

NOTAS ACLARATORIAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.

1. ANTECEDENTES

Los estados financieros que se adjuntan de la empresa pública municipal de agua potable alcantarillado y aseo Cayambe EMAPAAC EP que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados, el estado de flujos de efectivo, el estado de ejecución presupuestaria, balance de comprobación, resumen de cédulas de ingresos, cédula de ingresos y gastos, anexos cuentas por cobrar y pagar correspondientes al ejercicio 2022, así como las notas correspondientes.

Los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la EMAPAAC EP al 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la normativa vigente.

La ley orgánica de empresas públicas en su disposición general quinta sistema contable y de administración de cuentas de recursos financieros: las empresas públicas, sus subsidiarias y filiales no están obligadas a llevar su contabilidad aplicando normas de contabilidad gubernamental, tampoco están obligadas a gestionar sus recursos financieros a través de la cuenta única del tesoro nacional ni a través del ESIGEF, la contabilidad que lleven las empresas públicas estará basada en los principios de contabilidad de general aceptación y normas internacionales de contabilidad, generando toda la información financiera necesaria para medir su gestión tanto administrativa y financiera.

Los estados financieros adjuntos son elaborados de acuerdo al código orgánico de planificación y finanzas públicas, catálogo general de cuentas contables del sector público no financiero a 31 de marzo y actualizado durante el ejercicio fiscal del 2022, manual de contabilidad gubernamental, acuerdo No.0076 el MINISTRO DE ECONOMÍA Y FINANZAS en el “artículo 1.- emitir las directrices de cierre del ejercicio fiscal 2022 y apertura del ejercicio fiscal 2023, constantes en los anexos Nros. 1, 2, 3 y 4 del presente acuerdo ministerial, las cuales serán de cumplimiento obligatorio para las entidades del sector público no financiero, de conformidad con el sector que corresponda y en función del cronograma constante en el anexo no. 5.

Conforme la norma de contabilidad gubernamental emitida por el ministerio de economía y finanzas, se generan las notas a los estados financieros como las aclaraciones o explicaciones de los hechos económicos que se presentan en los movimientos contables, estas representan información adicional que no se encuentra reflejada en los estados financieros.”

Las presentes notas explicativas se anexan a los estados financieros para una correcta interpretación de los mismos para la toma de decisiones claras y objetivas.

Mediante memorando nro. EMAPAAC EP-GG-2023-0003-M de fecha 11 de enero de 2023, emitido por gerencia y en concordancia con la “ordenanza sustitutiva a la ordenanza de la constitución de la empresa pública municipal de agua potable y aseo CAYAMBE, (EMAPAAC-EP”, Artículo 25.-



EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL

DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y ASEO CAYAMBE



deberes y atribuciones del gerente general, literal I) someter a consideración del directorio hasta el 31 de enero de cada año los balances contables de ejercicio contable anterior.

Por lo que se presenta los estados financieros en su conjunto, la estructura y el contenido de los mismos, incluyendo las notas explicativas, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable para consideración y aprobación del gerencia y directorio de la EMAPAAC EP.

NOTAS ACLARATORIAS

A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS CORRIENTES

1. DISPONIBILIDADES

CAJA Y BANCOS

Los recursos financieros se encuentran en el BANCO CENTRAL DE ECUADOR, adicionalmente se mantiene la cuenta rotativa de ingresos en el BAN ECUADOR, misma que en un lapso de 24 horas transfiere los recursos al depósito oficial (BANCO CENTRAL DEL ECUADOR)

Se realizaron las conciliaciones bancarias de las dos cuentas mensuales durante todo el ejercicio 2022.

El detalle de la composición de esta cuenta al 31 de diciembre del 2022 es el siguiente:

CÓDIGO	BANCO / CUENTAS BANCARIAS	SALDO	
		2021	2022
1.1.1.03.01.004	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	104.282,62	40.223,54
1.1.1.09.01.001	BANCO NACIONAL DE FOMENTO	2.001,88	6.957,34

2. ANTICIPOS DE FONDOS

En resumen de anticipo de fondos al 31 de diciembre del 2022 es de \$ 57.561,95 entregados a como anticipo de remuneraciones al personal a descontar en roles de pagos, proveedores, contratistas y otros como se detalla:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
1.1.2.01.01.001	PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS TIPO A	28.086,21	29.173,31
1.1.2.01.02.001	PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS TIPO B	1.706,64	1.706,64
1.1.2.07.01.001	ANTICIPO POR OBLIGACIONES DE OTROS ENTES PÚBLICOS	24.660,00	24.660,00
	TOTAL	54.452,85	57.561,95

Préstamos y anticipos tipo a y b: consta anticipos por cobrar la mayoría a exfuncionarios de la institución.

Anticipo por obligaciones de otros entes públicos: anticipo entregado al BDE por valor del IVA de proyectos a ejecutarse en la EMAPAAC EP.

Anticipo a proveedores y contratistas: son los anticipos a contratistas de bienes y servicios que se entregaron previo cierre del ejercicio 2022, que se amortizaron con la presentación de la factura actas entrega recepción, de conformidad a lo estipulado en los contratos.

3. DEUDORES FINANCIEROS

Agrupar las cuentas por Cobrar por concepto de tasas y contribuciones y Anticipos a proveedores entregados en ejercicios anteriores.

En esta cuenta se encuentra las cuantas por anticipo de fondos con un valor de **\$349.234,48** y cuentas por cobrar de años anteriores al 31 de diciembre del 2022, por un valor de **321.200,16**.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
1.2.4.97.02.001	ANTICIPO DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES MICRO-MACRO HIDROCENTRO	262.135,97	239.693,70
1.2.4.97.05.001	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES - COMPRA DE BIENES Y/O SERVICIOS	2.760,84	2.760,84
1.2.4.97.07.001	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES	109.791,96	77.565,84
1.2.4.97.08.001	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GADS Y EMPRESAS PÚBLICAS CONSTRUCCIÓN DE OBRA	51.092,35	29.214,10
	TOTAL	425.781,12	349.234,48

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
1.2.4.98.01.	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	223.739,02	321.200,16
	TOTAL	223.739,02	321.200,16

EXISTENCIA BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE Y DE INVERSIÓN

4. EXISTENCIAS PARA CONSUMO

Por un valor de \$ 50.340,99 correspondiente a los inventarios de materiales de aseo, herramientas materiales de impresión, materiales de construcción, repuestos y otros, su saldo al 31 de diciembre del 2022, se desglosa de la siguiente manera.

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
1.3.1.01.03.001	EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.749,32	11.921,34
1.3.1.01.04.001	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA		1.562,51
1.3.1.01.05.001	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	3.915,21	4.203,25
1.3.1.01.11.001	EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICO, PLOMERÍA	128.277,06	32.653,89
	TOTAL	133.941,59	50.340,99

5. EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN

Por un valor de \$ 25.457,68 correspondiente a la existencia contabilizadas en bodega por la utilización de productos químicos e industriales y otros semi-terminados, detallado de la siguiente manera:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
1.3.2.01.02.001	EXISTENCIAS DE PRODUCTOS QUÍMICOS INDUSTRIALES	11.684,80	
1.3.2.01.05.001	QUÍMICOS		18.369,69
1.3.2.03.99.001	EXISTENCIAS DE PRODUCTOS SEMITERMINADOS	3.775,00	3.775,00
1.3.2.08.02.001	VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN		3.312,99
	TOTAL	15.459,80	25.457,68

6. INVERSIONES DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

Comprende las cuentas que registran y controlan los bienes muebles e inmuebles, destinados a actividades administrativas y operacionales, en el siguiente cuadro se detallan los saldos de las cuentas contables que mantiene el grupo

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
1.4.1.01.03.001	MOBILIARIOS	45.509,31	51.489,31
1.4.1.01.04.001	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	485.140,51	485.140,51
1.4.1.01.05.001	VEHÍCULOS	240.633,41	271.031,41
1.4.1.01.06.001	HERRAMIENTAS	3.649,63	3.649,63
1.4.1.01.07.001	EQUIPOS, SISTEMA Y PAQUETES INFORMÁTICOS	111.759,10	128.724,26
1.4.1.99.03.001	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-11.854,43	-14.873,81
1.4.1.99.04.001	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-117.297,28	-157.950,12
1.4.1.99.05.001	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	-21.725,56	-59.671,52
1.4.1.99.06.001	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-2.000,64	-2.073,14
1.4.1.99.07.001	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES I	-40.728,18	-46.632,51
1.4.2.01.04.001	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	5.216,00	6.894,50
1.4.2.01.05.001	VEHÍCULOS	1.558,00	1.558,00
1.4.2.99.04.001	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-1.718,01	-1.718,01
1.4.2.99.05.001	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	-1.075,02	-1.075,02
	TOTAL	697.066,84	664.493,49

7. INVERSIONES DE PROYECTOS Y PROGRAMAS

Esta cuenta comprende la acumulación de costos por insumos utilizados en la ejecución de proyectos y programas de la institución, su saldo al 31 de diciembre del 2022 es de \$ 3.276.982,19

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
1.3.3.00.00.001	INVERSIONES EN PRODUCTOS Y PROCESO	1.086.094,87	2.126.991,39
1.5.1.92.01.001	ACUMULACIÓN DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	1.076.499,28	1.076.499,28
1.5.2.92.01.001	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN PROGRAMAS EN PROCESO	73.131,52	73.491,52
	TOTAL	2.235.725,67	3.276.982,19

8. OTROS

Esta cuenta comprende el arrendamiento de bienes, seguros, costos financieros y otros gastos para la producción con un saldo al 31 de diciembre del 2022 por un valor de \$ 20.606,64, detallado de la siguiente manera:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
1.2.5.11.05.001	PREPAGO POR ARRENDAMIENTO DE VEHÍCULOS	4.790,20	4.790,20
1.2.5.31.01.001	PREPAGO DE SEGUROS	15.816,44	15.816,44
	TOTAL	20.606,64	20.606,64

PASIVO

1. DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS

Comprende las cuentas que registran y controlan las obligaciones de la recepción de depósitos de intermediación, fondos de terceros retenidos de aplicaciones no presupuestarias, diferencias de cobros, depósitos y transferencias devueltas; el grupo su saldo es de \$ 36.302,41 al 31 de diciembre de 2022 se realizaron las transacciones por lo valores que se detallan a continuación:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
2.1.2.01.01.001	DIFERENCIAS DE COBROS/PAGOS	109,81	109,81
2.1.2.01.01.003	DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS	706,12	24.698,14
2.1.2.01.01.008	TRANSFERENCIAS DEVUELTAS (SPI)	362,44	557,45
2.1.2.03.05.003	DIFERENCIAS DE RETENCIÓN	10.937,01	10.937,01
	TOTAL	12.115,38	36.302,41

2. CUENTAS POR PAGAR

Comprende aquellas cuentas que registran y controlan las obligaciones de pago, a cumplir dentro del ejercicio fiscal 2022, provenientes de financiamiento de terceros, conforme el siguiente detalle:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2022
2.2.4.85.51.001	CUENTAS X PAGAR AÑOS ANTERIORES PERSONAL	9.111,45
2.2.4.85.53.001	CUENTAS X PAGAR AÑOS ANTERIORES B Y S	45.077,75
2.2.4.85.53.081	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIOR SRI	8.958,29
2.2.4.85.57.001	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIOR IVA POR PAGAR OTROS GASTOS	587,97
2.2.4.85.61.001	CUENTAS X PAGAR AÑOS ANTERIORES GTS PERSONAL PRODUCCIÓN	30.142,30
2.2.4.85.63.001	CUENTAS X PAGAR AÑOS ANTERIORES B Y S PRODUCCIÓN	23.479,13
2.2.4.85.73.001	CUENTAS POR PAGAR AÑO ANTERIOR B Y S INVERSIÓN	1,8
2.2.4.85.81.001	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIOR IVA POR PAGAR INVERSIÓN BIENES LARGA DURACIÓN	68.208,06
2.2.4.85.84.001	CUENTAS X PAGAR AÑOS ANTERIORES INVERSIONES BIENES LARGA DURACIÓN	1.274,51
2.2.4.85.86.001	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COBRADO AÑO ANTERIOR	1.729,17
	TOTAL	188.570,43

Las cuentas mencionadas en el cuadro precedente pertenecen a los siguientes grupos; **“Cuentas por pagar gastos en personal”** son valores correspondientes a beneficios de ley y otros; cuyos beneficiarios son los funcionarios que se encuentran trabajando en la empresa; las **“cuentas por pagar bienes y servicios de consumo y producción”** y **“CTAS. X PAG. inversiones en bienes de larga duración”**, son valores que corresponden retenciones que por ley realizados a los proveedores, **cuentas por pagar IVA facturado**, IVA no declarado.

El grupo de cuentas **“financieros”**, comprende las cuentas que registran y controlan los créditos de proveedores, anticipos de carácter legal, administración de fondos u otros de igual naturaleza. en este grupo de cuentas no reflejan saldo, los valores que quedaron pendientes por cancelar, de años anteriores este grupo se refleja según el siguiente detalle:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
2.2.4.98.01.001	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	222.668,06	146.074,77
	TOTAL	222.668,06	146.074,77

3. PATRIMONIO

El patrimonio de la EMAPAAC EP al 31 de diciembre del 2022, asciende a la suma de USD \$ 4.447.085,56 del total del patrimonio, el grupo de cuentas denominado **“resultados de ejercicios”**, corresponde al 100% de patrimonio; desglosado de la siguiente manera; **“resultados ejercicios anteriores”** y **“resultados del ejercicio vigente”**, como se detalla:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
6.1.1.07.01.001	PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	1.090.256,37	1.090.256,37
6.1.8.01.01.001	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	2.569.040,23	3.356.829,19
	TOTAL PATRIMONIO	3.659.296,60	4.447.085,56

4. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

son para el registro contable de valores que no afectan la situación financiera de la institución, pero cuya incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control sobre aspectos administrativos o que permiten establecer derechos u obligaciones contingentes, que pueden o no tener impactos patrimoniales a futuro.

código	nombre de la cuenta	2021	2022
	orden deudor		
9.1.1.17.01.001	bienes no depreciables	1.582,42	1.582,42
	orden deudor		
9.2.1.17.01.001	responsabilidad por bienes no depreciables	1.582,42	1.582,42

B. ESTADO DE RESULTADOS

Contiene las cuentas de ingresos y gastos de gestión de la EMAPAAC EP, referentes a las operaciones empresariales en la etapa de pre - operación la empresa; siendo que el resultado neto de estas operaciones afecta directamente el patrimonio de la empresa, al momento el resultado es positivo.

grupo	2021	2022
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	1.391.815,54	1.376.016,3
RESULTADO DE OPERACIÓN	88.104,42	-693.571,8
TRANSFERENCIAS NETA		108.105,36
RESULTADO FINANCIERO	16.831,77	14.488,05
OTROS INGRESOS Y GASTOS	12.814,87	-27.481,66
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.509.566,6	777.556,25

1. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

Son los recursos *resultado* generado por la actividad habitual de la empresa.

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
6.2.4.02.06	MATERIALES Y ACCESORIOS DE INSTALACIONES DE AGUA POTABLE	17.332,94	17.088,18
6.2.4.03.01	AGUA POTABLE	794.186,44	762.676,13
6.2.4.03.03	ALCANTARILLADO	346.476,4	371.018,50
6.2.4.03.99	OTROS SERVICIOS TÉCNICOS Y ESPECIALIZADOS	233.819,76	225.233,49
	total	1.391.815,54	1.376.016,30

2. RESULTADO DE OPERACIÓN:

Son los recursos destinados para adquirir bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades operacionales de administración.

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
6.2.3.01.16	RECOLECCIÓN DE BASURA	495.495,58	500.841,27
6.2.3.01.21	CONEXIÓN Y RECONEXIÓN DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE	64.358,34	72.335,49
6.2.3.01.99	OTRAS TASAS GENERALES	187,00	366
	TOTAL	560.040,92	573.542,76
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
6.3.1.51.01	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	35,84	1.048,32
6.3.1.53.01	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO	7.810,6	20.020,18
	TOTAL	-7.846,44	-21.068,50

2.1. Los gastos de operación que corresponden al periodo 2022 ascienden a USD 1.246.046,06 ; según el siguiente detalle:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2021	2022
6.3.3.01.00	REMUNERACIONES	-236.413,93	-255.780,59
6.3.4.01.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	-223.503,28	-954.021,39
6.3.5.01.00	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	-4.175,85	-36.244,08
	total	-464.093,06	-1.246.046,06

3. TRANSFERENCIAS NETAS

El grupo de cuentas que comprenden las cuentas que registran los aumentos indirectos del financiamiento propio, proveniente de los aportes sin contraprestación de bienes y servicios. la EMAPAAC EP recibió una transferencia del GAD IP MUNICIPIO DE CAYAMBE para "Ampliación de red de distribución del sistema de agua potable HUAYCO MACHAY, sector parte alta Juan Montalvo y fortalecimiento de la gestión integral de residuos sólidos del cantón CAYAMBE"

código	nombre de la cuenta	2021	2022
6.2.6.21.02	TRANSFERENCIAS DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS	0	118.000,00
6.3.6.01.01	TRANSFERENCIAS AL GOBIERNO CENTRAL	0	-9.894,64
	TOTAL	0	108.105,36

4. RESULTADO FINANCIERO

En las cuentas del grupo se incluyen los grupos de cuentas originadas en gastos incurridos en rentas de inversiones y otros.

código	nombre de la cuenta	2021	2022
6.2.5.03.99	OTROS INTERESES POR MORA	14.620,7	12.866,95
6.2.5.04.99	OTRAS MULTAS	6.180,3	2.908,74
6.3.5.02.01	INTERESES AL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	-3.969,23	-1.287,64
	TOTAL	16.831,77	14.488,05

5. OTROS INGRESOS Y GASTOS

En las cuentas del grupo se incluyen los grupos originadas en los costos de ventas de bienes y servicios; así como las depreciaciones, amortizaciones y otros ajustes económicos

código	nombre de la cuenta	2021	2022
6.2.5.24.99	OTROS NO ESPECIFICADOS	23.205,18	60.113,35
6.3.8.51.01	DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN	-10.390,31	-87.595,01
	TOTAL	12.814,87	-27.481,66

C. ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El presupuesto 2022 de la EMAPAAC EP fue aprobado mediante reunión del directorio de fecha 29 de octubre del 2021, mediante acta de reunión 362-2021-EMAPAACEP, se realizaron cuatro reformas presupuestarias de traspasos, suplementos o reducciones de créditos, entre partidas de diferentes programas requerirán, además, del informe favorable del directorio de la empresa.

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	% EJECUCIÓN
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	576.169,79	573.542,76	99,54
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1.379.297,95	1.376.016,30	99,76
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	15.781,92	15.775,69	99,96
19	OTROS INGRESOS	60.113,35	60.113,35	100,00
	INGRESOS CORRIENTES	2.031.363,01	2.025.448,10	99,71
51	GASTOS EN PERSONAL	257.299,08	255.780,59	99,41
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	936.163,64	866.097,75	92,52
56	GASTOS FINANCIEROS	1.387,64	1.287,64	92,79
57	OTROS GASTOS	51.869,77	36.244,08	69,88
58	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.925,63	9.894,64	99,69
	GASTOS CORRIENTES	1.256.645,76	1.169.304,70	93,05

Superávit/Déficit Corriente

774.717,25

856.143,40

-81.426

28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	118.000,00	118.000,00	100
	INGRESOS DE CAPITAL	118.000,00	118.000,00	

61	GASTOS EN PERSONAL DE PRODUCCIÓN	1.012.191,52	975.761,66	96,40
63	BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	157.325,50	80.565,13	51,21
67	OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN	24.516,00	5.996,64	24,46
	GASTOS DE PRODUCCIÓN	1.194.033,02	1.062.323,43	88,97

73	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSIÓN	2.600,00	360	13,85
	GASTOS DE INVERSIÓN	2.600,00	360	13,85

84	ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN	63.256,80	55.021,66	86,98
	GASTOS DE CAPITAL	63.256,80	55.021,66	86,98

	Superávit/déficit de inversión	-1.141.889,82	-999.705,09	87,55
--	---------------------------------------	----------------------	--------------------	--------------

36	FINANCIAMIENTO PÚBLICO	79.000,09	0	0,00
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	429.579,80	305.537,74	71,12
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	508.579,89	305.537,74	60,08

96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	34.700,00	34.637,32	99,82
97	PASIVO CIRCULANTE	106.707,32	76.593,29	71,78
	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	141.407,32	111.230,61	78,66

	Superávit/Déficit De Financiamiento	367.172,57	194.307,13	52,92
--	--	-------------------	-------------------	--------------

	Superávit/Déficit De Presupuestario	0	50.745,44	
--	--	----------	------------------	--

FUENTES CORRIENTES

1.1 INGRESOS

La cuenta de ingresos está conformada de ingresos propios (impuestos, tasa y contribuciones, venta de bienes y servicios, ventas no industriales, renta de inversiones, multas, interés de mora, otros) su saldo al 31 de diciembre del 2022 es de USD. **1.786.632,76**, como se detalla:

CÓDIGO	DETALLE	2021	2022
1301	TASAS GENERALES	553.971,50	549.390,40
130116.000	RECOLECCIÓN DE BASURA	495.495,58	500.841,27
130121.000	CONEXIÓN Y RECONEXIÓN	58.288,92	48.183,13
130199.000	OTRAS TASAS	187	366
1402	VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES	17.332,94	18.720,49
140.202.001	PERMISO ACOMETIDAS		25
140.202.002	PERMISO ALCANTARILLADO		1.825,00
140.206.003	VENTA DE MEDIDORES	12.444,54	11.595,29
140.206.004	VENTA DE MATERIALES	4.888,40	5.275,20
1403	VENTAS NO INDUSTRIALES	1.186.543,88	1.149.821,06
140301.000	AGUA POTABLE	681.664,95	641.791,95
140303.000	ALCANTARILLADO	296.086,23	315.250,26
140.399.001	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	146.337,70	148.775,27
140.399.005	PERMISO ACOMETIDA	21.707,25	5.725,00
140.399.006	PERMISO ALCANTARILLADO	8.597,77	2.000,00
140.399.007	MANO DE OBRA	21.950,57	27.015,91
140.399.008	CAMBIO DE NOMBRE	391,31	402,08
140.399.009	INSPECCIONES	5.773,60	4.710,59
140.399.013	SERVICIOS DE LABORATORIO	4.034,50	
140.399.014	SERVICIOS DE EXCAVACIÓN DE AGUA POTABLE		2.575,00
140.399.015	SERVICIOS DE EXCAVACIÓN ALCANTARILLADO		1.575,00
1703	INTERESES POR MORA	5.425,96	6.728,98
170399	OTROS INTERESES POR MORA	5.425,96	6.728,98
1704	MULTAS	6.180,30	2.653,74
170499	OTRAS MULTAS	6.180,30	2.653,74
1904	OTROS NO OPERACIONALES	19.072,87	56.691,74
190499	OTROS NO ESPECIFICADOS	19.072,87	56.691,74
	TOTAL INGRESOS	1.788.527,45	1.786.632,76

1.2 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PÚBLICO transferencias corresponde a las transferencias realizadas por GAD IP del municipio de CAYAMBE a EMAPAAC EP.

CÓDIGO	DETALLE	2021	2022
280102.000	DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS	0	118.000,00
3602.000	FINANCIAMIENTO PÚBLICO INTERNO	0	0
360201.000	DEL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	0	0

1.3 INGRESOS DE FINANCIAMIENTO

Esta cuenta conformada por concepto de cuentas por cobrar por servicio de agua potable, alcantarillado, servicios administrativos, reconexiones, intereses de mora y anticipos en años anteriores el saldo al 31 de diciembre del 2022 es de \$305.537,74, como se detalla:

CÓDIGO	DETALLE	2021	2022
380101.001	CUENTAS POR COBRAR AGUA POTABLE	94.390,23	155.082,80
380101.004	CUENTAS POR COBRAR ALCANTARILLADO	36.919,71	11.562,54
380101.005	CUENTAS POR COBRAR ADMINISTRACIÓN	24.954,47	3.161,57
380101.006	CUENTAS POR COBRAR RECONEXIÓN		0
380101.008	CUENTAS POR COBRAR OTROS	5.059,25	0
380101.009	CUENTAS POR COBRAR INTERÉS POR MORA		0
380101.010	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES		39.661,75
380102.001	ANTICIPO DE FONDOS HIDROCENTRO MICRO MACRO MEDIDORES		22.442,27
380107.001	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES EMAPAACEP		45.668,56
380108.001	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES EMAPAACEP	18.033,82	27.958,25
TOTALES		179.357,48	305.537,74

2. GASTOS

2.1 GASTOS CORRIENTES

En esta cuenta los gastos corrientes, son aquellos necesarios para normal funcionamiento de la EMAPAAC EP, se detalla:

CÓDIGO	DETALLE	2021	2022
5	GASTOS CORRIENTES	472.497,48	1.105.569,24
51	GASTOS EN PERSONAL	228.110,28	246.669,14
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	236.283,70	812.061,71
56	GASTOS FINANCIEROS	3.969,23	1.287,64
57	OTROS GASTOS	4.134,27	35.656,11
58	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		9.894,64
6	GASTOS DE PRODUCCIÓN	1.036.820,38	1.008.702,00
61	GASTOS EN PERSONAL DE PRODUCCIÓN	899.346,50	945.619,36
63	BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	137.129,93	57.086,00
67	OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN	343,95	5.996,64
7	GASTOS DE INVERSIÓN	5.454	358,20
73	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSIÓN	5.454,00	358,20
8	GASTOS DE CAPITAL	4.286,25	53.747,15

84	ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN	4.286,25	53.747,15
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	219.965,99	111.230,61
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	35.221,58	34.637,32
97	PASIVO CIRCULANTE	184.744,41	76.593,29
	TOTAL	1.739.024,10	2.279.607,20

- **GASTOS DE INVERSIÓN:**

En esta cuenta registra la disminución indirectas del financiamiento propio, por contrataciones de estudios y diseños de proyecto.

- **GASTOS DE CAPITAL:**

Son los recursos destinados para la adquisición de bienes de larga duración, los mismos que son utilizados para las tareas administrativas y operacionales de la Emapaac EP.

- **APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO:**

En esta cuenta registra los recursos obtenidos de entes del sector público financiero necesario para alcanzarlos propósitos económicos de la institución.

D. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	2022
1.1.3.13.	TASAS Y CONTRIBUCIONES	553.971,50	549.390,40
1.1.3.14.	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1.203.876,82	1.171.167,90
1.1.3.17.	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	11.606,26	9.382,72
1.1.3.19.	OTROS INGRESOS	19.072,87	56.691,74
	FUENTES OPERACIONALES	1.788.527,45	1.786.632,76

2.1.3.51.	GASTOS EN PERSONAL	228.110,28	246.669,14
2.1.3.53.	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	236.283,70	812.061,71
2.1.3.56.	INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	3.969,23	1.287,64
2.1.3.57.	OTROS GASTOS	4.134,27	35.656,11
2.1.3.58.	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		9.894,64
	USOS OPERACIONALES	472.497,48	1.105.569,24

Superávit/Déficit corriente

1.316.029,97 681.063,52

1.1.3.28.	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	118.000,00
	FUENTES DE CAPITAL	0	118.000,00

2.1.3.61.	GASTOS EN PERSONAL DE PRODUCCIÓN	899.346,50	945.619,36
2.1.3.63.	BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	137.129,93	57.086,00
2.1.3.67.	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN	343,95	5.996,64
2.1.3.73.	BIENES Y SERVICIOS DE INVERSIÓN	5.454,00	358,20

2.1.3.84.	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	4.286,25	53.747,15
	USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL	1.046.560,63	1.062.807,35

Déficit de capital	-1.046.560,63	-944.807,35
--------------------	---------------	-------------

Déficit bruto	269.469,34	-263.743,83
---------------	------------	-------------

**Financiamiento del déficit
o aplicación del superávit**

1.1.3.97.	COBROS Y ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	18.033,82	96.069,08
1.1.3.98.	COBROS PENDIENTES DE AÑOS ANTERIORES	161.323,66	209.468,66
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	179.357,48	305.537,74

2.1.3.96.	AMORTIZACIÓN DEUDA PÚBLICA	35.221,58	34.637,32
2.1.3.98.	PAGOS PENDIENTES DE AÑOS ANTERIORES	184.744,41	76.593,29
	USOS DE FINANCIAMIENTO	219.965,99	111.230,61

SUPERÁVIT DE FINANCIAMIENTO	-40.608,51	194.307,13
------------------------------------	-------------------	-------------------

1.1.3.81.	(-) CUENTAS POR COBRAR IVA	7.026,09	42.309,22
2.1.3.81.	(+) CUENTAS POR PAGAR IVA	-6.807,04	-40.486,45
2.1.3.85	APORTE FISCAL DE CAPITAL	-9.192,83	0,00
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	-8.973,78	1.822,77

1.1.1.	DE DISPONIBILIDADES	-82.349,05	64.036,44
1.1.2.	ANTICIPO DE FONDOS	-137.538	-20.609,54
2.1.2.	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	0	24.187,03
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	-219.887,05	67.613,93

FLUJOS NETOS		1.822,77
---------------------	--	-----------------

Variaciones netas	-8.973,78	69.436,70
--------------------------	------------------	------------------

Superávit total	-269.469,34	263.743,83
------------------------	--------------------	-------------------



EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL

DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y ASEO CAYAMBE



INDICADORES FINANCIEROS

1- LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

$$1.1- \text{CORRIENTE} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{185.516,21}{36.302,41} = 5.11$$

Indica la capacidad de la empresa en cumplir con sus obligaciones a corto plazo, el indicador de liquidez de la empresa demuestra que, por cada dólar de deuda corriente, dispone de más de 5.11 dólares (2022), para cancelarlo, este nivel de liquidez es favorable.

$$1.2- \text{CAPITAL NETO DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ 185.516,21 - 36.302,41 = 149.213,80$$

la empresa cuenta con capital de trabajo positivo; estando en la capacidad de pagar sus compromisos a su vencimiento y al mismo tiempo satisfacer contingencias.

1.3 ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO =

$$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{370.947,61}{4.447.085,56} = 0.083$$

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa, también indica la capacidad de créditos, es recomendable que no sea mayor de 1.50.

ING. VALERIA OÑA
JEFE ADMINISTRATIVA FINANCIERA

ING. EULALIA VALLADARES
COORDINADOR DE PLANIFICACIÓN ADM. FINANCIERA (E)