

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

El propósito esencial del análisis de los estados financieros es, convertir los datos obtenidos de la empresa y transformarlos en información útil para generar 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 la empresa para responder sus obligaciones corrientes con terceros.

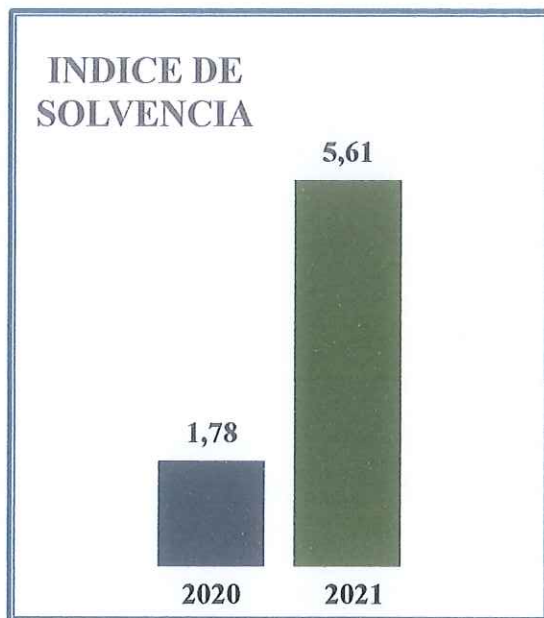
Fórmula: Activo Corriente/Pasivo Corriente.

Periodo 2020

$413,840,32 / 233.082,45 = 1,78$

Periodo 2021

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



Según el indicador de Solvencia nos dice que, en el año 2020, por cada dólar de deuda a corto plazo tenemos \$1,78usd de respaldo y en el periodo 2021 el indicador es de \$5,61usd que nos indica que por cada \$1,00 de deuda a corto plazo tiene de respaldo \$ 5,61usd para cancelar a terceros.



2.- **Índice de Prueba Acida.** Indica la capacidad más inmediata que posee una empresa para enfrentar sus compromisos a corto plazo.

Fórmula: Activo Corriente- Inventario/ Pasivo corriente

Periodo 2020

$$315.778,18 / 233.082,45 = 1,35$$

Periodo 2021

$$602.713,81 / 121.627,64 = 4,96$$



Este indicador de prueba acida en el periodo 2020 nos dice que por \$1,00 usd que se debe a corto plazo la empresa tiene \$1,35 usd de activo corriente de fácil realización, sin tener que recurrir a la venta inventarios.

En el periodo 2021 el índice de liquidez es de \$4,96usd que nos indica que por cada \$1,00usd que se debe tenemos 4,96usd sin necesidad de vender sus inventarios.



3.- Déficit o Superávit Operacional. - Este índice nos indica cuanto de los gastos son cubiertos por los ingresos propios de la gestión realizada.

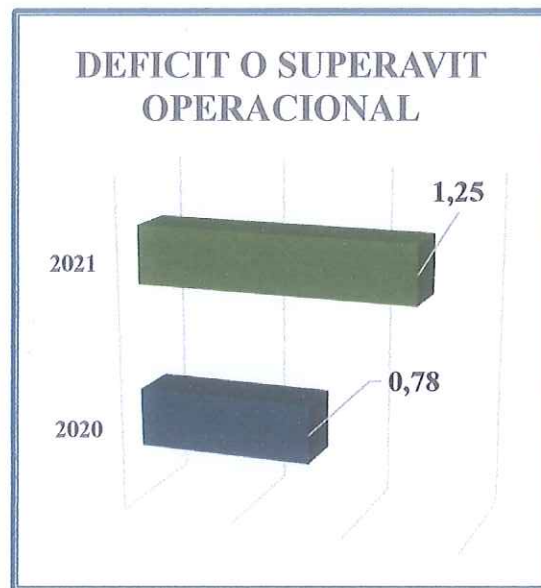
Fórmula: Ingresos por servicios/Gastos.

Periodo 2020

$$1.044.842,86 / 1.343.096,57 = 0,78$$

Periodo 2021

$$1.348.264,51 / 1.076.086,43 = 1,25$$



Este indicador nos dice que por cada \$1,00 dólar que ingreso se alcanza a cubrir en el periodo 2020, \$ 0,78 centavos de sus gastos.

En el periodo 2021 los ingresos cubrieron \$1,25 centavos 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 2020

$-298.253,71 / 1.044.842,86 = -0,29$

Periodo 2021

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



El indicador obtenido para el año 2020 significa que por cada \$100,00 dólares vendidos, la empresa genera una pérdida de \$29,00usd y para el periodo 2021 se ha obtenido \$20,00usd de ganancia por cada \$100,00usd vendido.

Conclusiones:

La E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPAG, 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 \$20,00usd que la empresa realiza por cada \$100,00 dólares que vende.

Recomendaciones:

- ✓ 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.

- ✓ Para evitar la acumulación de recursos inactivos que se lleve a cabo de acuerdo a lo planificado la realización de proyectos ya aprobados en caso de haberlos o se presente proyectos de acuerdo a la necesidad que requiere la ciudad de Guaranda.

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

EP 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: 01/01/2021

HASTA: 31/12/2021

Página 1 al 2

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

DENOMINACIÓN	Notas	Año Anterior 2020	Año Vigente 2021
1 ACTIVOS		2.275.019,84	2.479.738,14
1.1 OPERACIONALES		13.817,69	319.163,92
1.1.1 DISPONIBILIDADES	3	9.952,27	312.513,57
1.1.1.01 Caja Recaudadora		1.860,84	1.986,16
1.1.1.06 Banco Central del Ecuador Empresas Públicas		6.815,66	305.933,05
1.1.1.15 Banco Comerciales Moneda de Curso Legal		1.275,77	4.594,36
1.1.2 ANTICIPOS DE FONDOS	4	3.865,42	6.650,35
1.1.2.01 Anticipo a Servidor Público		1.865,42	2.115,42
1.1.2.11 Garantías entregadas		2.000,00	2.000,00
1.1.2.99 Anticipos por Obligaciones con la Seguridad Social		0,00	2.534,93
1.2 INVERSIONES FINANCIERAS		301.960,49	283.549,89
1.2.1 INVERSIONES TEMPORALES		-16.424,97	-19.182,52
1.2.1.99.01 (-) Deterioro Acumulado	10	-16.424,97	-19.182,52
1.2.4 DEUDORES FINANCIEROS		316.811,10	301.189,76
1.2.4.83 Cuentas por Cobrar Años Anteriores (IVA 2011)	5	98.772,39	76.750,14
1.2.4.85 Cuentas por Cobrar del Año Anterior (IVA)	5	0,00	6.651,92
1.2.4.97 Anticipos de Fondos Años Anteriores	6	101.771,32	111.825,65
1.2.4.98 Cuentas por Cobrar Años Anteriores	7	116.267,39	105.962,05
1.2.5 INVERSIONES DIFERIDAS		1.574,36	1.542,65
1.2.5.31 Prepagos de Seguros	8	1.574,36	1.542,65
1.3 INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	9	98.062,14	79.454,01
1.3.2.01 Inventario Materias Primas		5.433,68	5.781,44
1.3.2.08 Inventario de Bienes de Uso y Consumo para Producción		92.628,46	73.672,57
1.4 INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	11	1.273.635,14	1.210.025,94
1.4.1 BIENES ADMINISTRATIVOS		112.249,18	105.923,25
1.4.1.01 Bienes de Muebles		242.476,94	245.865,86
1.4.1.03 Bienes Inmuebles		785,00	785,00
1.4.1.99 (-) Depreciación Acumulada Administrativos		-131.012,76	-140.727,61
1.4.2 BIENES DE PRODUCCIÓN		334.506,38	304.208,23
1.4.2.01 Bienes de Muebles		656.302,59	657.996,19
1.4.2.99 (-) Depreciación Acumulada Producción		-321.796,21	-353.787,96
1.4.3 BIENES DE INFRAESTRUCTURA		826.879,58	799.894,46
1.4.3.01 Obras de Infraestructura		1.124.370,02	1.124.370,02
1.4.3.99 (-) Depreciación Acumulada Inversión		-297.490,44	-324.475,56
1.5 INVERSIONES EN OBRAS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	12	587.544,38	587.544,38
1.5.1 INVERSION EN OBRAS EN PROCESO		587.544,38	587.544,38
1.5.1.92 Acumulación de costos en Inversión de Obras en proceso		587.544,38	587.544,38
2 PASIVOS		421.974,29	310.519,48
2.1 DEUDA FLOTANTE	13	98.582,98	79.000,19
2.1.2.01 Depósitos de Intermediación		30.265,77	33.306,24
2.1.2.03 Fondos de Terceros		68.317,21	45.693,95



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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DESDE: 01/01/2021

HASTA: 31/12/2021

Página 2 al 2

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

DENOMINACIÓN	Notas	Año Anterior 2020	Año Vigente 2021
2.2 ENDEUDAMIENTO PÚBLICO Y OTROS PASIVOS	14	323.391,31	231.519,29
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	110.887,66	23.246,47
2.2.4.85 CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES		0,00	5.448,68
2.2.4.85.81 Cuentas por Pagar del Año Anterior - Impuesto al Valor Agregado		0,00	5.448,68
2.2.4.98 CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	15	110.887,66	17.797,79
2.2.4.98.98 Cuentas por Pagar Años Anteriores		110.887,66	17.797,79
2.2.5 OTROS PASIVOS	16	23.611,81	19.380,98
2.2.5.97 Provisiones de Pasivo Empresas Públicas		23.611,81	19.380,98
6 PATRIMONIO		1.853.045,55	2.169.218,66
6.1 PATRIMONIO ACUMULADO		1.963.574,85	2.279.747,96
6.1.1.07 Patrimonio Empresa Pública	17	2.261.828,56	2.007.569,88
6.1.8.03 Resultado del Ejercicio Vigente	18	-298.253,71	272.178,08
6.1.9 DISMINUCION PATRIMONIAL		-13.725,80	-13.725,80
6.1.9.91 (-) 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	38.215,53	42.989,81
9.1.1 Cuentas de Orden Deudoras		3.914,00	962,00
9.1.1.17 Bienes no Depreciables		34.301,53	42.027,81
9,2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		38.215,53	42.989,81
9.2.1.07 Emisión de Especies Valoradas		3.914,00	962,00
9.2.1.07 Responsabilidad por Bienes no Despreciables		34.301,53	42.027,81
TOTAL ACTIVO =		2.275.019,84	2.479.738,14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =		2.275.019,84	2.479.738,14

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

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)

E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda
Trabajando por su salud y bienestar...
DIRECCIÓN FINANCIERA

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



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

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESDE: 01/01/2021

HASTA: 31/12/2021

Página 1 al 2

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

DENOMINACIÓN		Notas	Año Anterior 2020	Año Vigente 2021
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN				
6.2.4.02	Ventas de Productos y Materiales	22	69.514,81	75.790,74
6.2.4.03	Ventas no Industriales	22	543.969,00	573.575,23
6.3.8.03	Costo de Venta no Industriales	23	761.842,26	676.806,20
RESULTADO DE OPERACIÓN				
6.2.3	TASA Y CONTRIBUCIONES	22	239.343,53	220.697,97
6.2.3.01	Tasas Generales		15.146,53	22.548,00
6.2.3.04	Contribuciones		224.197,00	198.149,97
6.3.1	INVERSIONES PUBLICAS	23	39.892,06	0,00
6.3.1.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		39.892,06	0,00
6.3.3	REMUNERACIONES	23	393.369,13	259.668,69
6.3.3.01	Remuneraciones Básicas		208.899,12	191.122,66
6.3.3.02	Remuneraciones Complementarias		24.045,15	17.922,29
6.3.3.03	Remuneraciones Compensatorias		927,50	767,50
6.3.3.05	Remuneraciones Temporales		617,32	0,00
6.3.3.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social		35.845,09	35.995,84
6.3.3.07	Indemnizaciones		123.034,95	13.860,40
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	23	56.658,39	47.665,18
6.3.4.01	Servicios Básicos		11.755,02	11.767,29
6.3.4.02	Servicios Generales		18.595,48	14.278,70
6.3.4.03	Ttraslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencia		0,00	27,00
6.3.4.04	linstalación, Mantenimiento y Reparaciones		2.494,68	2.363,73
6.3.4.06	Contratación de Estudios e Investigaciones		8.671,37	7.974,84
6.3.4.07	Gasto Informático		1.408,76	169,73
6.3.4.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente		13.643,48	11.043,06
6.3.4.45	Maquinaria y Equipo		89,60	40,83
6.3.5	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	23	9.127,25	9.473,37
6.3.5.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones		1.482,41	2.319,82
6.3.5.04	Seguros, Comisiones Financieras y Otros		7.644,84	7.153,55
TRANSFERENCIAS NETAS				
6.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	22	0,00	254.898,02
6.2.6.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		0,00	254.898,02
6.3.6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	23	4.504,64	4.378,71
6.3.6.04	Participaciones Corrientes al Sector Público		4.504,64	4.378,71
RESULTADO FINANCIERO			691,71	1.964,56
6.2.5.03	Intereses por Mora	22	691,71	1.964,56



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

E-P EMAPA-G

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESDE: 01/01/2021

HASTA: 31/12/2021

Página 2 al 2

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

DENOMINACIÓN	Notas	Año Anterior 2020	Año Vigente 2021
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.5.24 Otros Ingresos no Clasificados	22	175.323,81	220.954,15
6.2.9.52 Ajuste de Ejercicios Anteriores	22	0,00	383,84
6.2.9.99 Donaciones Recibidas		16.000,00	0,00
6.3.8.51 Depreciación Bienes de Administración	23	8.739,45	11.963,61
6.3.8.55 Depreciación Bienes de Infraestructura	23	26.985,12	24.736,36
6.3.8.95 Deterioro de Inventarios	23	6.920,29	0,00
6.3.8.96 Perdida por Deterioro de Inversiones Financieras	23	23.611,81	19.380,98
6.3.8.98 Perdida por Deterioro (para Ajustes)	23	9.504,68	19.182,52
6.3.9.53 Ajustes de Ejercicios Anteriores	23	1.941,49	2.830,81
RESULTADO DEL EJERCICIO		-282.253,71	272.178,08


E.P. EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL
DE AGUA POTABLE Y ALcantarillado
DE GUARANDA
MAXIMA AUTORIDAD


DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)

Trabajando por su salud y bienestar...
DIRECCIÓN FINANCIERA


JEFE(A) CONTABILIDAD



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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DESDE: 01/01/2021

HASTA: 31/12/2021

Página 1 al 1

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Notas	Año Anterior 2020	Año Vigente 2021
	Flujos de efectivo de las actividades de operación	24		
1.1.2.01	Anticipo a Servidor Público		3.876,22	-12.839,26
1.2	Cuentas por Cobrar		-25.565,68	25.675,67
1.2.1.99 (-)	Deterioro Acumulado Cuentas por Cobrar		6.597,78	-1.085,79
1.2.5.31	Preparos de Seguros		498,81	31,71
1.3	Existencias para Producción		-7.375,64	18.608,13
1.2.1.99 (-)	Deterioro Acumulado Inventario		3.610,66	3.843,34
1.4.1.99 (-)	Depreciación Acumulada		8.739,45	9.714,85
1.4.2.99 (-)	Depreciación Acumulada		31.784,49	31.991,75
1.4.3.99 (-)	Depreciación Acumulada		26.985,12	26.985,12
	Fuentes Operacionales		<u>49.151,21</u>	<u>102.925,52</u>
2.1.2.01	Depositos de Intermediación		-477,30	3.040,47
2.1.2.03	Fondos de Terceros		4.034,71	-22.623,26
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		65.944,02	-87.641,19
2.2.5.97	Pasivos Diferidos Cuentas por Pagar		51.423,29	-4.230,83
	Usos Operacionales		<u>120.924,72</u>	<u>-111.454,81</u>
	Flujo neto de efectivo por actividades de operación	24	170.075,93	-8.529,29
	Flujos de efectivo por actividades de inversión			
1.4.1	Bienes de Administración		-20.883,21	-3.388,92
1.4.2.01	Bienes de Producción		-2.392,65	-1.693,60
1.4.3.01	Otros Bienes Inmuebles		0,00	0,00
	Fuentes de capital		<u>-23.275,86</u>	<u>-5.082,52</u>
	Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión		146.800,07	-13.611,81
	Flujo de efectivo por actividades de financiamiento	24		
1.5.1.92	Acumulación de costos en Inversión de Obras en proceso		0,00	0,00
6.1.1.07	Patrimonio Empresa Pública		-261.673,38	-254.258,68
6.1.8.03	Resultado del Ejercicio Vigente		-57.996,47	570.431,79
	Fuente de Finacimientto		<u>-319.669,85</u>	<u>316.173,11</u>
	Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiaminto		<u>-319.669,85</u>	<u>316.173,11</u>
	Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo		<u>-172.869,77</u>	<u>302.561,30</u>


E-P EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL
DE AGUA POTABLE Y ALcantarillado
DE GUARANDA
MAXIMA AUTORIDAD


DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)

Trabajando por su salud y bienestar...
DIRECCIÓN FINANCIERA


E-P EMPRESA MUNICIPAL
DE AGUA POTABLE Y ALcantarillado
DE GUARANDA
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: 01/01/2021 HASTA: 31/12/2021
(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 2021	2.283.244,70	-21.416,14	-13.725,80	-96.803,50	1.853.045,55

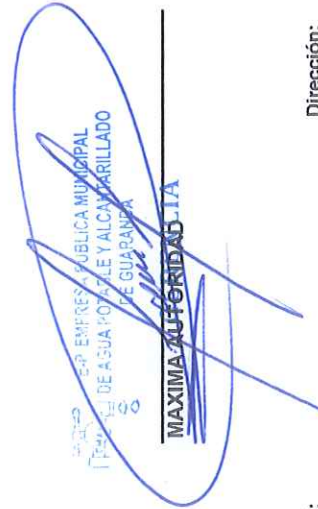
Notas 25

Donación de Bienes 3.958,25

Resultado del Ejercicio Vigente 272.178,08

Deterioro Acumulado Años Anteriores 40.036,78

SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	2.283.244,70	22.578,89	-13.725,80	-96.803,50	2.169.218,66
------------------------------------------------	--------------	-----------	------------	------------	--------------


 MAXIMA ALFARO
 JEFE(A) AUTORIDAD


 DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
 DIRECCIÓN FINANCIERA
 Trabajando por su salud y bienestar...


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

Ruc N°: 02600204001

Dirección: García Moreno 605 y 7 de mayo

Teléfono: 032-550537

Correo Electrónico: emapagaranda@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 2021

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 EMAPAG 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 2021 es de \$312.513,57USD corresponde a: Caja Recaudadora \$1.986,16usd, Banco Central del Ecuador \$ 305.933,05usd y Banco de Guayaquil \$4.594,36 usd.

Nota 4: Anticipo de Fondos y Garantías

El saldo final por \$6.650,35usd al 31 de diciembre del 2021 se desglosa: Anticipo Servidor Público \$2.115,42usd, Garantías Entregadas \$2.000,00usd y Anticipo por obligaciones con la Seguridad Social \$2.534,93usd.

Nota 5.- Cuentas por Cobrar Iva en Compras

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo asciende a\$ 83.402.06 corresponde a la cuenta por cobrar del Impuesto al valor Agregado de años anteriores

Nota 6.- Anticipo por Cobrar Años Anteriores

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo asciende a \$111,825.65 USD corresponde anticipos por devengar por la construcción, fiscalización de edificio de la empresa, Ing. Sotomayor Diego adquisición de materiales para nuevas acometidas, Banco de Guayaquil.

Nota 7.- Cuentas por Cobrar Años Anteriores

El saldo al 31 de diciembre del 2021 de las Cuentas por cobrar por servicios que la empresa entrega al usuario y cuentas pendiente de cobro a funcionario dando un total de \$ 105.962,05usd.



CUENTA CONTABLE	SALDO
Consumo de Agua Potable	32.332,64
Alcantarillado	6.744,90
Mantenimiento	9.535,54
Gastos Administrativos	12.328,63
Derecho de Conexión	328,21
Derecho de Suspensión y Reconexión	2.335,56
Derecho de Servicio	1.025,05
Materiales y Accesorios	9.024,37
Cambio de Nombre de Medidor	15,00
Caja de Tol	28,35
Caja Sanitaria	1.984,43
Derecho de Alcantarillado	1.761,89
Rotura, Relleno, excavación, reposición etc.	4,619.42
Venta de Medidores	1.251,00
Cambio Sitio de Medidor	100,00
Mano de Obra	131,62
Interés por Mora	17.885,39
Servicio de Hidrosuccionador	3.583,21
Conexiones Clandestinas	296,83
Conexión de Alcantarillado X C/V 100M2	<u>430,01</u>
Suman	105.962,05

Nota 8.- Prepagos de Seguros

Saldo final por seguros de fidelidad, cauciones, bienes de propiedad de la empresa al 31 de diciembre del 2021, por un valor de \$1.542,65usd.



Nota 9.- Inventarios

Existencias de Químicos y Materiales de construcción al 31 de diciembre del 2021 por el valor de \$79.454,01usd.

Inventario Materiales Primas	5.781,44
Inventario de Bienes de Uso y Consumo	<u>73.672,57</u>
Suman	79.454,01

Nota 10.- Deterioro Acumulado

Saldo al 31 de diciembre del 2021 por deterioro acumulado por anticipos y existencias por el valor de \$ -19,182,52usd.

Nota 11.- Inversiones de Bienes de Larga Duración

Bienes de Larga duración al 31 de diciembre del 2021 por el valor de \$ 1.210.025,94usd desglosada de la siguiente manera:

Bienes Administrativos

Mobiliarios	32,972.28
Maquinaria y Equipo	43,156.75
Vehículo	91,829.56
Equipos Informáticos	77.336,07
Partes y Repuestos	571,20
Terreno	785,00
(-) Depreciación Acumulada	<u>-140.727,61</u>
Subtotal	105.923,25



Bienes Producción

Mobiliarios	9.338,00
Maquinaria y Equipo	466,011.12
Vehículo	84,642,08
Herramienta	2.524,85
Equipos Informáticos	95.197,74
Partes y Repuestos	282,40
(-) Depreciación Acumulada	<u>-353.787,96</u>
Subtotal	304.208,23

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>-324.475,56</u>
Subtotal	799.894,46
Suman	1.210.025,94

Nota 12.- Inversión en Obras en Proceso

El saldo de este rubro al 31 de diciembre del 2021 asciende a \$587,544.38, acumulación de costos de inversión en obras en proceso.

Nota 13.- Depósitos de Intermediación y Fondos de Terceros

Al 31 de diciembre del 2021 asciende a \$ 79.000,19usd corresponde a valor de carnaval, basura, depósitos de intermediación, servicio de rentas internas por retención fuente e IVA, aporte patronal e individual, prestamos del IESS.

Nota 14.- Empréstitos

Al 31 de diciembre del 2021 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 2021 el saldo asciende a \$23,246,47usd que corresponde a cuentas por pagar a proveedores, funcionarios como se detalla a continuación:

PROVEEDORES	SALDO
Sr. Luis Tamami Yambombo	105,00
Ing. Wilson Chimbo Chacha	887,40
Horas Suplementarias -Extras	1.304,26
Ing, Mauricio Ortiz	334,11
Sra. Sonia Fiallos Porras	245,62
Lcdo. Holger Ulloa	245,62
Sr. Wilson Villacrés	2.244,97
Sr. Jorge Almeida	3.927,01
Sr. Luis Avilés	3.277,50
Ing. Daniel Cepeda	510,93
Sr. Walter Guamán	654,49
Sr. Cristian Manobamda	412,94
Sra. Ninfa Núñez	2.793,85
Sr. Darwin Núñez	1.214,09
Cuentas por Pagar Retención Iva	<u>5.088,68</u>
Suman	23.246,47



Nota 16.- Pasivo Diferido

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo asciende a \$19.380,98 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 2021 el saldo asciende a \$ 2.007.569,88usd que corresponde al Patrimonio Público.

Nota 18.- Resultado del Ejercicio

Saldo al 31 de diciembre del 2021 por concepto del Resultado de Ejercicios por \$272.178,08usd.

Nota 19.- Disminución Patrimonial

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo asciende a \$ -13.725,80usd que corresponde a la disminución patrimonial.

Nota 20.- Resultados Acumulados

Saldo al 31 de diciembre del 2021 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 25.- Estado de Cambio Al Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2021 el saldo asciende a \$2.169.218,66 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.

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



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, located in the bottom right corner of the page.