



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (REDISEÑO)

TEMA:

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA DE LA
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL CANTÓN DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA EN EL PERÍODO 2020**

*TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA*

AUTORES:

Morán Ruiz Anggie Gabriela

Pillajo Guevara Helen Mishel

DIRECTOR(A):

Dr. Saráuz Estévez Luis Vinicio

Ibarra, 2023

Resumen

El trabajo de investigación hace referencia al análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra, provincia de Imbabura en el periodo 2020, con el fin de proporcionar un análisis minucioso sobre la eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos públicos. Para el desarrollo de la investigación se realizó la evaluación de los rubros de las Cédulas Presupuestario y del Estado de Situación Financiera de la Empresa. Además, se utilizaron los indicadores financieros pertinentes, mismos que permitieron identificar el proceso que conlleva hacer el uso de los recursos públicos y con eso realizar el respectivo análisis de lo presupuestado con lo ejecutado. En cuanto al Análisis del Estado de Situación Financiera se establece que la EMAPA-I en activos y patrimonio tienen un margen elevado a diferencia de su pasivo. Se recomienda a la administración realizar las gestiones pertinentes para lograr obtener mayor financiamiento por parte del Gobierno y así poder cumplir con las obras públicas programadas con la finalidad de satisfacer las necesidades de la población Ibarreña.

Palabras Claves:

Gestión presupuestaria, gestión financiera, estados financieros, cédulas presupuestarias, índices financieros.

Summary

The research work refers to the analysis of the budgetary and financial management of the Municipal Public Company of Potable Water and Sewerage of Ibarra, province of Imbabura in the period 2020, in order to provide a detailed analysis of the efficiency and effectiveness in the use of public resources. For the development of the investigation, the evaluation of the items of the Budgetary Bonds and the Statement of Financial Position of the Company was carried out. In addition, the pertinent financial indicators were used, which allowed the identification of the process that involves making use of public resources and with that, carrying out the respective analysis of what was budgeted with what was executed. Regarding the Analysis of the Statement of Financial Position, it is established that the EMAPA-I in assets and equity have a high margin unlike its liabilities. It is recommended that the administration take the pertinent steps to obtain more financing from the Government and thus be able to comply with the scheduled public works in order to satisfy the needs of the Ibarreña population.

Keywords:

Budget management, financial management, financial statements, budget documents, financial indexes.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

INFORME DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de Director del Trabajo de Grado, presentado por las egresadas: Morán Ruiz Anggie Gabriela y Pillajo Guevara Helen Mishel, para optar por el Título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es: Análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón de Ibarra, provincia de Imbabura en el período 2020. Considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra, a los 25 días del mes de enero del 2023.

Firma:

Dr. Saráuz Estévez Luis Vinicio

C.I.: 100224822-5



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN

A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En el cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	100478164-5		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Morán Ruiz Anggie Gabriela		
DIRECCIÓN:	Avenida Modesto Peñaherrera y Alejandro Proaño		
EMAIL:	agmoranr@utn.edu.ec anggiemorán1999@hotmail.com		
TELÉFONO FIJO:	(06) 2915858	TELÉFONO MÓVIL:	0986318549

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	100461254-3		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Pillajo Guevara Helen Mishel		
DIRECCIÓN:	San José de Quichinche		
EMAIL:	hmpillajog@utn.edu.ec helenpillajo123@gmail.com		
TELÉFONO FIJO:	(06) 2668341	TELÉFONO MÓVIL:	0986713880

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	Análisis de la Gestión Presupuestaria y Financiera de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón de Ibarra, provincia de Imbabura en el periodo 2020.
AUTOR (ES):	<ul style="list-style-type: none"> • Morán Ruiz Anggie Gabriela • Pillajo Guevara Helen Mishel

FECHA: AAMMDD:	2023 - 01 - 25
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PRREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ASESOR / DIRECTOR:	Dr. Saráuz Estévez Luis Vinicio

2. CONSTANCIAS.

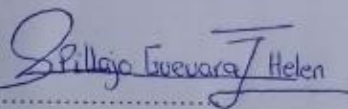
El autor (es) manifiesta (n) que la obra objeto de la presenta autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es original y que es (son) el (los) titular (es) de los derechos patrimoniales, por lo que asume (n) la responsabilidad sobre el contenido de esta y saldrá (n) en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 6 días del mes de febrero de 2023.

EL AUTOR:

(Firma): 

Nombre: Morán Ruiz Anggie Gabriela

(Firma): 

Nombre: Pillajo Guevara Helen Mishel

Dedicatoria

A Dios por haberme dado la vida y nunca haberme dejado sola en mis momentos de dificultad, además de haberme dado las fuerzas necesarias para conseguir esta etapa muy importante en mi vida y por ser la luz que ha guiado mis pasos en todo este largo camino de aprendizaje.

A mi mamá, por haberme dado su apoyo, sacrificio y amor incondicional en todo momento, por su confianza al creer en mí, como hija y como persona, es mi pilar fundamental para luchar día a día con más empeño por conseguir este sueño tan anhelado.

A mi abuelita Maruja y mis hermanos Mónica y Steven por sus frecuentes palabras de aliento y apoyo que sin lugar a dudas me motivaron a no dejarme vencer por las adversidades que existen a lo largo de este camino.

Morán Ruiz Anggie Gabriela

El presente trabajo está dedicado principalmente a mi madre Tamara Guevara quien fue mi soporte durante todos estos años de formación, es la única persona que desde el inicio depositó toda su confianza en mí y jamás dudo de mis capacidades y eso me impulsó a continuar y ha no rendirme, a mis hermanos quienes siempre estuvieron junto a mí con sus palabras de apoyo demostrándome su amor y afecto durante todo este proceso.

A mi esposo Martín Hernández quien me brindó todo su amor y su tiempo apoyándome incondicionalmente en cada una de las cosas que me he propuesto a cumplir.

Pillajo Guevara Helen Mishel

Agradecimiento

El agradecimiento profundo y sincero es a Dios por haberme dado la vida, cuidarme, protegerme y ser la luz que ha guiado mi vida en el transcurso de todos estos años de formación.

A mi familia, por haberme dado su apoyo y amor incondicional, que ha sido mi inspiración y ejemplo a seguir ya que siempre han estado dándome sus palabras de aliento.

A mis amigos y compañeros que siempre formaron parte de mi vida académica, es lo mejor que me ha pasado, con ello me llevó los más lindos momentos.

A todos nuestros docentes de la Universidad Técnica del Norte por haberme impartido sus conocimientos y su experiencia, los cuales me han servido de mucho en mi formación y en hacer posible el desarrollo del trabajo de titulación.

Morán Ruiz Anggie Gabriela

A Dios por darme la vida y las fuerzas necesarias para luchar el día a día, a mi madre por todas sus oraciones y bendiciones hechas en mi nombre a pesar de las dificultades de la vida llegamos a la meta y este logro es nuestras juntas llegamos a cumplir lo que hace años nos propusimos.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento a mis familiares y amigos que estuvieron junto a mí demostrándome su afecto y apoyo en mi carrera universitaria.

Pillajo Guevara Helen Mishel

PRESENTACIÓN

La finalidad del estudio de caso consiste en realizar un análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra, provincia de Imbabura en el periodo 2020, el cual se encuentra dividido en cuatro capítulos los cuales describirán el procedimiento investigativo, además facilita la comprensión del lector al desarrollar el problema encontrado.

UNIDAD I: DESCRIPCIÓN DEL CASO. - En esta unidad se realiza la descripción del caso, los antecedentes, el planteamiento del problema, la justificación y las interrogantes de estudio o de la investigación; las cuales sirven de guía para el desarrollo del tema.

UNIDAD II: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA. – Esta unidad contiene el desarrollo del estado del arte, el cual hace referencia a un tipo de investigación documental que sustenta a otras estrategias del mismo ámbito considerando diferentes perspectivas; el marco teórico, que reúne información documental que sustentan el estudio del caso; la base legal y normativa, por cuanto, al tratarse de un tema de carácter público existe disposiciones legales y normativas emitidos por los entes de control.

UNIDAD III: FUNDAMENTACIÓN METODOLÓGICA. – En esta unidad se establecen los aspectos metodológicos a considerar durante la investigación, tales como: el enfoque de estudio, el tipo de investigación, los métodos, técnicas, instrumentos, variables y herramientas de recolección de datos con la finalidad de obtener información relevante.

UNIDAD IV: DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO. – Esta unidad representa los resultados obtenidos mediante el uso de las técnicas de investigación, indicadores financieros y variables estadísticas que permitieron conocer la situación económica de la EMAPA-I y así poder definir una secuencia lógica que interrelaciona la información empírica establecida desde el planteamiento del problema de investigación hasta la obtención de las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Tabla de contenido

Resumen	II
Summary	III
Dedicatoria	VIII
Agradecimiento.....	IX
PRESENTACIÓN	X
1. UNIDAD I	18
Descripción Del Caso	18
1.1. Introducción.....	18
1.2. Antecedentes.....	19
1.3. Planteamiento Del Problema.	20
1.4. Interrogantes de la investigación.....	20
1.5. Justificación.	21
1.6. Objetivos.....	21
1.6.01. Objetivo General.	21
1.6.02. Objetivos Específicos.....	22
2. UNIDAD II.....	23
Fundamentación Teórica	23
2.1. Introducción.....	23
2.1.01. Objetivo.	23
2.2. Estados del Arte.	23
2.2.01. Información de Exámenes Especiales Practicados por CGE. .	25
2.2.01.01. Tiempo transcurrido entre recepción provisional y recepción definitiva no cumple normativa legal.	25
2.3. Marco Teórico.....	26
2.3.01. Términos Generales.....	26
2.3.01.01. Gestión.....	27
2.3.01.01.1. Gestión pública.....	28

2.3.1.1.2.	<i>Gestión financiera.</i>	28
2.3.1.1.3.	<i>Importancia de la gestión financiera.</i>	29
2.3.1.1.4.	<i>Control de gestión.</i>	30
2.3.1.2.	<i>Finanzas.</i>	31
2.3.1.2.1.	<i>Finanzas públicas.</i>	32
2.3.1.2.2.	<i>Análisis financiero.</i>	32
2.3.1.3.	<i>Presupuestos.</i>	33
2.3.1.3.1.	<i>Presupuesto público.</i>	34
2.3.1.3.2.	<i>Objetivos del presupuesto público.</i>	34
2.3.1.3.3.	<i>Aspectos presupuestarios.</i>	35
2.3.1.4.	<i>Administración.</i>	36
2.3.1.4.1.	<i>Administración pública.</i>	37
2.4.	<i>Base Legal y Normativa.</i>	37
2.4.1.	<i>Constitución de la República del Ecuador 2008.</i>	37
2.4.2.	<i>Ley Orgánica de Empresas Públicas.</i>	38
2.4.3.	<i>Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas.</i>	39
3.	UNIDAD III	40
	Fundamentación metodológica	40
3.3.	<i>Introducción.</i>	40
3.3.1.	<i>Objetivo.</i>	40
3.4.	<i>Tipos de investigación.</i>	40
3.4.1.	<i>Cualitativa.</i>	40
3.4.2.	<i>Cuantitativa.</i>	41
3.5.	<i>Métodos.</i>	42
3.5.1.	<i>Método analítico.</i>	42
3.5.2.	<i>Método deductivo.</i>	43
3.6.	<i>Técnicas.</i>	43

3.6.1.	<i>Observación</i>	44
3.6.2.	<i>Recolección de datos</i>	44
3.6.3.	<i>Encuesta</i>	45
3.6.4.	<i>Entrevista</i>	45
3.7.	<i>Instrumentos</i>	46
3.8.	<i>Variables</i>	46
3.8.1.	<i>Variable dependiente</i>	47
3.8.2.	<i>Variable independiente</i>	47
4.	<i>Unidad IV</i>	49
	<i>Diseño del caso</i>	49
4.1.	<i>Introducción</i>	49
4.1.1	<i>Objetivo</i>	49
4.1.2.	<i>Objetivos específicos</i>	49
4.1.2.1.	<i>Variables</i>	49
4.1.2.2.	<i>Indicadores</i>	50
4.1.2.2.1.	<i>Estructura organizacional</i>	50
4.1.2.2.2.	<i>Gestión administrativa</i>	50
4.1.2.2.4.	<i>Gestión financiera</i>	50
4.1.2.2.5.	<i>Análisis de la situación financiera y presupuestaria</i>	50
4.1.2.2.6.	<i>Nivel de satisfacción</i>	51
4.2.	<i>Matriz de relación diagnóstica</i>	52
4.3.	<i>Filosofía empresarial</i>	55
4.3.1.	<i>Misión</i>	55
4.3.2.	<i>Visión</i>	55
4.3.3.	<i>Valores</i>	55
4.3.4.	<i>Organigrama</i>	56
4.4.	<i>Análisis Cualitativo</i>	57

4.4.1.	<i>Cuestionario de Control Interno.</i>	57
4.4.2.	<i>Entrevista.</i>	60
4.5.	<i>Análisis Cuantitativo.</i>	61
4.5.1.	<i>Estados Financieros.</i>	61
4.5.2.	<i>Indicadores Financieros.</i>	79
4.5.2.1.	<i>Razón Corriente.</i>	79
4.5.2.2.	<i>Capital neto de trabajo.</i>	80
4.5.2.3.	<i>Liquidez inmediata.</i>	80
4.5.2.4.	<i>Índice de Endeudamiento.</i>	81
4.5.3.	<i>Cédulas Presupuestarias.</i>	82
4.5.3.1.	<i>Cédula Presupuestaria de Ingresos.</i>	82
4.5.3.2.	<i>Cédula Presupuestaria de Gastos.</i>	90
4.5.3.3.	<i>Análisis de la encuesta.</i>	98
4.6.	<i>Matriz FODA.</i>	106
4.6.1.	<i>Cruces estratégicos.</i>	107
4.7.	<i>Informe de Auditoría.</i>	108
4.8.	<i>Conclusiones.</i>	118
4.9.	<i>Recomendaciones.</i>	119
4.10.	<i>Respuestas a las interrogantes de investigación.</i>	120
Anexos		121
	<i>Anexo 1. Entrevista.</i>	121
	<i>Anexo 2. Encuesta.</i>	122
Bibliografía		125

Índice de tablas

Tabla 1. Matriz diagnóstica situacional	52
Tabla 2. Cuestionario de Control Interno de EMAPA-I.....	57
Tabla 3. Nivel de Confianza del Cuestionario de control interno.....	59
Tabla 4. Estados Financieros del año 2020.....	61
Tabla 5. Estado Financiero del año 2021.	65
Tabla 6. Estado Financiero y análisis vertical.	69
Tabla 7. Estado Financiero y análisis horizontal.....	74
Tabla 8. Razón Corriente.	79
Tabla 9. Capital neto de trabajo.....	80
Tabla 10. Liquidez inmediata.....	80
Tabla 11. Índice de endeudamiento.	81
Tabla 12. Cédula Presupuestaria de ingresos 2020.	82
Tabla 13. Cédula presupuestaria de ingresos 2021.....	84
Tabla 14. Cédula presupuestaria y análisis vertical 2020-2021.	86
Tabla 15. Cédula presupuestaria de ingresos 2020 - 2021.....	88
Tabla 16. Cédula presupuestaria de gastos 2020.	90
Tabla 17. Cédula presupuestaria de gastos 2021.	92
Tabla 18. Análisis vertical de la cédula presupuestaria de gastos.	94
Tabla 19. Análisis Horizontal de la cédula presupuestaria gastos.	96
Tabla 20. FODA de EMAPA-I.....	106
Tabla 21. Cruces estratégicos.....	107
Tabla 22. Recursos examinados.	112

Índice de Figuras

Fig. 1. Mapa de ideas sobre el tema de investigación.	27
Fig. 2. Organigrama EMAPA-I.	56
Fig. 3. Análisis de Resultados.	59
Fig. 4. Gestión Administrativa.	98
Fig. 5. Cumplimiento de las funciones.	99
Fig. 6. Análisis financiero y presupuestario.	100
Fig. 7. Plan Operativo Anual.	101
Fig. 8. Obras públicas.	102
Fig. 9. Cumplimiento del presupuesto.	102
Fig. 10. Inversiones de EMAPA-I.	103
Fig. 11. Gestión de recursos.	104
Fig. 12. Socialización de obras.	104
Fig. 13. Análisis presupuestario.	105

1. UNIDAD I

Descripción Del Caso

1.1. Introducción.

En la actualidad todas las empresas independientemente de cuál sea su actividad empresarial, necesitan conocer su situación económica para evitar riesgos, es por eso que este trabajo de investigación se refiere al análisis de la gestión financiera y presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón de Ibarra, provincia de Imbabura, en el periodo 2020, con la finalidad de dar posibles soluciones a los problemas encontrados en la entidad de tal manera que se contribuya al cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

Esta investigación está estructurada en cuatro capítulos.

En el capítulo I, se realiza los antecedentes, el planteamiento del problema, la justificación y la construcción de los objetivos generales como específicos.

En el capítulo II, se desarrolla la respectiva fundamentación teórica el cual se refiere al análisis de la gestión financiera y presupuestaria, esta herramienta permite sustentar la información que se llegó a obtener.

En el capítulo III, se establece la fundamentación metodología, es decir se utilizó técnicas, métodos, herramientas de investigación las cuales ayudan al desarrollo del tema.

En el capítulo IV, se construyó el estudio de caso, es decir el producto de investigación, analizando los estados financieros, cédulas presupuestarias de los años 2020 y 2021, y por medio de eso llegar a realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones del análisis e la gestión presupuestaria y financiera de la EMAPA-I.

1.2. Antecedentes.

El 12 de agosto de 1969, el Ilustre Concejo Municipal de Ibarra, dirigido entonces por el Alcalde Mayor Galo Larrea Torres, analizó los problemas que afrontaba la colectividad, y amparado en los artículos 199 al 208 de la Ley de Régimen Municipal, remitió la Ordenanza de Creación de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra (EMAPA-I), con personería jurídica propia y autonomía administrativa y financiera con todas las atribuciones y deberes que corresponden a una institución de esta naturaleza.

La Empresa Pública Municipal del Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra es una empresa que, a través de una administración eficiente y eficaz, suministra servicios de agua potable y alcantarillado con calidad, para mejorar las condiciones de vida de los habitantes del cantón, la cual está ligada a valores, principios y normativas vigentes para el buen desarrollo empresarial y comunitario.

Uno de los aspectos que ha tratado de llevar adelante la empresa es la concienciación del ciudadano ibarreño de que estos servicios no pueden, ni deben ser gratuitos, debido a que las inversiones realizadas tienen que ser recuperables y más que eso, deben mantenerse por medio de retribuciones establecidas, a través del cobro de las tarifas, mismas que aseguran la permanencia y buen funcionamiento de estos servicios.

En los primeros años de la creación de EMAPA-I el presupuesto ascendía a S/. 1'764.276,98 sucres, en la actualidad anualmente cuenta con un presupuesto de USD 2'018.300,00 dólares.

1.3. Planteamiento Del Problema.

El servicio que brinda la Empresa es prioritario para la subsistencia y desarrollo de la comunidad, por lo que conscientes del compromiso adquirido con sus usuarios, han empezado una transformación por mejorar cada día y favorecer a las aspiraciones de la comunidad en su conjunto.

Realizado un breve diagnóstico, se logró determinar una serie de problemáticas que vienen caracterizando el diario desarrollo de las actividades de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado EMAPA-I a saber:

- El problema principal que enfrenta en la actualidad EMAPA- I es la falta de liquidez provocada por la inadecuada planificación financiera.
- El personal que labora en el área administrativa, financiera y presupuestaria cuenta con escasos conocimientos de las actividades que deben desarrollar en sus puestos, ocasionando que la administración de los recursos de la empresa sea manejada con falta agilidad y oportunidad.
- El débil proceso de control interno implementado en esta área causa la vulnerabilidad a la ocurrencia de fraudes económicos.
- La falta de organización financiera y presupuestaria genera información poco confiable, que no se puede tomar en cuenta para la adecuada toma de decisiones.

Por lo anterior, es urgente y necesario realizar la investigación, para lo cual se cuenta con la autorización, apertura y compromiso de la gerencia de la Empresa para brindar todas las facilidades a fin de obtener la información que servirá como base para el desarrollo del análisis financiero y presupuestario de la EMAPA-I.

1.4. Interrogantes de la investigación.

¿Cómo se realiza el proceso de gestión administrativa, financiera y presupuestaria en la EMAPA-I?

¿Cuáles son las medidas correctivas que podría implementar EMAPA-I para mejorar su nivel de recaudación y procurar que esos recursos puedan ser reutilizados en la realización de obras y actividades operativas que vayan en beneficio de la población?

1.5. Justificación.

Es importante realizar el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón de Ibarra, provincia de Imbabura en el período 2020, debido a que permitirá contar con bases y sustentos científicos importantes y fundamentales al momento de generar estrategias que mejoren el nivel de cumplimiento financiero – presupuestario, además de ayudar a la construcción del marco referencial de la investigación.

Se justifica el análisis del caso desde el enfoque cualitativo al pretender utilizar métodos, técnicas, herramientas e instrumentos de investigación existentes que permitan recopilar información pertinente, consistente y relevante que servirá de base para el desarrollo de la investigación, de tal forma que la evaluación presupuestaria-financiera sea objetiva, real e imparcial.

Una gestión presupuestaria y financiera constituye una herramienta fundamental para el manejo eficaz de las finanzas operativas, administrativas y presupuestarias de la EMAPA-I, ya que permitirá obtener información precisa y oportuna, con el fin de que sirva de base para la toma de decisiones por medio de un amplio conocimiento de cómo se encuentran los objetivos establecidos por la entidad.

Finalmente cabe mencionar que el trabajo de investigación pretende resaltar la importancia del análisis de la gestión presupuestaria y financiera como una herramienta de control, seguimiento, ejecución y evaluación. Los resultados que se llegarán a obtener por medio de esta investigación servirán para mejorar la gestión presupuestaria y financiera de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

1.6. Objetivos.

1.6.01. *Objetivo General.*

Realizar el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón de Ibarra, provincia de Imbabura en el período 2020, mediante el uso de herramientas y técnicas administrativas, presupuestarias y financieras que permitan resolver de forma eficiente y eficaz la problemática detectada.

1.6.02. Objetivos Específicos.

Realizar la descripción del caso por medio de un estudio preliminar con la finalidad de conocer como está constituida la EMAPA-I y cuál es su situación financiera y presupuestaria actual.

Desarrollar la fundamentación teórica a través de la búsqueda de información bibliográfica con la finalidad de contar con un amplio conocimiento de los términos que ayuden al desarrollo de la investigación.

Determinar la fundamentación metodológica del trabajo de investigación a través de la aplicación de procedimientos, técnicas de análisis e instrumentos de recolección de información con la finalidad de realizar el trabajo de forma ordenada y que los resultados de la misma sirvan de base para la toma de decisiones.

Efectuar el análisis del caso mediante la utilización de herramientas e indicadores financieros y presupuestarios con la finalidad de analizar los resultados, redactar el informe, conclusiones y posteriormente brindar posibles alternativas de solución a la problemática encontrada.

2. UNIDAD II

Fundamentación Teórica

2.1. Introducción.

Se realizará un estudio profundo del tema a través de la indagación bibliográfica de diferentes autores ya sea en libros, revistas o artículos científicos para ejecutar una investigación eficaz y eficiente, con esto se llevará a cabo la construcción del estado de arte sobre la Gestión Financiera y Presupuestaria de EMAPA-I, se diseñará un marco teórico con términos y conceptos fundamentales para el desarrollo del mismo, se concretará con un marco legal e institucional.

2.1.01. Objetivo.

Desarrollar la fundamentación teórica a través de la búsqueda de información bibliográfica con la finalidad de contar con un amplio conocimiento de los términos que ayuden al desarrollo de la investigación.

2.2. Estados del Arte.

En lo que respecta al tema de la investigación del análisis de la gestión financiera y presupuestaria de EMAPA-I, existen múltiples investigaciones que generan un importante aporte que están constituidas por una selección adecuada y rigurosa de las diferentes teorías o modelos existentes, los cuales servirán de base y de sustento en el desarrollo de la investigación.

En la investigación sobre estrategias de seguridad y control (Castro, 2015) afirma que: “La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra está obligada a llevar registros de todos los procesos operacionales y administrativos dentro del ámbito económico de la institución”. (pág. 4).

En su libro de la gestión financiera y presupuestaria en el sector público (Fernández, 2019) realizó una investigación sobre la gestión financiera en las empresas públicas en donde afirma que: “La gestión financiera involucra la administración de los recursos que tiene la empresa, cuya responsabilidad se asigna a una persona conocida como gestor o contralor, el cual es el encargado de administrar financieramente la empresa, llevando un control adecuado de los ingresos y los egresos que concurre en la organización, teniendo como contraparte la maximización de los recursos económicos”. (pág. 15.).

Cuando una empresa maneja recursos económicos, tiene la posibilidad de contrarrestar los riesgos de gestión que se puede llegar a obtener durante el proceso de elaboración de informes financieros dentro de un periodo establecido, mediante la aplicación de técnicas sobre datos aportados por la contabilidad que, a su vez, son transformados para ser analizados e interpretados.

En la investigación sobre la incidencia de la gestión presupuestaria (Ortega, 2018) afirma que: “La gestión presupuestaria es la práctica de la dirección y administración destinada a definir en volumen y en valor las previsiones de actividad de la organización en el plazo de un año”. (pág. 18).

La gestión presupuestaria es una herramienta de planificación estratégica que permite el adecuado desarrollo presupuestario de la empresa EMAPA-I en un periodo determinando, es importante conocer que el periodo designado para la ejecución presupuestaria corresponde a un año, comprendido entre en 1 de enero y el 31 de diciembre.

La gestión financiera es el proceso formal a través del cual el gobierno podrá cumplir con sus deberes y obligaciones al administrar los recursos de forma eficiente, con el fin de lograr una gestión pertinente para el cumplimiento de sus actividades y objetivos.

La investigación de la planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera (Gancino, 2010) da a conocer que: “Es necesario desarrollar un presupuesto, que contemple todas las actividades de la institución, con el propósito de demostrar los modelos que se pueden emplear en una planificación, y control de flujos financieros”. (pág. 22).

El análisis financiero dentro de la planificación es un instrumento valioso para la toma de decisiones gerenciales y financieras, ya que ayudan a contar con una base sólida de información para la toma de decisiones en todas las áreas del ciclo presupuestario, así como a orientar las acciones hacia el cumplimiento de los objetivos.

En la revista científica realizada por (Ramírez & Calderón, 2020) respecto al análisis de la administración financiera en el sector público, en donde informan que: “Las normas técnicas presupuestarias rigen para todas las instituciones del sector público no financiero, es decir para aquellas que no manejan efectivo de manera directa, cuya aplicación es de carácter obligatorio”. (pág. 3).

Se debe tener en cuenta que cada institución pública está ligada directamente a una normativa que respalda cada una de sus actividades presupuestarias con el propósito de lograr su desarrollo empresarial.

En la investigación respecto al análisis de las organizaciones (Burbano , 2011) afirma que: “Las organizaciones hacen parte de un medio económico en el que predomina la incertidumbre. Por esto, deben planear sus actividades si pretenden mantenerse en el mercado competitivo, puesto que cuanto mayor sea la incertidumbre, mayores serán los riesgos por asumir”. (pág. 19).

Cuanto menor sea el grado de certeza en la predicción, mayor será la investigación que debe realizarse sobre la influencia que ejercerán los factores no controlables por la gerencia financiera dividido para las actividades ejecutadas por la empresa.

2.2.01. Información de Exámenes Especiales Practicados por CGE.

2.2.01.01. Tiempo transcurrido entre recepción provisional y recepción definitiva no cumple normativa legal.

La Contraloría General del Estado ha practicado un examen especial a las cuentas de la EMAPA-I con relación a la emisión del informe especial en el año 2020, da a conocer que: “Las recepciones provisionales y definitivas, no se ejecutaron en los tiempos establecidos en los contratos, debido a que los Gerentes Generales en sus correspondientes periodos de actuación, no designaron en forma oportuna a los miembros de las comisiones de recepción, para que procedan con la elaboración y suscripción de las actas”. (pág. 28).

Situación que origino, que las obras no se recibieran en los tiempos establecidos, en los contratos 054-DJ-2017 y 08-DJ-2019, postergándose en 56 y 117 días para su operación y puesta en marcha, en beneficio de la comunidad.

Es recomendable que las autoridades y directivos coordinen y gestionen el proceso de recepción de obras en el tiempo establecido en el contrato y las novedades que se den a conocer dentro del término legal y se reparen estableciendo un plazo de cumplimiento.

2.3. Marco Teórico.

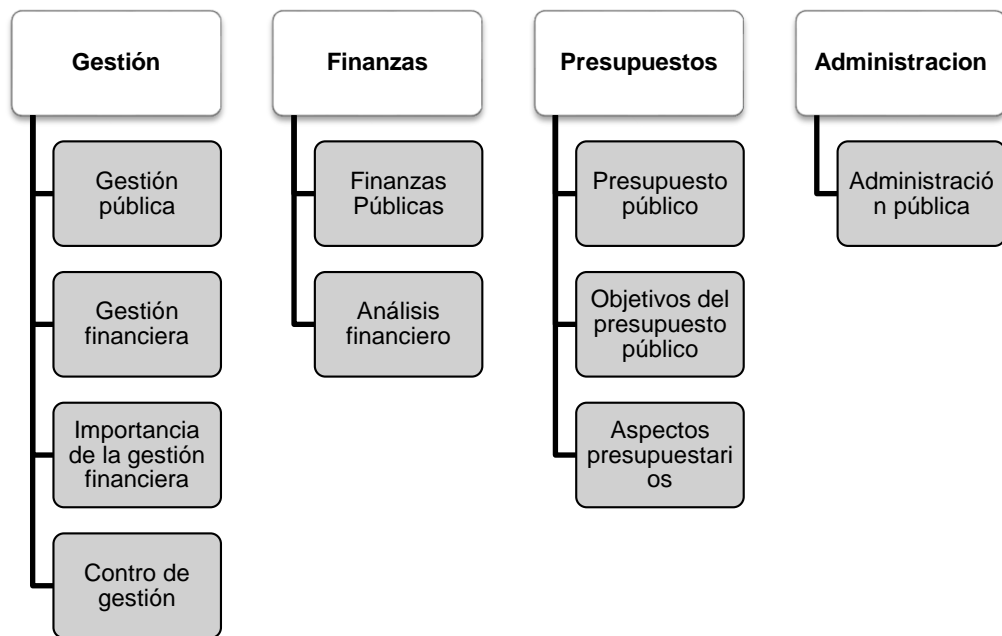
La investigación se enfocará en conceptos claves que beneficien el desarrollo sustentable sobre la investigación a analizar, además el diagrama presentado ayudará a conocer los factores centrales que estarán influyendo en la elaboración y construcción de dicho capítulo.

Los términos generales aplicados para el desarrollo de este capítulo son según la importancia que posee para la construcción de la investigación como: la gestión, las finanzas, los presupuestos y la administración dentro de la EMAPA-I.

2.3.01. Términos Generales.

En este estudio se desarrollarán los principios, técnicas y prácticas determinando su aplicación que permita establecer sistemas racionales al análisis de la gestión financiera y presupuestaria de EMAPA-I, a través de los cuales se puedan alcanzar los objetivos institucionales.

Fig. 1. Mapa de ideas sobre el tema de investigación.



Fuente: Autores de la investigación.

Nota: La figura representa los temas y subtemas que se van a desarrollar en el marco teórico referente al tema de investigación.

2.3.01.01. Gestión.

(Redondo, 2020) en su investigación sobre la auditoria de gestión afirma que: “Es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas precisas. Es el resultado de poner en acción todos los recursos de los que dispone un administrador hasta lograr los objetivos planeados en un periodo determinado”. (pág.4).

La gestión hace referencia al conjunto de acciones que permitirá la realización de cualquier actividad, además este proceso se refiere a todos aquellos tramites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o en si materializar el desarrollo de un proyecto o investigación. EMAPA-I a través de la gestión de actividades por medio de la modalidad de teletrabajo y las diferentes labores presenciales, planifica el avance de los documentos financieros y presupuestarios como también la destinación de los recursos hacia las obras de agua potable y alcantarillado que se encuentran en diferentes etapas; planificadas, contratadas, en inicio, en ejecución y en etapa de culminación.

2.3.01.01.1. Gestión pública.

La gestión pública consiste en la correcta administración de los servicios que brinda una organización con el fin de satisfacer las necesidades de los ciudadanos. En la investigación respecto a la integración logística y la gestión financiera (Flores C. , 2015) afirma que: “La gestión pública es una necesidad social en donde las autoridades, funcionarios y empleados que pertenecen a los diversos poderes del estado y que laboran en las instituciones y organismos públicos deben actuar con profesionalismo, transparencia y ética”. (pág,57).

EMAPA–I evalúa la gestión a través del control interno midiendo la eficiencia, efectividad y economía de las actividades, donde se evalúa los métodos que la autoridad de una entidad establece de forma periódica y sistemática sobre los controles para cumplir con normas legales, protección y buen uso de recursos, identificación de riesgos y responsabilidad del funcionario antes los resultados esperados con proyección de futuro para lograr el mejoramiento continuo.

2.3.1.1.2. Gestión financiera.

(Terrazas , 2017) en su investigación respecto al modelo de gestión financiera para una organización menciona que: “La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios o resultados, su objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización”. (pág. 10).

La gestión financiera involucra la administración de los recursos que posee una empresa, cuya responsabilidad se asigna a una persona conocida como gestor o contralor, el cual es el encargado de administrar financieramente la empresa, llevando un control adecuado de los ingresos y los egresos que concurre en la organización, teniendo como contraparte la maximización de los recursos económicos de la misma. En el libro de Gestión Financiera Empresarial (Fajardo & Soto, 2018) da a conocer que: “La gestión financiera es la responsable de la adquisición, el financiamiento y la administración de los bienes muebles que posee la empresa”. EMAPA-I, según lo dispuesto en la ley orgánica de transparencia y acceso a la información pública LOTAIP, tiene la obligación de rendir cuentas específicas que permitan transparentar la gestión financiera que se desarrolla en beneficio de la población de las parroquias rurales y urbanas del cantón de Ibarra.

2.3.1.1.3. Importancia de la gestión financiera.

(Fajardo & Soto, 2018) en el libro de la Gestión Financiera empresarial afirma que: “La importancia de la gestión financiera radica en la identificación de los aspectos financieros, tales como: la planificación estratégica con base a los análisis financieros, indicadores financieros como el punto de equilibrio, el tiempo de recuperación, el VAN y la TIR, además los pronósticos de ventas y la de gastos; y los aspectos económicos como la reducción del costo de capital, aumento de los ingresos y, por último, la reducción de los costos de operación de la empresa, los cuales demuestran las condiciones en que opera la empresa con base al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones al gestor financiero”. (pág. 46).

El análisis financiero ayuda a controlar el desarrollo de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En el artículo científico sobre el análisis financiero (Marcillo, Aguilar, & Gutiérrez, 2021) afirma que: “La importancia de la gestión financiera llega a incluir la actividad propia para que se pueda tener éxito en cada empresa, encargándose de manera básica de los medios financieros teniendo que crear, así como implantar las estrategias adecuadas que puedan permitir implementar y crear estrategias eficaces las mismas que permitan tener recursos financieros”. Por medio de esta herramienta se puede formular e implementar esquemas de control interno, sujetas a las disposiciones de la LOAFYC y Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, normas técnicas de control interno y normas y reglamentos internos de la EMAPA-I, llegando a tener una adecuada ejecución en las labores administrativas y financieras de apoyo a la gestión de los diferentes procesos de la institución.

2.3.1.1.4. Control de gestión.

La indagación de sistema de control de gestión y desempeño organizacional (Salgado, 2014) informa que: “Un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y Estados Financieros complementarios o auxiliares, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma ayudando así a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones”. (pág. 17).

Esta herramienta sirve para evaluar la gestión realizada hasta un determinado momento y, sobre todo, para coordinar las distintas áreas de la compañía y recopilar la información y datos necesarios para tomar las decisiones mejor orientadas para cumplir con el plan de negocios. En el artículo de la revista sobre el control de gestión (Unir, 2021) afirma que: “El control de gestión en la organización ocupa también un papel de supervisor del cumplimiento de objetivos. Su función es establecer estrategias que permitan detectar errores e ineficiencias para lograr los objetivos marcados. Los resultados de la empresa deben ajustarse a las metas que se han establecido y debe haber un perfil con capacidad de decisión en el área financiera y de Recursos Humanos que tenga acceso y conocimiento de los datos”. EMAPA-I, al igual que todas las empresas públicas según lo dispuesto en la LOEP está obligada a ejecutar su gestión administrativa y financiera con apego a las normas establecidas para el efecto, con la finalidad de lograr que estos procesos se dirijan a proporcionar bienestar a los sectores de la comunidad que están bajo su suscripción.

2.3.1.2. Finanzas.

En el libro de finanzas (Ponce, 2019) informa que “Las finanzas estudian la manera en que los recursos escasos se asignan a través del tiempo. Dos características distinguen a las decisiones financieras de otras decisiones de asignación de recursos: los costos y beneficios de las decisiones financieras, se distribuyen a lo largo del tiempo y generalmente no son conocidos con anticipación por los encargados de tomar decisiones ni por nadie más”. (pág. 13).

Las finanzas ayudan a controlar los ingresos y gastos, tanto al Gobierno como a las empresas. Tener un buen control de las finanzas permite gestionar mejor los diferentes recursos, conociendo al detalle todos los ingresos y gastos, para tener un mayor control sobre ellos mismos. En el libro de finanzas básicas (Morales, Sánchez, Castro, & Figueroa, 2005) afirma que: “Esta acción se relacionan con el proceso, las instituciones, los mercados y los instrumentos que participan en la transferencia de dinero entre empresas y gobiernos”. Este trabajo contiene el análisis presupuestario y financiero de EMAPA-I.

2.3.1.2.1. Finanzas públicas.

En el artículo científico respecto a las finanzas públicas en el Ecuador (Mendoza, García, Chilán, & Muñiz, 2018) nos afirma que: “Las finanzas públicas son aquellos recursos financieros manejados a través de políticas nacionales, para el funcionamiento y garantía de la estabilidad económica de cada Nación, estableciéndose con ello, el mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes”. (pág. 5).

En las finanzas públicas se considera para ello los elementos básicos asociados a la gestión económica y el estudio del rol del Estado, la política fiscal, el ingreso y el gasto público analizados desde una perspectiva que incorpora la elección pública, las fallas de mercado y la sostenibilidad fiscal. En el libro sobre Planificación, Desarrollo y Proyectos de Inversión Pública (Troya, 2011) informa que: “En este elemento se incluye la revisión del sistema financiero y como está constituido el mismo. Finalmente se realiza una revisión de los principales elementos del marco legal vigente, básicamente de la Constitución vigente, del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial (COOTAD), y del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas para un mayor conocimiento de las estas actividades públicas”. Para EMAPA-I las finanzas públicas constituyen la actividad económica del sector social, a través de una estructura peculiar, incluyendo en ello su inversión, prioridad de gasto, satisfacción de las necesidades y la planificación para el desarrollo.

2.3.1.2.2. Análisis financiero.

En la investigación respecto al análisis financiero (Sulca, 2016) afirma que “Un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y Estados Financieros complementarios o auxiliares, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma ayudando así a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones”. (pág.6).

Esta acción es fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de una empresa, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas. En la investigación sobre el análisis financiero con información contable (Fornero, 2018) da a conocer que: “El análisis financiero es un método para establecer las consecuencias financieras de las decisiones de negocios, aplicando diversas técnicas que permiten seleccionar la información relevante, realizar mediciones y establecer conclusiones”. La gerencia, los integrantes de la EMAPA-I y los usuarios les interesa saber cómo marcha la empresa para poder realizar un planeamiento financiero a corto, mediano y largo plazo o para tomar decisiones y mejorar la situación de la empresa, esto se realizará por medio de un análisis financiero en donde se obtendrá información relevante para la elaboración de dicho proceso.

2.3.1.3. Presupuestos.

En el libro sobre el presupuesto empresarial (Fagilde, 2009) menciona que: “Es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado”. (pág.6).

Los presupuestos sirven de medio de comunicación de los planes de toda la organización, proporcionando las bases que permitirán evaluar la actuación de los distintos segmentos, o áreas de actividad. La investigación sobre el presupuesto (Parra M, 2015) informa que: “La implantación de un sistema eficaz de presupuestos constituye una de las claves del éxito de una empresa. Desde una perspectiva financiera, si no se cuenta con un sistema de presupuestos debidamente coordinado, la administración tendrá solo una idea muy vaga respecto a dónde dirigirse o a donde se dirige la empresa”. El presupuesto constituye una herramienta útil para la administración, ya que a través de él se establecen metas alcanzables que ponen de manifiesto, el liderazgo de los directivos y el compromiso de todos los miembros de la organización, todo ello en procura de un objetivo común: incrementar el valor de la empresa.

Para que el presupuesto de EMAPA-I logre su cometido, las personas encargadas de su elaboración deben basarse en ciertos requisitos como: conocimiento de la empresa, exposición del plan o política, coordinación para la ejecución del plan o política, fijación del período presupuestal, dirección y vigilancia y el apoyo incondicional de la alta dirección.

2.3.1.3.1. Presupuesto público.

La investigación sobre el presupuesto público (Rodríguez A, 2008) menciona que: “Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con equidad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas”. (pág.15).

El presupuesto público está orientado a la satisfacción de las necesidades de la población, la cual tiene el derecho a recibir de parte del Estado la prestación de servicios de su competencia, en contraprestación al deber de dar ya sea con pago de impuestos, cuidado de los bienes públicos. En la investigación sobre el presupuesto público (Pizzuto, 2012) afirma que: “El presupuesto público, en última instancia, supone una previsión de los ingresos que recibirá el Estado y un límite de los gastos que pretende realizar. Los ingresos previstos en el presupuesto provendrán de impuestos, tasas y otros recursos fijados por la ley tributaria, mientras que los gastos se realizarán en inversiones y servicios en beneficio de la comunidad”. El presupuesto público es el plan contable elaborado por el Gobierno de una nación en el que se estiman los ingresos y gastos en función de las políticas que se vayan a llevar a cabo a medio o largo plazo.

2.3.1.3.2. Objetivos del presupuesto público.

La investigación sobre el presupuesto, objetivos e importancia en entidades públicas (Nora, 2019) menciona que: “Los objetivos del presupuesto se encuentran ligados al cumplimiento del proceso administrativo; es decir comprende la previsión, planeación, organización, integración, dirección y control”. (pág.6).

Para la estimación de un presupuesto se requiere la administración de fondos, puesto que uno de los objetivos de los presupuestos es influir en los procesos de decisión de la organización, que se estima la capacidad de inversión de la empresa y las posibilidades de recuperación de la misma, que se obtiene por medio de la estimación de la rentabilidad. La investigación realizada sobre los objetivos del presupuesto (Pérez, 2016) afirma que: “Los presupuestos deben mostrar las valorizaciones de todas las actividades necesarias para cumplir los objetivos de cada área, en parte a datos históricos de la empresa y en parte en las proyecciones del sector, (factores macroeconómicos del país)”. Es importante que los presupuestos se elaboren con antelación a los períodos presupuestados y que se revise con los distintos jefes o gerentes de áreas antes de su puesta en marcha, con ello se enmarcará la ejecución de cada área y el compromiso que asumirán.

2.3.1.3.3. Aspectos presupuestarios.

La investigación realizada sobre los aspectos importantes de presupuesto (Gomes, 2019) menciona que: “Un buen presupuesto requiere de un trabajo continuo y minucioso, y que la persona encargada de supervisarlos tenga los conocimientos necesarios para observar que Dividir el presupuesto en tantas partes, como responsables de áreas funcionales haya en la empresa, con autoridad precisa e individual de los interesados en el control y cumplimiento de El Presupuesto, de tal forma, que cada área de responsabilidad deba ser controlada por su respectivo presupuesto, es necesario que los presupuestos operen dentro de un mecanismo contable, de fácil comprobación, con el fin de compararlos con lo operado, determinar, analizar las variaciones o desviaciones, y corregirlas en su caso, en la elaboración del presupuesto, es recomendable, no dar oportunidad a malas interpretaciones o discusiones, realizar los presupuestos en condiciones de poder ser alcanzables”. (pág. 7).

En la realización de los presupuestos, deben participar cada una de las áreas funcionales de la empresa, pero es la gerencia quien debe dar las directrices generales para la elaboración de los diferentes presupuestos. Corresponde generalmente al gerente y/o directos del área financiera, coordinar el proceso presupuestario y determinar fechas y plazos para la culminación. La indagación realizada sobre los aspectos importantes del presupuesto (Peña, 2017) menciona que: “Cuando se elabora un presupuesto para la empresa, en realidad lo que se está haciendo es planear su futuro. Entonces hay que preguntarse cuánto se piensa vender, qué se necesita hacer para lograrlo, cuánto se tiene que gastar y, lo más importante de todo, saber cuánto se va a ganar en un periodo”. Cabe resaltar que se requiere de un pronóstico elaborado cuidadosamente y con exactitud, pues con dicho pronóstico se justifica el Presupuesto de EMAPA-I, el cual será la base para la elaboración de los otros presupuestos que conforman el Presupuesto Maestro. Además, debe considerarse el “punto de equilibrio”, dato que servirá como punto de referencia al momento de pronosticar el nivel de ventas en el que estará basado el presupuesto.

2.3.1.4. Administración.

La investigación sobre el origen y desarrollo del presupuesto (Sandoval, 2018) informa que: “La Administración es el conjunto sistemático de reglas para lograr la máxima eficiencia en las formas de estructurar y manejar un organismo social. Es la técnica de la coordinación de las cosas y personas que integran una empresa”. (pag.7).

El mejoramiento es una premisa de la administración, en el sentido de que siempre se busca un método más eficaz al implementado. La investigación realizada sobre la administración (Prado L, 2019) afirma que: “Por eso, esta disciplina juega un rol fundamental en el cumplimiento de los objetivos, sean éstos la construcción de una edificación, la generación de riqueza o simplemente la organización de la sociedad”. EMAPA-I, tiene el propósito de lograr los objetivos o metas de la organización de manera eficiente y eficaz; es decir, lograr los objetivos con el empleo de la mínima cantidad de recursos.

2.3.1.4.1. Administración pública.

La investigación respecto a la teoría de la administración pública (Camacho , 2015) afirma que: “El conjunto de instituciones y órganos de gobierno encaminados a concretar sus propósitos, regida por un sistema político y ligada a las condiciones que imperan en el Estado, principalmente capitalista, donde actúa como un instrumento mediador de las demandas sociales para su revisión y solución por parte de sus órganos, con los que cumple así su carácter contradictorio de mediador y defensor de los intereses de la clase en el poder”. (pag.3).

La Administración Pública es la acción del Estado encaminada a concretar sus fines como administrar es proveer por medio de servicios públicos a los intereses de una sociedad. La investigación sobre la administración pública (Prado M, 2016) informa: “La administración selecciona, coordina y organiza las actividades del Estado con medios materiales y con el personal adecuado. Personas y bienes son los elementos indispensables de una eficaz administración, tanto pública como privada”. Con esto la administración pública de EMAPA-I, tiene como único fin o razón de ser el realizar o alcanzar los fines políticos del gobierno, si gobernar es fijar metas, propósitos o políticas, administrar es disponer los medios para la realización concreta o la conquista de tales objetivos.

2.4. Base Legal y Normativa.

2.4.1. Constitución de la República del Ecuador 2008.

El Artículo 12 de la (CRP, 2008) Ecuador dispone que: “El derecho humano al agua es fundamental e irrenunciable y, así mismo, que dicho recurso constituye patrimonio nacional estratégico de uso público, inalienable, imprescriptible, inembargable y esencial para la vida”. (pág. 13).

Los ciudadanos Ibarreños tienen el derecho de disponer un servicio agua potable que proporciona la Empresa Municipal Pública de Agua Potable y Alcantarillado.

El artículo 227 de la (CRP, 2008) determina que: “La administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación”. (pág. 74).

La EMAPA-I por tener una administración pública debe estar ligada a los principios que establecen en la Constitución de la República del Ecuador.

El Artículo 313 de la (CRP, 2008) establece que: “El Estado se reserva el derecho de administrar, regular, controlar y gestionar los sectores estratégicos, de conformidad con los principios de sostenibilidad ambiental, precaución, prevención y eficiencia”. (pág. 94).

EMAPA-I es un sector estratégico de decisión y control exclusivo del Estado, ya que esta brinda un servicio que beneficia a la influencia cultural, política y económica, orientándose directamente al desarrollo de los derechos y al interés social del cantón Ibarra.

El Artículo 315 de la (CRP, 2008) establece que: “El Estado constituirá empresas públicas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas”. (pág. 95).

Las empresas públicas estarán bajo regulación y el control específico de los organismos pertinentes, de acuerdo con la ley; funcionarán como sociedades de derecho público, con personalidad jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión, con altos parámetros de calidad y criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales.

2.4.2. Ley Orgánica de Empresas Públicas.

El Art 3 de la (LOEP, 2018) determina que: “Las empresas públicas se rigen por los siguientes principios:

- Contribuir en forma sostenida al desarrollo humano y buen vivir de la población ecuatoriana.
- Promover el desarrollo sustentable, integral, descentralizado y desconcentrado del Estado, y de las actividades económicas asumidas por éste.
- Actuar con eficiencia, racionalidad, rentabilidad y control social en la exploración, explotación e industrialización de los recursos naturales renovables y no renovables y en la comercialización de sus productos derivados, preservando el ambiente”. (pág. 2).

Toda empresa pública, como EMAPA-I debe estar bajo los principios establecidos por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, que ayudan a promover el desarrollo de las actividades económicas y financieras como también el control y el bienestar de la comunidad.

El Artículo 4 de la (LOEP, 2018) publicada en el Registro Oficial Suplemento No. 48, de 16 de octubre de 2009, considera que: “Las empresas públicas como las entidades que pertenecen al Estado en los términos que establece la Constitución de la República, personas jurídicas de derecho público, con patrimonio propio, dotadas de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión. Estarán destinadas a la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y en general al desarrollo de actividades económicas que corresponden al Estado”. (pág. 2).

EMAPA-I es una empresa pública que está bajo la supervisión del Estado respecto a la presentación adecuada y pertinente de la gestión en las diferentes actividad financieras y presupuestarias, con a la finalidad de prestar o brindar servicios de manera descentralizada y transparente.

2.4.3. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas.

El Art. 4 del (COPYFP, 2012) al referirse al ámbito financiero señala que: “Se respetará la facultad de gestión autónoma, de orden político, administrativo, económico, financiero, y presupuestario que la constitución de la república o las leyes establezcan para las instituciones del sector público”. (pág. 4).

EMAPA-I está directamente obligada a cumplir todas las disposiciones legales que proporciona el COPYFP a través de normas o políticas instituciones que ayuden a obtener un desarrollo financiero confiable y verídico.

3. UNIDAD III

Fundamentación metodológica

3.3. Introducción.

En este capítulo se planteará la estructura metodológica que funciona como guía, la cual permite describir de forma ordenada las diferentes técnicas y métodos que se aplicarán para llevar a cabo la investigación, especificando las actividades necesarias para el desarrollo de la indagación de manera sistemática, transparente, empírica y crítica.

3.3.1. Objetivo.

Determinar la fundamentación metodológica del trabajo de investigación a través de la aplicación de procedimientos, técnicas de análisis e instrumentos de recolección de información con la finalidad de realizar el trabajo de forma ordenada y que los resultados de la misma sirvan de base para la toma de decisiones.

3.4. Tipos de investigación.

Para realizar esta indagación se utilizarán dos tipos diferentes de investigación, los cuales permitirán tener un mayor enfoque informativo, logrando así obtener un mejor desarrollo metodológico.

3.4.1. Cualitativa.

En el libro de procesos y fundamentos de la investigación científica (Neill & Cortéz, 2017) da a conocer que: “La investigación cualitativa se la concibe como una categoría de diseños de investigación que permite recoger descripciones a través de la aplicación de técnicas e instrumentos como observación y la entrevista, a fin de obtener información en forma de narraciones, grabaciones, notas de campo, registros escritos, transcripciones de audio y video, fotografías”. (pág. 13).

Este tipo de investigación se encarga de realizar, identificar, explicar la naturaleza sobre los fenómenos estudiados mediante técnicas o procedimientos. En la revista sobre la investigación cualitativa y cuantitativa (Mendoza R, 2006) afirma que: “La investigación cualitativa, como indica su propia denominación, tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. En investigaciones cualitativas se debe hablar de entendimiento en profundidad en lugar de exactitud: se trata de obtener un entendimiento lo más profundo posible”. Mediante la investigación cualitativa se llegará a recopilar la información sobre el cumplimiento de los objetivos, metas institucionales y la normativa legal vigente que rige la entidad.

3.4.2. Cuantitativa.

En la revista científica sobre la investigación cualitativa y cuantitativa (Pelekais, 2000) señala que: “La investigación cualitativa centra su atención en entender a la persona como un todo (ligada a un contexto social), en comprender y dar significado al mundo de relación-interacción de las personas, sus motivaciones, expectativas, fantasías, entre otros. Es en este terreno, es decir, cuando el investigador quiere obtener respuestas sobre el significado de alguno de estos aspectos, donde el paradigma cualitativo adquiere toda su fuerza”. (pág. 4).

La investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede. En el libro de procesos y fundamentos de la investigación científica (Neill & Cortéz, 2017) da a conocer que: “La investigación cuantitativa, también llamada empírico-analítico, racionalista o positivista es aquel que se basa en los aspectos numéricos para investigar, analizar y comprobar información y datos. Además, esta investigación pretende establecer el grado de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados por medio de una muestra permite realizar inferencias causales a una población que explican por qué sucede o no determinado hecho o fenómeno”. Esta investigación ayudará en la parte financiera y presupuestaria de la empresa que corresponde a las variaciones que se han presentado de un año a otro en los estados financieros para poder llegar a realizar una correcta ejecución de los recursos públicos.

3.5. Métodos.

Por medio de los diferentes métodos de investigación se podrá llegar a recolectar datos o evidencias necesarias con la finalidad de obtener información real y precisa para elaborar el análisis del respectivo tema.

3.5.1. Método analítico.

En la revista científica sobre los métodos de indagación (Rodríguez & Pérez, 2017) da a conocer que: “Este método se refiere a procesos intelectuales inversos que operan en unidad como es el análisis y la síntesis. El análisis es un procedimiento lógico que posibilita descomponer mentalmente un todo en sus partes y cualidades, en sus múltiples relaciones, propiedades y componentes. Permite estudiar el comportamiento de cada parte. La síntesis es la operación inversa, que establece mentalmente la unión o combinación de las partes previamente analizadas y posibilita descubrir relaciones y características generales entre los elementos de la realidad”. (pág. 8).

A partir del conocimiento general de una realidad realiza la distinción, conocimiento y clasificación de los distintos elementos esenciales que forman parte de ella y de las interrelaciones que sostienen entre sí. En la revista sobre el método de la investigación (Abreu, 2014) afirma que: “El método analítico permite aplicar posteriormente el método comparativo, permitiendo establecer las principales relaciones de causalidad que existen entre las variables o factores de la realidad estudiada. Es un método fundamental para toda investigación científica o académica y es necesario para realizar operaciones teóricas como son la conceptualización y la clasificación”. Este método permite descomponer cada actividad presupuestaria y financiera con la finalidad de observar las causas, su naturaleza y los respectivos efectos que trae consigo.

En la investigación de EMAPA-I este método se utilizará para conocer como esta constituidas las actividades respecto al ámbito financiero y presupuestario ya sea con la aplicación de técnicas, procesos, herramientas o personas especialidad para el buen funcionamiento de estas acciones, con el fin de llegar a obtener un resultado eficiente y eficaz durante la ejecución de dichas tareas.

3.5.2. Método deductivo.

En la revista sobre el método de la investigación (Abreu, 2014) señala que: “El método deductivo permite determinar las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de los atributos o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de carácter general formuladas con anterioridad. Mediante la deducción se derivan las consecuencias particulares o individuales de las inferencias o conclusiones generales aceptadas”. (pág. 6).

Es el razonamiento que parte de un marco general de referencia hacia algo en particular. Este método se utiliza para inferir de lo general a lo específico, de lo universal a lo individual. En la revista sobre el razonamiento deductivo e inductivo dentro del proceso investigativo (Dávila, 2006) afirma que: “El método deductivo permite organizar las premisas en silogismos que proporcionan la prueba decisiva para la validez de una conclusión; generalmente se suele decir ante una situación no entendida “Deduzca”, sin embargo, el razonamiento deductivo tiene limitaciones. Es necesario empezar con premisas verdaderas para llegar a conclusiones válidas”. Para el desarrollo del análisis financiero y presupuestario se aplicará el método deductivo una vez analizados los temas de la investigación respecto a la EMAPA-I, con la finalidad de realizar deducciones que relacionen la teoría con la realidad de la empresa a partir de la información financiera y presupuestaria proporcionada por la empresa como punto de partida para la ejecución de la indagación.

3.6. Técnicas.

A través de las diferentes técnicas de investigación se llegará a obtener información relevante para el desarrollo de los procedimientos metodológicos de la indagación establecida.

3.6.1. Observación.

Es el examen atento de los diferentes aspectos de un fenómeno a fin de estudiar sus características y comportamiento dentro del medio en donde se desenvuelve éste. La observación de un fenómeno ayuda a realizar el planteamiento adecuado de la problemática a estudiar. Adicionalmente, entre muchas otras ventajas, permite hacer una formulación global de la investigación, incluyendo sus planes, programas, técnicas y herramientas a utilizar. En la revista científica sobre los métodos y técnicas de investigación científica (Pulido, 2015) afirma que: “La observación es uno de los procedimientos que permiten la recolección de información que consiste en contemplar sistemática y detenidamente cómo se desarrolla la vida de un objeto social. Alude, por tanto, al conjunto de ítems establecidos para la observación directa de sucesos que ocurren de un modo natural”. Se constituye en el examen de la forma como las actividades serán desarrolladas por los funcionarios, y como se aplicará durante todo el trabajo de campo.

En EMAPA-I se aplicará la técnica de la observación durante la recolección de información que proporciona la empresa, llegando así a obtener hipótesis, ideas y conclusiones con la finalidad de construir la fundamentación sólida y pertinente para el desarrollo de la investigación respecto a las actividades que se aplican dentro de la empresa en el ámbito financiero y presupuestario.

3.6.2. Recolección de datos.

La recolección de datos es el proceso de recopilación y medición de información sobre variables establecidas de una manera sistemática, que permita obtener respuestas relevantes, probar hipótesis y evaluar resultados. En la revista científica sobre los métodos y técnicas de investigación científica (Pulido, 2015) da a conocer que: “En el proceso de investigación se distinguen dos tipos fundamentales de datos: los primarios y los secundarios. Los primarios hacen referencia a informaciones recogidas de primera mano, mientras que los secundarios son datos extraídos de los datos originales recogidos por otras personas. Los datos secundarios aluden a informaciones que no han sido producidas de forma explícita para los objetivos de la investigación, sino que preexisten y son rentabilizados por el investigado”.

Esta técnica se refiere al uso de una gran diversidad de herramientas que pueden ser utilizadas por el analista para desarrollar los sistemas de información, los cuales pueden ser la entrevistas, la encuesta, el cuestionario, la observación y el diagrama de flujo.

En la investigación respecto a EMAPA-I se utilizará la técnica de recolección de datos, la cual se aplicará en el desarrollo de la unidad cuatro, ya que así se puede obtener averiguaciones directas con los datos financieros y presupuestarios de la empresa, llegando así a obtener una indagación más real y concisa respecto a los valores numéricos de la empresa.

3.6.3. Encuesta.

En una encuesta se realizan una serie de preguntas sobre uno o varios temas a una muestra de personas seleccionadas siguiendo una serie de reglas científicas que hacen que esa muestra sea, en su conjunto, representativa de la población general de la que procede. En la investigación respecto a la aplicación de las encuestas (López & Fachelli, 2015) da a conocer que: “La encuesta se considera en primera instancia como una técnica de recogida de datos a través de la interrogación de los sujetos cuya finalidad es la de obtener de manera sistemática medidas sobre los conceptos que se derivan de una problemática de investigación previamente construida. La recogida de los datos se realiza a través de un cuestionario”. Dentro de la indagación sobre EMAPA-I se utilizará esta técnica por medio procedimientos estandarizados de interrogación con el fin de conseguir mediciones cuantitativas sobre una gran cantidad de características objetivas y subjetivas de la entidad.

3.6.4. Entrevista.

La entrevista se debe realizar en un ambiente de diálogo, aceptación y empatía, lo cual es interesante para el sujeto de estudio y también para el investigador, pues es un momento no solo de conversación, sino de intercambio ideales. En la investigación respecto a la técnica de recopilación de información (Folgueiras, 2018) afirma que: “La entrevista es una técnica de recogida de información que además de ser una de las estrategias utilizadas en procesos de investigación, tiene ya un valor en sí misma. Tanto si se elabora dentro de una exploración, como si se diseña al margen de un estudio sistematizado, tiene unas mismas características y sigue los pasos propios de esta estrategia de recogida de información”.

Por tanto, para el desarrollo de la indagación en EMAPA-I esta técnica servirá como sustento de las respuestas obtenidas en la encuesta realizada.

3.7. Instrumentos.

La indagación sobre los instrumentos de investigación (Hernández, 2018) afirma que: “Los instrumentos de investigación son los recursos que el investigador puede utilizar para abordar problemas y fenómenos y extraer información de ellos: cuestionarios, dispositivos mecánicos y electrónicos que se utilizan para recoger datos o información sobre un problema o fenómeno determinado”. (pág. 6).

Los instrumentos comprenden un conjunto de documentos y parámetros que tienen como objetivo orientar y facilitar la toma de decisiones de inversión pública, así como promover la eficiencia en el uso de los recursos públicos durante el ciclo de vida de un proyecto de inversión pública. La investigación sobre los instrumentos (Granja, 2019) afirma que: “Los instrumentos son cualquier recurso, dispositivo o formato que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”. Para EMAPA-I los instrumentos son una ayuda que con dichos elementos que el investigador construye con la finalidad de obtener información, facilitando la medición de los mismos.

3.8. Variables.

La investigación sobre las variables de investigación (Flores P, 2019) menciona que: “Las variables de la investigación son las características y propiedades cuantitativas o cualitativas de un objeto o fenómeno que adquieren distintos valores, o sea, varían respecto a las unidades de observación. Por ejemplo, la variable sexo puede tomar dos valores: femenino y masculino”. (pág. 18).

Una variable es cualquier condición susceptible de modificarse o de variar en cuanto a cantidad y calidad. La investigación sobre las variables de investigación (Moreta, 2018) afirma que: “La variable debe ser medible, es decir que se puedan asignar símbolos (en general números), según una serie de reglas; por eso se define también a la variable como una propiedad que adquiere distintos valores y como un símbolo 01 que se asignan números 0 valores”. Una variable representa un atributo medible que cambia a lo largo de un experimento comprobando los resultados, estos atributos cuentan con diferentes medidas, dependiendo tanto de las variables, del contexto del estudio o de los límites que los investigadores consideren.

La variable es una representación de la realidad creada por el investigador y la aporta el investigador de acuerdo con sus necesidades. Necesidades que incluyen no solo la realidad objeto de investigación, sino también la intención que persigue el estudio reflejado en los objetivos.

3.8.1. Variable dependiente.

La investigación sobre la variable dependiente (Larraga, 2018) afirma que: “En lo que respecta a la variable dependiente, estamos hablando de aquella cualidad o característica cuyo comportamiento se ve afectado por la variable independiente”. (pág. 12).

Se trata de la o las variables que se miden con el fin de poder interpretar los resultados. La investigación sobre la variable dependiente (Amaguaña, 2015) afirma que: “Dicho de otra manera, es lo que se está observando para ver si cambia, o cómo cambia, si se dan ciertas condiciones (controladas mediante el uso de las variables dependientes)”. De este modo la variable se analizará en el experimento o investigación, valorando cómo se comporta en función de los valores de la independiente. Si la variable independiente es la causa, se considerará que la dependiente es el efecto que medimos del hecho de haber manipulado la primera.

3.8.2. Variable independiente.

La indagación sobre el tipo de variable independiente (Moreno M, 2018) menciona que: “La variable independiente es toda aquella variable que se pone a prueba a nivel experimental, siendo manipulada por los investigadores con el fin de probar una hipótesis. Se trata de una propiedad, cualidad, característica o aptitud con poder para afectar al resto de variables, pudiendo alterar o marcar el comportamiento del resto de variables”. (pág. 11).

La variable independiente se denomina así precisamente porque sus valores no se van a ver alterados por el resto de las variables en el experimento en sí. La investigación sobre los tipos de variables (Guevara, 2017) menciona que: “El sexo o la edad son algunas variables que por norma general suelen ser independientes, dado que no cambian dependiendo de unas pocas variables. Eso sí, podemos utilizarlas para estudiar otras variables”. En cualquier caso, las variables son dependientes o independientes según el contexto en el que se encuentre.

En la investigación que se realizara en EMAPA-I la variable independiente no requiere de otra variable para incluirse en la indagación, de manera que sus datos simplemente se incorporan sin tener que explicarse cómo se originaron.

4. Unidad IV

Diseño del caso

4.1. Introducción.

En esta unidad se muestra la situación económica de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado ubicada en la ciudad de Ibarra provincia de Imbabura, basándose en el análisis y la gestión financiera y presupuestaria, con la finalidad de obtener resultados verídicos a través de las técnicas, métodos e instrumentos aplicados durante el desarrollo de la investigación.

4.1.1 Objetivo.

Efectuar el análisis del caso mediante la utilización de herramientas e indicadores financieros y presupuestarios con la finalidad de examinar los resultados, redactar el informe, conclusiones y posteriormente brindar posibles alternativas de solución a la problemática encontrada.

4.1.2. Objetivos específicos.

Realizar un análisis sobre la estructura organizacional de la EMAPA-I.

Evaluar el manejo de la gestión administrativa aplicados en los procesos presupuestarios y financieros de la entidad.

Investigar la gestión presupuestaria desarrollada por la EMAPA-I en el periodo 2020.

Analizar de la gestión financiera realizada por la entidad en el periodo 2020.

Evaluar el control interno de la gestión financiera y presupuestaria en las actividades desarrolladas en la EMAPA-I.

Identificar el nivel de satisfacción de la población respecto a los servicios prestados por la organización.

4.1.2.1. Variables.

- a) Estructura organizacional.
- b) Gestión administrativa.
- c) Gestión presupuestaria.
- d) Gestión financiera.

- e) Análisis de la situación financiera
- f) Nivel de satisfacción.

4.1.2.2. Indicadores.

4.1.2.2.1. Estructura organizacional.

- a) Identificación de la designación de actividades a los responsables del departamento financiero.
- b) Nivel de desempeño en el cumplimiento de las funciones en los diferentes subdepartamentos.
- c) Índice de satisfacción de los directivos según la clasificación de la cadena de mando.

4.1.2.2.2. Gestión administrativa.

- a) Porcentaje de objetivos cumplidos frente a la planificación realizada.
- b) Número de proyectos de mejora realizados en beneficio para la población.
- c) Porcentaje de usuarios que adquieren los servicios prestados por la entidad.

4.1.2.2.3. Gestión presupuestaria.

- a) Porcentaje del cumplimiento de gestión en los trabajos establecidos dentro la planificación presupuestaria.
- b) Nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria.
- c) Nivel de eficiencia presupuestaria en el periodo establecido.

4.1.2.2.4. Gestión financiera.

- a) Tasa de inversiones públicas anuales.
- b) Identificación de los gastos públicos según las fuentes de financiamiento y origen de los ingresos.
- c) Número de proyectos presentados por cada departamento en los que EMAPA- I invertirá sus fondos.

4.1.2.2.5. Análisis de la situación financiera y presupuestaria.

- a) Nivel de riesgo financiero y presupuestario.
- b) Índice de morosidad en las recaudaciones de la organización.
- c) Tratamiento del Déficit en el sistema de protección financiera y presupuestaria.

4.1.2.2.6. Nivel de satisfacción

- a) Satisfacción laboral y la calidad en los servicios y procesos brindados.
- b) Porcentaje de personal totalmente capacitado.
- c) Confianza de los clientes hacia los servicios prestados por la entidad.

4.2. Matriz de relación diagnóstica.

Tabla 1. Matriz diagnóstica situacional

Objetivos	Variables	Indicadores	Referencias	Técnicas	Fuentes de información	Argumentos
Realizar un análisis sobre la estructura organizacional de la EMAPA-I.	Estructura organizacional	-Identificación de la designación de actividades a los responsables del departamento financiero.	Manual de funciones	Investigación documental	Manual de funciones	Respecto al reconocimiento de la estructura organizacional se busca mantener un control adecuado de la designación de las funciones que corresponden a cada persona dentro del departamento financiero.
		-Nivel de desempeño en el cumplimiento de las funciones en los diferentes subdepartamentos.		Investigación documental	Manual de funciones	
		-Índice de satisfacción de los directivos según la clasificación de la cadena de mando.		Investigación documental	Manual de funciones	
Evaluar el manejo de la gestión administrativa aplicados en los procesos presupuestarios y financieros de la entidad.	Gestión administrativa	-Porcentaje de objetivos cumplidos frente a la planificación realizada.		Investigación documental	Manual de procesos	A través de la gestión administrativa se desea llegar a determinar el buen funcionamiento durante los procesos financieros y presupuestarios con la finalidad de cumplir todas las metas u objetivos establecidos en la planificación de la EMAPA-I.
		-Número de proyectos de mejora realizados en		Investigación documental	Manual de procesos	

		beneficio para la población.		Entrevista	Gerente del departamento financiero	
		-Porcentaje de usuarios que adquieren los servicios prestados por la entidad.				
Analizar la gestión presupuestaria desarrollada por la EMAPA-I en el periodo 2020.	Gestión presupuestaria	-Porcentaje del cumplimiento de gestión en los trabajos establecidos dentro la planificación presupuestaria.		Investigación documental	Cédulas presupuestarias	Por medio de la investigación documental respecto a las cédulas presupuestarias se logrará realizar un correcto análisis de la gestión presupuestaria en EMAPA-I.
		-Nivel de cumplimiento de la gestión presupuestaria.		Investigación documental	Cédulas presupuestarias	
		-Nivel de eficiencia presupuestaria en el periodo establecido.		Investigación documental	Cédulas presupuestarias	
Analizar la gestión financiera realizada por la entidad con la finalidad de obtener un adecuado funcionamiento en sus procesos financieros.	Gestión financiera	-Tasa de inversiones públicas anuales.	Pregunta 10 del cuestionario de la encuesta	Investigación documental	Cedulas presupuestarias	De acuerdo a la investigación documental en las cedulas presupuestarias se pudo determinar realmente cuanto es el porcentaje de las inversiones públicas específicamente para la ciudad de Ibarra.
		-Identificación de los gastos públicos según las fuentes de financiamiento y origen de los ingresos.		Investigación documental	Cedulas presupuestarias	
		-Número de proyectos		Investigación documental	Estructura presupuestaria	

		presentados por cada departamento en los que EMAPA-I invertirá sus fondos.			
Evaluar el control interno de la gestión financiera y presupuestaria en las actividades desarrolladas en la EMAPA-I.	Situación financiera del GAD	-Nivel de riesgo financiero y presupuestario.	Investigación documental.	Cedulas presupuestarias	Con la investigación documental recopilada de las cedulas presupuestarias se determinará el nivel de riesgo que mantiene la entidad en los departamentos financieros y presupuestarios.
		-Índice de morosidad en la organización.	Investigación documental.	Cedulas presupuestarias	
		-Déficit en el sistema de protección financiera y presupuestaria.	Investigación documental.	Informe de daños y riesgos.	
Identificar el nivel de satisfacción de la población respecto a los servicios prestados por la organización.	Nivel de satisfacción usuarios EPAI	-Satisfacción laboral y la calidad en los servicios y procesos brindados.	Encuesta	Trabajadores de EMAPA-I	Con la aplicación de la encuesta realizada se pretende tomar en cuenta la opinión de la población respecto a los servicios prestados por la EMAPA-I, para un mejoramiento de la organización.
		-Porcentaje de personal capacitado.	Encuesta	Personal de EMAPA-I.	
		-Confianza de los clientes hacia los servicios prestados por la entidad.	Encuesta	Usuarios del cantón	

Nota: Esta tabla muestra los diferentes diagnósticos situacionales que se emplean en el desarrollo del análisis presupuestario y financiero de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra

Elaborado por: Los autores

4.3. Filosofía empresarial.

4.3.1. Misión.

Ser una empresa que, a través de una administración eficiente, suministra servicios de agua potable y saneamiento con calidad, para mejorar las condiciones de vida de los habitantes del cantón, enmarcados en valores, principios y normativas vigentes.

4.3.2. Visión.

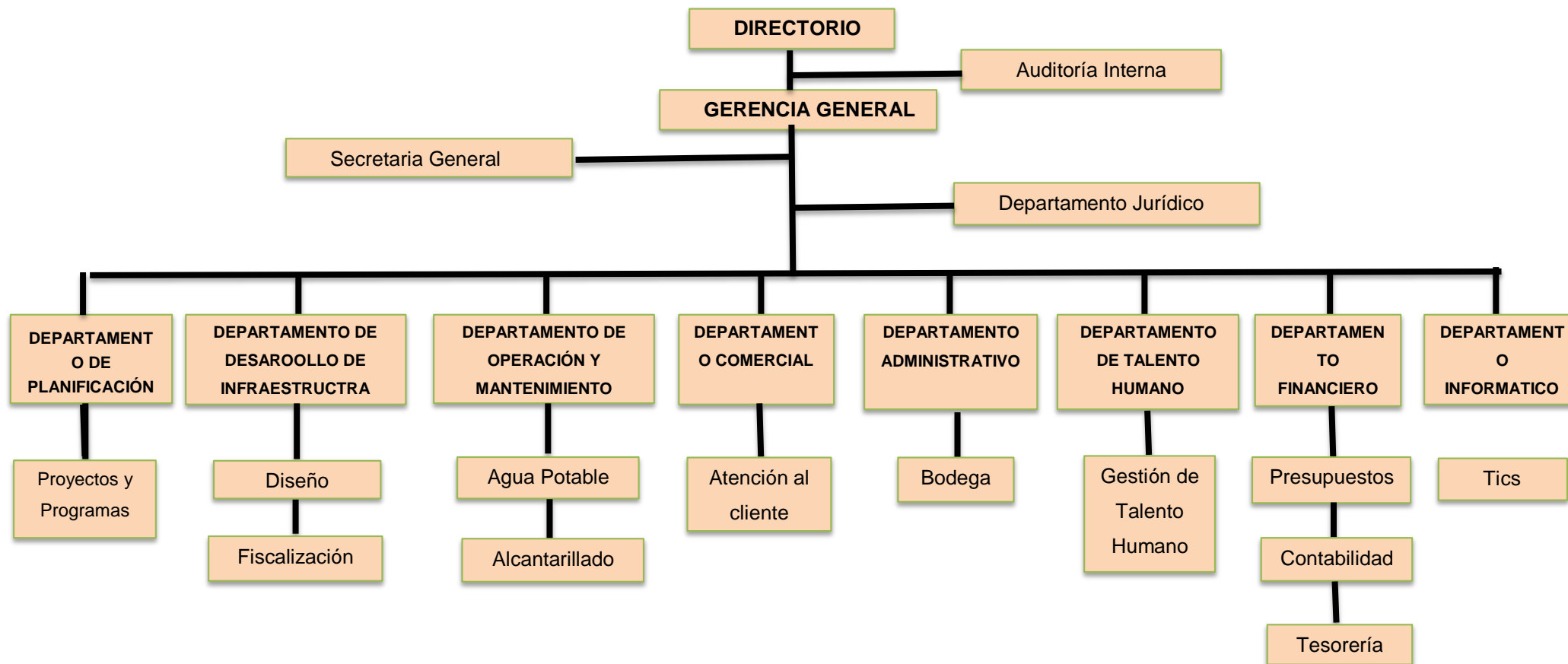
Ser una empresa reconocida por la ciudadanía al dotar servicios de agua potable, saneamiento y tratamiento de aguas residuales oportunos y de calidad a través del desarrollo eficiente, autosustentable e integral del personal, en apego al marco legal aplicable y comprometida con la mejora continua.

4.3.3. Valores.

- **Responsabilidad:** A nivel interno la empresa tiene la responsabilidad de asegurar el bienestar del personal, del ambiente laboral y la satisfacción de las necesidades de la población.
- **Honestidad:** Es el modo de actuar con la verdad, justicia y con la integridad moral en todas las funciones laborales.
- **Compromiso:** Es la capacidad que como servidores públicos tiene para tomar conciencia de la importancia del cumplimiento de las actividades, dentro de los plazos establecidos.
- **Respeto:** Es a capacidad de reconocer, aceptar y valorar los intereses, necesidades de los servidores de la entidad, con el fin de logara el bien común.
- **Eficiencia:** Es el tiempo y el camino as corto para alcanzar las metas y objetivos organizacionales propuestos.
- **Transparencia:** Es el eje transversal de la gestión empresarial, con la finalidad de que la ciudadanía tenga acceso libre de la información de la empresa.

4.3.4. Organigrama.

Fig. 2. Organigrama EMAPA-I.



Nota: Representación jerárquica de los departamentos que existen dentro de la Empresa EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

Elaborado por: Los Autores

4.4. Análisis Cualitativo.

4.4.1. Cuestionario de Control Interno.

Tabla 2. Cuestionario de Control Interno de EMAPA-I

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS								
Nº	Norma	PREGUNTAS	¿Cumple?			Ponderación	Calificación	Observaciones
			Si	No	N/A			
NORMAS GENERALES								
	200	AMBIENTE DE CONTROL						
1	200	¿Los jefes de cada departamento establecen de forma clara y por escrito las medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución de acuerdo con las disposiciones y lineamientos del gobierno?	x			1	1	Jefe Financiero Jefe Administrativo Jefe presupuestario
2	200-01	¿La máxima autoridad y los directivos establecen los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	x			1	1	Gerente general Jefes departamentales
3	200-04	¿La estructura organizativa de la institución atiende al cumplimiento de la misión y atiende al logro de los objetivos?	x			1	1	La dirección y administración
EVALUACIÓN DEL RIESGO								
4	300	¿Los directivos de la entidad identifican los riesgos que puedan afectar al logro de los objetivos tango en la gestión financiera y presupuestaria?	X			1	1	Jefes departamentales
5	300-01	¿Se identifican lo riesgos relevantes que enfrenta la entidad en busca de sus objetivos?	X			1	1	Jefes departamentales
6	300-04	¿La máxima autoridad, servidoras y servidores establecen políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos establecidos por los departamentos financieros y presupuestarios?	X			1	1	Gerente Jefes departamentales Trabajadores

ACTIVIDADES DE CONTROL								
7	400	¿Las actividades de control se relacionan directamente con los objetivos de la entidad?	X			1	1	Gerente general
8	401-03	¿Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para medir la eficacia y eficiencia del objetivo?	X			1	1	Jefes departamentales
9	402-01	¿Se fijan los objetivos generales y específicos en la programación de ingresos y gastos para su consecución en la ejecución presupuestaria?		X		1	0	Gerente general Jefes departamentales
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
10	500	¿El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos?		X		1	0	Gerente general
11	500	¿La obtención de información interna y externa, facilita a la alta dirección preparar los informes necesarios en relación con los objetivos establecidos?	x			1	1	Gerente general Directivos
SEGUIMIENTO								
12	600	¿La máxima autoridad, los niveles directivos y de jefatura de la entidad, efectuarán un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer el cumplimiento de los objetivos previstos?	X			1	1	Gerente general
13	600-02	¿La máxima autoridad y las servidoras y servidores que participan en la conducción de las labores de la institución, promoverán y establecerán una autoevaluación periódica de la gestión financiera y presupuestaria y el control interno de la entidad, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales?		X		1	0	Gerente general Directivos Servidoras y servidores
14	600-02	¿Las evaluaciones periódicas, permiten establecer el grado de cumplimiento de los objetivos y la manera de administrar los recursos necesarios para alcanzarlos?	X			1	1	Jefes departamentales

Nota: Esta tabla muestra los aspectos que influyen dentro del control interno que posee la entidad pública.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

Elaborado por: Los Autores.

Tabla 3. Nivel de Confianza del Cuestionario de control interno.

NIVEL DE CONFIANZA		
FORMULA	N.C= (11/14) * 100	NC= 78.57
N.C= (Calificación Total/ Ponderación Total) * 100		
R.C= 100 – NC	R.C= 100 – 78.57	R.C= 21.43

Confianza o Solidez	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Riesgo de control	Bajo	Moderado	<u>Alta</u>

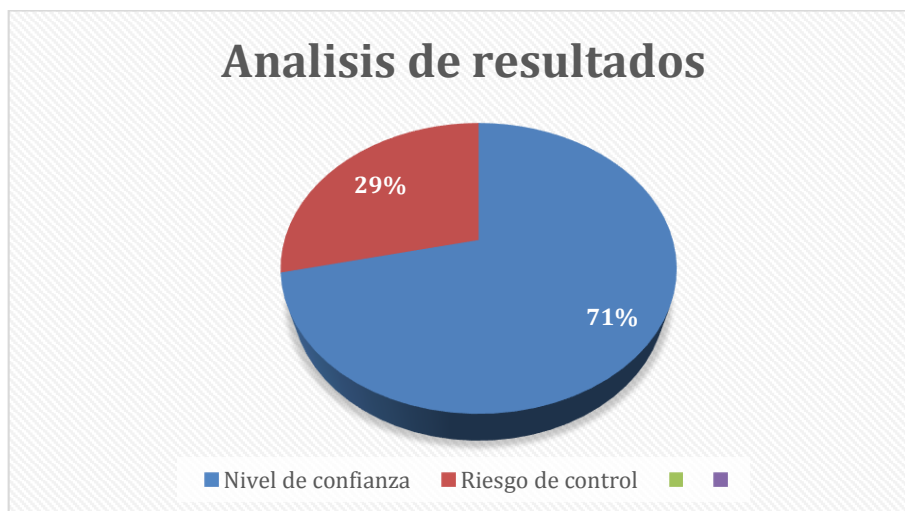
Nota: Esta tabla muestra el nivel de confianza que existe en el cuestionario de control interno de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

Elaborado por: Los Autores

4.4.1.1. Análisis del resultado obtenido del cuestionario de control interno

Fig. 3. Análisis de Resultados.



Nota: Se representa el resultado obtenido del cuestionario del control interno.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario de control interno, se determinó el nivel de confianza o solidez que es del 78.57%, lo que significa que la empresa está aplicando de manera adecuada el control interno dentro de las actividades como establecer medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución, determinar los principios y valores éticos como parte de la cultura organizativa, identificar los riesgos que afecten al desarrollo de los objetivos dentro de la empresa entre otras, por lo tanto refleja un nivel de confianza alto. Del mismo modo el riesgo de control reflejó el 21.43% demostrando así que todas las actividades desarrolladas dentro de la entidad cuentan con un debido control para evitar un riesgo de nivel alto y obtener resultados beneficiosos para la empresa con un riesgo de control bajo como es el caso.

4.4.2. Entrevista.

La entrevista se realizó al gerente de departamento financiero con la finalidad de recopilar información relevante sobre esta entidad y además solventar inquietudes establecidas en el desarrollo de la investigación. La persona entrevistada manifestó los siguientes aspectos importantes cómo que la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado cuenta con una filosofía empresarial actualizada hasta el año 2022, teniendo como punto de referencia el ser reconocido por toda la ciudadanía por la calidad de la prestación de sus servicios. Para llegar a cumplir con esta meta la empresa cuenta con políticas y normas que servirán como guía para el desarrollo de los objetivos establecidos en los periodos determinados.

Esta entidad está estructurada jerárquicamente por un organigrama que le permite reconocer las diferentes funciones que son ejecutadas dentro de los departamentos, cabe recalcar que para el desarrollo de estas actividades dentro de la EMAPA-I, se cuenta por un personal capacitado que puede realizar sus tareas financieras y presupuestarias de forma confiable, verídica y transparente, por lo que la empresa utiliza un sistema de control interno que ayuda a obtener un resultado eficiente y eficaz con relación a la gestión de procesos financieros.

4.5. Análisis Cuantitativo.

4.5.1. Estados Financieros.

Tabla 4. Estados Financieros del año 2020.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

CODIGO	DENOMINACION	AÑO VIGENTE
	ACTIVOS	\$ 72.247.332,96
	CORRIENTE	\$ 2.945.260,42
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	\$ 650.261,04
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	\$ 6.408,01
1.1.1.06	BANCO CENTRAL DE ECUADOR EMPRESAS PÚBLICAS	\$ 506.997,53
1.1.1.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO LEGAL	\$ 40,55
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO CUENTA RECAUDACIÓN	\$ 136.814,95
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	\$ 301.689,23
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	\$ 124.769,28
1.1.2.11	GARANTIAS ENTREGADAS	\$ 1.294,34
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	\$ 67.890,14
1.1.2.17	DÉBITOS DE TESORERIA	\$ 8.464,23
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (IESS)	\$ 99.121,25
1.1.2.35	DESCUENTOS PARA COMPENSACIONES	\$ 149,99
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.751.268,39
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA BIENES Y SERVICIOS	\$ 1.700.983,14
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	\$ 2.726,80
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	\$ 47.558,45
1.3.1	INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE	\$ 5.112,55
1.3.1.01	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	\$ 5.112,55
1.3.2	INVENTARIOS PARA PRODUCCIÓN	\$ 166.597,67
1.3.2.01	INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS	\$ 47.462,28
1.3.2.01.02	Inventarios de Productos Químicos e Industriales (para ajustes)	\$ 35.267,99
1.3.2.01.05	Inventarios de Productos Químicos	\$ 12.194,29
1.3.2.08	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA PRODUCCIÓN	\$ 119.135,39
1.3.2.08.02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	\$ 6.161,85
1.3.2.08.03	Inventarios de Combustibles y Lubricantes	\$ 33.640,06
1.3.2.08.04	Inventarios de Materiales de Oficina	\$ 19.192,00
1.3.2.08.05	Inventarios Materiales de Aseo	\$ 2.991,63
1.3.2.08.06	Inventarios de Herramientas (Bienes Uso y Consumo) (para ajustes)	\$ 176,71
1.3.2.08.09	Inventarios de Medicamentos	\$ 18,62
1.3.2.08.10	Inventarios Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patología	\$ -

1.3.2.08.11	Inventarios Insumos Bienes Materiales y Suministros, Construcción Eléctrico, Plomería y Carpintería	\$	23.006,37
1.3.2.08.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	\$	30.251,62
1.3.2.08.99	Inventarios de Otros Bienes de Uso y Consumo de Producción (para ajustes)	\$	3.696,53
1.3.5	INVERSIONES EN COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION	\$	70.331,54
1.3.5.01.05	Inventarios de Productos Químicos	\$	64.154,74
1.3.5.45.06	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	\$	6.176,80
	NO CORRIENTES	\$	3.396.901,77
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	\$	3.156.046,42
1.2.4.97	ANTICIPOS FONDOS AÑOS ANTERIORES	\$	1.518.143,96
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	\$	1.637.902,46
1.2.5	ACTIVOS DIFERIDOS	\$	5.644,80
1.2.5.07	Cargos Diferidos por Gastos en Informática	\$	5.644,80
1.2.6	CUENTAS DE DUDOSA RECUPERACION	\$	235.210,55
1.2.6.99	(-) Provisión para Incobrables	\$	235.210,55
1,4	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	43.508.463,33
1.4.1	PROPIEDAD, PLANTA BIENES Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$	1.236.733,31
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	\$	1.335.183,32
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$	98.450,01
1.4.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE PRODUCCION	\$	42.271.730,02
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	\$	28.423.251,21
1.4.2.01.03	Mobiliarios	\$	114.679,97
1.4.2.01.04	Maquinarias y Equipo	\$	26.632.932,79
1.4.2.01.05	Vehículos	\$	943.907,73
1.4.2.01.06	Herramientas	\$	525,80
1.4.2.01.07	Equipos, Sistemas Informáticos	\$	731.204,92
1.4.2.03	BIENES INMUEBLES	\$	39.344.210,80
1.4.2.03.01	Terrenos	\$	726.061,80
1.4.2.03.02	Edificios, Locales y Residencias	\$	416.193,29
1.4.2.03.99	Otros Bienes Inmuebles	\$	38.201.955,71
1.4.2.99	DEPRECIACION ACUMULADA	\$	-25.495.731,99
	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	\$	22.396.707,44
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	\$	22.396.707,44
1.5.1.34	INSTALACIONES, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$	306.371,80
1.5.1.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	\$	179.226,61
1.5.1.34.17	Gastos en Infraestructura	\$	127.145,19
1.5.1.36	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	\$	13.105,28
1.5.1.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	\$	-
1.5.1.36.09	Investigación Profesional y análisis de laboratorio	\$	13.105,28
1.5.1.38	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	\$	520.794,63

1.5.1.38.02	Vestuario y Prendas de Protección	\$	47.551,36
1.5.1.38.03	Combustibles y Lubricantes	\$	75.461,68
1.5.1.38.11	Inventarios de Insumos, Bienes Materiales y Suministros de Construcción	\$	191.693,77
1.5.1.38.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	\$	62.741,24
1.5.1.38.19	Existencia, Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	\$	143.041,66
1.5.1.38.20	Inventario de Menaje de Cocina, de Hogar, Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina	\$	304,92
1.5.1.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$	25.307,52
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	\$	273.878,65
1.5.1.51.01	Infraestructura de Agua Potable	\$	233.178,33
1.5.1.51.03	Infraestructura de Alcantarillado	\$	40.700,32
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIÓN EN OBRAS EN PROCESO	\$	21.257.249,56
1.5.1.92.01	Obras de Agua Potable	\$	2.998.238,71
1.5.1.92.03	Obras de Alcantarillado	\$	3.710.952,28
1.5.1.92.04	Construcciones y Edificaciones	\$	257.425,13
1.5.1.92.05	Infraestructura de Alcantarillado	\$	11.293.824,96
1.5.1.92.07	Construcciones y Edificaciones	\$	2.996.808,48
2	PASIVOS	\$	29.637.864,24
2.1	DEUDA FLOTANTE	\$	347.054,50
2.1.2	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	\$	58.705,37
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	\$	58.705,37
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	\$	288.349,13
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$	617,94
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	\$	3.175,74
2.1.3.61	CUENTAS POR PAGAR GASTOS PERSONAL DE PRODUCCIÓN	\$	135.890,17
2.1.3.63	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCION	\$	3.645,56
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS PERSONAL PARA INVERSIÓN	\$	116.963,34
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVERSIÓN	\$	15.763,49
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	\$	7.495,90
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES BIENES LARGA DURACION	\$	4.796,99
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	\$	-
2.2	ENDEUDAMIENTO PÚBLICO Y OTROS PASIVOS	\$	29.290.809,74
2.2.3	EMPRESTITOS	\$	28.971.921,65
2.2.3.01	CREDITOS INTERNOS	\$	28.971.921,65
2.2.3.01.01	Créditos del Sector Público Financiero	\$	28.971.921,65
2.2.4	OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CLAUSURADOS	\$	318.888,09
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	\$	318.888,09
6	PATRIMONIO	\$	42.609.468,72
6.1.1	PATRIMONIO PUBLICO	\$	16.466.167,03
6.1.1.07	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	\$	16.466.167,03
6.1.8	RESULTADOS EJERCICIOS	\$	30.517.349,12
6.1.8.01	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	\$	30.517.349,12
6.1.8	RESULTADOS EJERCICIOS	\$	-4.370.491,54

6.1.8.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	\$	-4.370.491,54
6.1.9	(-) DISMINUCION PATRIMONIAL	\$	-3.555,89
6.1.9.94	DISMINUCION BIENES LARGA DURACIÓN (para ajustes)	\$	-3.555,89
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	\$	72.247.332,96

MSC. PABLO DÍAZ JATIVA.
GERENTE GENERAL

ING. LUIS PUEBLA GONZÁLEZ.
DIRECTOR FINANCIERO

ING. VICTOR FALCÓN VALLEJO.
CONTADOR GENERAL

Nota: Esta tabla muestra todas las cuentas contables que posee el estado financiero del año 2020 de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

Elaborado por: Los Autores

Tabla 5. Estado Financiero del año 2021.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

CODIGO	DENOMINACIÓN	AÑO VIGENTE
	ACTIVOS	\$ 73.197.749,29
	CORRIENTE	\$ 3.541.581,34
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	\$ 2.158.859,62
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	\$ 6.408,01
1.1.1.06	BANCO CENTRAL DE ECUADOR EMPRESAS PÚBLICAS	\$ 2.000.783,30
1.1.1.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO LEGAL	\$ 40,55
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO CUENTA RECAUDACIÓN	\$ 151.627,76
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	\$ 441.794,02
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	\$ 221.481,87
1.1.2.11	GARANTIAS ENTREGADAS	\$ 1.294,34
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	\$ 110.872,70
1.1.2.17	DÉBITOS DE TESORERIA	\$ 8.767,86
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (IESS)	\$ 99.227,26
1.1.2.35	DESCUENTOS PARA COMPENSACIONES	\$ 149,99
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 689.495,86
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA BIENES Y SERVICIOS	\$ 632.171,56
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	\$ 9.140,09
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	\$ 48.184,21
1.3.1	INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE	\$ 94,08
1.3.1.01	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	\$ 94,08
1.3.2	INVENTARIOS PARA PRODUCCIÓN	\$ 251.337,76
1.3.2.01	INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS	\$ -
1.3.2.01.02	Inventarios de Productos Químicos e Industriales (para ajustes)	\$ -
1.3.2.01.05	Inventarios de Productos Químicos	\$ -
1.3.2.08	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA PRODUCCIÓN	\$ 251.337,76
1.3.2.08.02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	\$ 25.094,54
1.3.2.08.03	Inventarios de Combustibles y Lubricantes	\$ 15.534,37
1.3.2.08.04	Inventarios de Materiales de Oficina	\$ 21.431,04
1.3.2.08.05	Inventarios Materiales de Aseo	\$ 1.849,04
1.3.2.08.06	Inventarios de Herramientas (Bienes Uso y Consumo) (para ajustes)	\$ 377,17
1.3.2.08.09	Inventarios de Medicamentos	\$ 153,15
1.3.2.08.10	Inventarios de Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patología	\$ 393,75
1.3.2.08.11	Inventarios Insumos Bienes Materiales y Suministros, Construcción Eléctrico, Plomería y Carpintería	\$ 149.479,27

1.3.2.08.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	\$	35.405,71
1.3.2.08.99	Inventarios de Otros Bienes de Uso y Consumo de Producción (para ajustes)	\$	1.619,72
1.3.5	INVERSIONES EN COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION	\$	-
1.3.5.01.05	Inventarios de Productos Químicos	\$	-
1.3.5.45.06	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	\$	-
	NO CORRIENTES	\$	3.846.254,59
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	\$	3.840.609,79
1.2.4.97	ANTICIPOS FONDOS AÑOS ANTERIORES	\$	1.500.987,94
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	\$	2.339.621,85
1.2.5	ACTIVOS DIFERIDOS	\$	5.644,80
1.2.5.07	Cargos Diferidos por Gastos en Informática	\$	5.644,80
1.2.6	CUENTAS DE DUDOSA RECUPERACION	\$	-
1.2.6.99	(-) Provisión para Incobrables	\$	-
1.4	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	41.309.376,11
1.4.1	PROPIEDAD, PLANTA BIENES Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$	1.223.841,09
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	\$	1.335.183,32
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$	-111.342,23
1.4.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE PRODUCCION	\$	40.085.535,02
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	\$	28.391.271,44
1.4.2.01.03	Mobiliarios	\$	114.127,68
1.4.2.01.04	Maquinarias y Equipo	\$	26.660.671,73
1.4.2.01.05	Vehículos	\$	900.521,73
1.4.2.01.06	Herramientas	\$	525,80
1.4.2.01.07	Equipos, Sistemas Informáticos	\$	715.424,50
1.4.2.03	BIENES INMUEBLES	\$	39.344.210,80
1.4.2.03.01	Terrenos	\$	726.061,80
1.4.2.03.02	Edificios, Locales y Residencias	\$	416.193,29
1.4.2.03.99	Otros Bienes Inmuebles	\$	38.201.955,71
1.4.2.99	DEPRECIACION ACUMULADA	\$	-27.649.947,22
	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	\$	24.500.537,25
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	\$	24.500.537,25
1.5.1.34	INSTALACIONES, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$	406.939,90
1.5.1.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	\$	245.101,16
1.5.1.34.17	Gastos en Infraestructura	\$	161.838,74
1.5.1.36	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	\$	86.557,38
1.5.1.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	\$	67.990,39
1.5.1.36.09	Investigación Profesional y análisis de laboratorio	\$	18.566,99
1.5.1.38	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	\$	1.011.560,33
1.5.1.38.02	Vestuario y Prendas de Protección	\$	138.712,55

1.5.1.38.03	Combustibles y Lubricantes	\$	32.608,56
1.5.1.38.11	Inventarios de Insumos, Bienes Materiales y Suministros de Construcción	\$	618.231,70
1.5.1.38.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	\$	45.486,83
1.5.1.38.19	Existencia, Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	\$	176.520,69
1.5.1.38.20	Inventario de Menaje de Cocina, de Hogar, Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina	\$	-
1.5.1.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$	10.644,74
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	\$	683.471,75
1.5.1.51.01	Infraestructura de Agua Potable	\$	504.372,63
1.5.1.51.03	Infraestructura de Alcantarillado	\$	179.099,12
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIÓN EN OBRAS EN PROCESO	\$	22.301.363,15
1.5.1.92.01	Obras de Agua Potable	\$	3.251.218,24
1.5.1.92.03	Obras de Alcantarillado	\$	3.751.652,60
1.5.1.92.04	Construcciones y Edificaciones	\$	749.860,64
1.5.1.92.05	Infraestructura de Alcantarillado	\$	11.420.970,15
1.5.1.92.07	Construcciones y Edificaciones	\$	3.127.661,52
2	PASIVOS	\$	30.028.953,18
2.1	DEUDA FLOTANTE	\$	662.250,44
2.1.2	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	\$	52.053,37
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	\$	52.053,37
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	\$	610.197,07
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$	-
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	\$	0,02
2.1.3.61	CUENTAS POR PAGAR GASTOS PERSONAL DE PRODUCCIÓN	\$	126.333,42
2.1.3.63	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCION	\$	1.732,96
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS PERSONAL PARA INVERSIÓN	\$	406.499,39
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVERSIÓN	\$	75.631,28
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	\$	-
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES BIENES LARGA DURACION	\$	-
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	\$	-
2.2	ENDEUDAMIENTO PÚBLICO Y OTROS PASIVOS	\$	29.366.702,74
2.2.3	EMPRESTITOS	\$	28.976.420,00
2.2.3.01	CREDITOS INTERNOS	\$	28.976.420,00
2.2.3.01.01	Créditos del Sector Público Financiero	\$	28.976.420,00
2.2.4	OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CLAUSURADOS	\$	390.282,74
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	\$	390.282,74
6	PATRIMONIO	\$	43.168.796,11
6.1.1	PATRIMONIO PUBLICO	\$	16.240.495,88
6.1.1.07	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	\$	16.240.495,88
6.1.8	RESULTADOS EJERCICIOS	\$	26.142.359,23
6.1.8.01	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	\$	26.142.359,23
6.1.8	RESULTADOS EJERCICIOS	\$	789.496,89
6.1.8.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	\$	789.496,89

6.1.9	(-) DISMINUCION PATRIMONIAL	\$	-3.555,89
6.1.9.94	DISMINUCION BIENES LARGA DURACIÓN (para ajustes)	\$	-3.555,89
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	\$	73.197.749,29

MSC. PABLO DÍAZ JATIVA.
GERENTE GENERAL

ING. DR. DUVAL CHANGO
DIRECTOR FINANCIERO

ING. VICTOR FALCÓN VALLEJO.
CONTADOR GENERAL

Nota: Esta tabla muestra todas las cuentas contables que posee el estado financiero del año 2021 de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

Elaborado por: Los Autores

Tabla 6. Estado Financiero y análisis vertical.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

CODIGO	DENOMINACION	AÑO 2020	AÑO 2021	ANALISIS VERTICAL AÑO 2020	ANALISIS VERTICAL AÑO 2021
	ACTIVOS	\$ 72.247.332,96	\$ 73.197.749,29	100%	100%
	CORRIENTE	\$ 2.945.260,42	\$ 3.541.581,34	4%	5%
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	\$ 650.261,04	\$ 2.158.859,62	1%	3%
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	\$ 6.408,01	\$ 6.408,01	0%	0%
1.1.1.06	BANCO CENTRAL DE ECUADOR EMPRESAS PÚBLICAS	\$ 506.997,53	\$ 2.000.783,30	1%	3%
1.1.1.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO LEGAL	\$ 40,55	\$ 40,55	0%	0%
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO CUENTA RECAUDACIÓN	\$ 136.814,95	\$ 151.627,76	0%	0%
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	\$ 301.689,23	\$ 441.794,02	0%	1%
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	\$ 124.769,28	\$ 221.481,87	0%	0%
1.1.2.11	GARANTIAS ENTREGADAS	\$ 1.294,34	\$ 1.294,34	0%	0%
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	\$ 67.890,14	\$ 110.872,70	0%	0%
1.1.2.17	DÉBITOS DE TESORERIA	\$ 8.464,23	\$ 8.767,86	0%	0%
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (IESS)	\$ 99.121,25	\$ 99.227,26	0%	0%
1.1.2.35	DESCUENTOS PARA COMPENSACIONES	\$ 149,99	\$ 149,99	0%	0%
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.751.268,39	\$ 689.495,86	2%	1%
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA BIENES Y SERVICIOS	\$ 1.700.983,14	\$ 632.171,56	2%	1%
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	\$ 2.726,80	\$ 9.140,09	0%	0%
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	\$ 47.558,45	\$ 48.184,21	0%	0%
				0%	0%
1.3.1	INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE	\$ 5.112,55	\$ 94,08	0%	0%
1.3.1.01	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	\$ 5.112,55	\$ 94,08	0%	0%
1.3.2	INVENTARIOS PARA PRODUCCIÓN	\$ 166.597,67	\$ 251.337,76	0%	0%
1.3.2.01	INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS	\$ 47.462,28	\$ -	0%	0%
1.3.2.01.02	Inventarios de Productos Químicos e Industriales (para ajustes)	\$ 35.267,99	\$ -	0%	0%
1.3.2.01.05	Inventarios de Productos Químicos	\$ 12.194,29	\$ -	0%	0%
1.3.2.08	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA PRODUCCIÓN	\$ 119.135,39	\$ 251.337,76	0%	0%
1.3.2.08.02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	\$ 6.161,85	\$ 25.094,54	0%	0%
1.3.2.08.03	Inventarios de Combustibles y Lubricantes	\$ 33.640,06	\$ 15.534,37	0%	0%
1.3.2.08.04	Inventarios de Materiales de Oficina	\$ 19.192,00	\$ 21.431,04	0%	0%
1.3.2.08.05	Inventarios Materiales de Aseo	\$ 2.991,63	\$ 1.849,04	0%	0%
1.3.2.08.06	Inventarios de Herramientas (Bienes Uso y Consumo) (para ajustes)	\$ 176,71	\$ 377,17	0%	0%
1.3.2.08.09	Inventarios de Medicamentos	\$ 18,62	\$ 153,15	0%	0%

1.3.2.08.10	Inventarios Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patología	\$ -	\$ 393,75	0%	0%
1.3.2.08.11	Inventarios Insumos Bienes Materiales y Suministros, Construcción Eléctrico, Plomería y Carpintería	\$ 23.006,37	\$ 149.479,27	0%	0%
1.3.2.08.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	\$ 30.251,62	\$ 35.405,71	0%	0%
1.3.2.08.99	Inventarios de Otros Bienes de Uso y Consumo de Producción (para ajustes)	\$ 3.696,53	\$ 1.619,72	0%	0%
1.3.5	INVERSIONES EN COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION	\$ 70.331,54	\$ -	0%	0%
1.3.5.01.05	Inventarios de Productos Químicos	\$ 64.154,74	\$ -	0%	0%
1.3.5.45.06	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	\$ 6.176,80	\$ -	0%	0%
				0%	0%
	NO CORRIENTES	\$ 3.396.901,77	\$ 3.846.254,59	5%	5%
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	\$ 3.156.046,42	\$ 3.840.609,79	4%	5%
1.2.4.97	ANTICIPOS FONDOS AÑOS ANTERIORES	\$ 1.518.143,96	\$ 1.500.987,94	2%	2%
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	\$ 1.637.902,46	\$ 2.339.621,85	2%	3%
1.2.5	ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 5.644,80	\$ 5.644,80	0%	0%
1.2.5.07	Cargos Diferidos por Gastos en Informática	\$ 5.644,80	\$ 5.644,80	0%	0%
				0%	0%
1.2.6	CUENTAS DE DUDOSA RECUPERACION	\$ 235.210,55	\$ -	0%	0%
1.2.6.99	(-) Provisión para Incobrables	\$ 235.210,55	\$ -	0%	0%
1,4	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 43.508.463,33	\$ 41.309.376,11	60%	56%
1.4.1	PROPIEDAD, PLANTA BIENES Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 1.236.733,31	\$ 1.223.841,09	2%	2%
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	\$ 1.335.183,32	\$ 1.335.183,32	2%	2%
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -98.450,01	\$ -111.342,23	0%	0%
1.4.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE PRODUCCION	\$ 42.271.730,02	\$ 40.085.535,02	59%	55%
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	\$ 28.423.251,21	\$ 28.391.271,44	39%	39%
1.4.2.01.03	Mobiliarios	\$ 114.679,97	\$ 114.127,68	0%	0%
1.4.2.01.04	Maquinarias y Equipo	\$ 26.632.932,79	\$ 26.660.671,73	37%	36%
1.4.2.01.05	Vehículos	\$ 943.907,73	\$ 900.521,73	1%	1%
1.4.2.01.06	Herramientas	\$ 525,80	\$ 525,80	0%	0%
1.4.2.01.07	Equipos, Sistemas Informáticos	\$ 731.204,92	\$ 715.424,50	1%	1%
1.4.2.03	BIENES INMUEBLES	\$ 39.344.210,80	\$ 39.344.210,80	54%	54%
1.4.2.03.01	Terrenos	\$ 726.061,80	\$ 726.061,80	1%	1%
1.4.2.03.02	Edificios, Locales y Residencias	\$ 416.193,29	\$ 416.193,29	1%	1%
1.4.2.03.99	Otros Bienes Inmuebles	\$ 38.201.955,71	\$ 38.201.955,71	53%	52%
1.4.2.99	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ -25.495.731,99	\$ -27.649.947,22	-35%	-38%
				0%	0%
	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	\$ 22.396.707,44	\$ 24.500.537,25	31%	33%
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	\$ 22.396.707,44	\$ 24.500.537,25	31%	33%
1.5.1.34	INSTALACIONES, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 306.371,80	\$ 406.939,90	0%	1%
1.5.1.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	\$ 179.226,61	\$ 245.101,16	0%	0%
1.5.1.34.17	Gastos en Infraestructura	\$ 127.145,19	\$ 161.838,74	0%	0%
1.5.1.36	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	\$ 13.105,28	\$ 86.557,38	0%	0%
1.5.1.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	\$ -	\$ 67.990,39	0%	0%
1.5.1.36.09	Investigación Profesional y análisis de laboratorio	\$ 13.105,28	\$ 18.566,99	0%	0%

1.5.1.38	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	\$ 520.794,63	\$ 1.011.560,33	1%	1%
1.5.1.38.02	Vestuario y Prendas de Protección	\$ 47.551,36	\$ 138.712,55	0%	0%
1.5.1.38.03	Combustibles y Lubricantes	\$ 75.461,68	\$ 32.608,56	0%	0%
1.5.1.38.11	Inventarios de Insumos, Bienes Materiales y Suministros de Construcción	\$ 191.693,77	\$ 618.231,70	0%	1%
1.5.1.38.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	\$ 62.741,24	\$ 45.486,83	0%	0%
1.5.1.38.19	Existencia, Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	\$ 143.041,66	\$ 176.520,69	0%	0%
1.5.1.38.20	Inventario de Menaje de Cocina, de Hogar, Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina	\$ 304,92	\$ -	0%	0%
1.5.1.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$ 25.307,52	\$ 10.644,74	0%	0%
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	\$ 273.878,65	\$ 683.471,75	0%	1%
1.5.1.51.01	Infraestructura de Agua Potable	\$ 233.178,33	\$ 504.372,63	0%	1%
1.5.1.51.03	Infraestructura de Alcantarillado	\$ 40.700,32	\$ 179.099,12	0%	0%
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIÓN EN OBRAS EN PROCESO	\$ 21.257.249,56	\$ 22.301.363,15	29%	30%
1.5.1.92.01	Obras de Agua Potable	\$ 2.998.238,71	\$ 3.251.218,24	4%	4%
1.5.1.92.03	Obras de Alcantarillado	\$ 3.710.952,28	\$ 3.751.652,60	5%	5%
1.5.1.92.04	Construcciones y Edificaciones	\$ 257.425,13	\$ 749.860,64	0%	1%
1.5.1.92.05	Infraestructura de Alcantarillado	\$ 11.293.824,96	\$ 11.420.970,15	16%	16%
1.5.1.92.07	Construcciones y Edificaciones	\$ 2.996.808,48	\$ 3.127.661,52	4%	4%
2	PASIVOS	\$ 29.637.864,24	\$ 30.028.953,18	41%	41%
2.1	DEUDA FLOTANTE	\$ 347.054,50	\$ 662.250,44	0%	1%
2.1.2	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	\$ 58.705,37	\$ 52.053,37	0%	0%
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	\$ 58.705,37	\$ 52.053,37	0%	0%
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	\$ 288.349,13	\$ 610.197,07	0%	1%
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 617,94	\$ -	0%	0%
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	\$ 3.175,74	\$ 0,02	0%	0%
2.1.3.61	CUENTAS POR PAGAR GASTOS PERSONAL DE PRODUCCIÓN	\$ 135.890,17	\$ 126.333,42	0%	0%
2.1.3.63	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	\$ 3.645,56	\$ 1.732,96	0%	0%
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS PERSONAL PARA INVERSIÓN	\$ 116.963,34	\$ 406.499,39	0%	1%
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVERSIÓN	\$ 15.763,49	\$ 75.631,28	0%	0%
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	\$ 7.495,90	\$ -	0%	0%
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES BIENES LARGA DURACIÓN	\$ 4.796,99	\$ -	0%	0%
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	\$ -	\$ -	0%	0%
2.2	ENDEUDAMIENTO PÚBLICO Y OTROS PASIVOS	\$ 29.290.809,74	\$ 29.366.702,74	41%	40%
2.2.3	EMPRESTITOS	\$ 28.971.921,65	\$ 28.976.420,00	40%	40%
2.2.3.01	CREDITOS INTERNOS	\$ 28.971.921,65	\$ 28.976.420,00	40%	40%
2.2.3.01.01	Créditos del Sector Público Financiero	\$ 28.971.921,65	\$ 28.976.420,00	40%	40%
2.2.4	OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CLAUSURADOS	\$ 318.888,09	\$ 390.282,74	0%	1%
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	\$ 318.888,09	\$ 390.282,74	0%	1%
6	PATRIMONIO	\$ 42.609.468,72	\$ 43.168.796,11	59%	59%
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	\$ 16.466.167,03	\$ 16.240.495,88	23%	22%
6.1.1.07	PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	\$ 16.466.167,03	\$ 16.240.495,88	23%	22%
6.1.8	RESULTADOS EJERCICIOS	\$ 30.517.349,12	\$ 26.142.359,23	42%	36%
6.1.8.01	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 30.517.349,12	\$ 26.142.359,23	42%	36%

6.1.8	RESULTADOS EJERCICIOS	\$ -4.370.491,54	\$ 789.496,89	-6%	1%
6.1.8.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	\$ -4.370.491,54	\$ 789.496,89	-6%	1%
6.1.9	(-) DISMINUCION PATRIMONIAL	\$ -3.555,89	\$ -3.555,89	0%	0%
6.1.9.94	DISMINUCION BIENES LARGA DURACIÓN (para ajustes)	\$ -3.555,89	\$ -3.555,89	0%	0%
				0%	0%
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 72.247.332,96	\$ 73.197.749,29	100%	100%

MSC. PABLO DÍAZ JATIVA.
GERENTE GENERAL

ING. DR. DUVAL CHANGO
DIRECTOR FINANCIERO

ING. VICTOR FALCÓN VALLEJO.
CONTADOR GENERAL

Nota: Esta tabla muestra todas las cuentas contables que posee el estado financiero y el análisis vertical del año 2020 y 2021 de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

Elaborado por: Los Autores

Análisis.

En el Estado de situación inicial en el 2020 la entidad obtiene un total de activos correspondiente al 100% que se dividen en activos corrientes que representan un 4% que son susceptibles de convertirse en efectivo en un periodo de un año.

En pasivos su monto es muy bajo con un porcentaje de 41% que se derivan el pasivo corriente tiene el 0% y no tiene obligaciones con terceras personas y el pasivo a largo plazo el 41% que tiene la EMAPA-I, esto determina que la empresa tiene cuentas por pagar a largo plazo. Y en patrimonio corresponde el 59% debido que provienen de capital de empresas públicas y de resultados del ejercicio, etc.

En el periodo económico 2021 a diferencia del año anterior, no hubo mucha diferencia la empresa obtiene del total de activos que corresponde el 100% dentro de ello se derivan el activo corriente aumento para este año con un 5% la empresa debe tomar en consideración para transformar este activo en dinero para poder invertir en proyectos. En pasivos su monto es de 41% que se derivan el pasivo corriente tiene el 1% a diferencia del año 2020 que no existió un porcentaje y el pasivo a largo plazo el 1% que tiene la EMAPA-I esto determina que la empresa tiene cuentas por pagar a largo plazo. Y en patrimonio corresponde el 59% debido que provienen de capital de empresas públicas y no hubo un aumento en este año en el resultado del ejercicio.

Tabla 7. Estado Financiero y análisis horizontal.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

CODIGO	DENOMINACION	AÑO 2020	AÑO 2021	ANALISIS HORIZONTAL	
				VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	ACTIVOS	\$ 72.247.332,96	\$ 73.197.749,29	\$ 950.416,33	1%
	CORRIENTE	\$ 2.945.260,42	\$ 3.541.581,34	\$ 596.320,92	20%
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	\$ 650.261,04	\$ 2.158.859,62	\$ 1.508.598,58	232%
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	\$ 6.408,01	\$ 6.408,01	\$ -	0%
1.1.1.06	BANCO CENTRAL DE ECUADOR EMPRESAS PÚBLICAS	\$ 506.997,53	\$ 2.000.783,30	\$ 1.493.785,77	295%
1.1.1.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO LEGAL	\$ 40,55	\$ 40,55	\$ -	0%
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO CUENTA RECAUDACIÓN	\$ 136.814,95	\$ 151.627,76	\$ 14.812,81	11%
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	\$ 301.689,23	\$ 441.794,02	\$ 140.104,79	46%
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	\$ 124.769,28	\$ 221.481,87	\$ 96.712,59	78%
1.1.2.11	GARANTIAS ENTREGADAS	\$ 1.294,34	\$ 1.294,34	\$ -	0%
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	\$ 67.890,14	\$ 110.872,70	\$ 42.982,56	63%
1.1.2.17	DÉBITOS DE TESORERIA	\$ 8.464,23	\$ 8.767,86	\$ 303,63	4%
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (IESS)	\$ 99.121,25	\$ 99.227,26	\$ 106,01	0%
1.1.2.35	DESCUENTOS PARA COMPENSACIONES	\$ 149,99	\$ 149,99	\$ -	0%
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.751.268,39	\$ 689.495,86	\$ -1.061.772,53	-61%
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA BIENES Y SERVICIOS	\$ 1.700.983,14	\$ 632.171,56	\$ -1.068.811,58	-63%
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	\$ 2.726,80	\$ 9.140,09	\$ 6.413,29	235%
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	\$ 47.558,45	\$ 48.184,21	\$ 625,76	1%
1.3.1	INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE	\$ 5.112,55	\$ 94,08	\$ -5.018,47	-98%
1.3.1.01	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	\$ 5.112,55	\$ 94,08	\$ -5.018,47	-98%
1.3.2	INVENTARIOS PARA PRODUCCIÓN	\$ 166.597,67	\$ 251.337,76	\$ 84.740,09	51%
1.3.2.01	INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS	\$ 47.462,28	\$ -	\$ -47.462,28	-100%
1.3.2.01.02	Inventarios de Productos Químicos e Industriales (para ajustes)	\$ 35.267,99	\$ -	\$ -35.267,99	-100%
1.3.2.01.05	Inventarios de Productos Químicos	\$ 12.194,29	\$ -	\$ -12.194,29	-100%
1.3.2.08	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA PRODUCCIÓN	\$ 119.135,39	\$ 251.337,76	\$ 132.202,37	111%
1.3.2.08.02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	\$ 6.161,85	\$ 25.094,54	\$ 18.932,69	307%
1.3.2.08.03	Inventarios de Combustibles y Lubricantes	\$ 33.640,06	\$ 15.534,37	\$ -18.105,69	-54%
1.3.2.08.04	Inventarios de Materiales de Oficina	\$ 19.192,00	\$ 21.431,04	\$ 2.239,04	12%
1.3.2.08.05	Inventarios Materiales de Aseo	\$ 2.991,63	\$ 1.849,04	\$ -1.142,59	-38%
1.3.2.08.06	Inventarios de Herramientas (Bienes Uso y Consumo) (para ajustes)	\$ 176,71	\$ 377,17	\$ 200,46	113%
1.3.2.08.09	Inventarios de Medicamentos	\$ 18,62	\$ 153,15	\$ 134,53	723%
1.3.2.08.10	Inventarios Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patología	\$ -	\$ 393,75	\$ 393,75	0%

1.3.2.08.11	Inventarios Insumos Bienes Materiales y Suministros, Construcción Eléctrico, Plomería y Carpintería	\$ 23.006,37	\$ 149.479,27	\$ 126.472,90	550%
1.3.2.08.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	\$ 30.251,62	\$ 35.405,71	\$ 5.154,09	17%
1.3.2.08.99	Inventarios de Otros Bienes de Uso y Consumo de Producción (para ajustes)	\$ 3.696,53	\$ 1.619,72	\$ -2.076,81	-56%
1.3.5	INVERSIONES EN COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION	\$ 70.331,54	\$ -	\$ -70.331,54	-100%
1.3.5.01.05	Inventarios de Productos Químicos	\$ 64.154,74	\$ -	\$ -64.154,74	-100%
1.3.5.45.06	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	\$ 6.176,80	\$ -	\$ -6.176,80	-100%
	NO CORRIENTES	\$ 3.396.901,77	\$ 3.846.254,59	\$ 449.352,82	13%
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	\$ 3.156.046,42	\$ 3.840.609,79	\$ 684.563,37	22%
1.2.4.97	ANTICIPOS FONDOS AÑOS ANTERIORES	\$ 1.518.143,96	\$ 1.500.987,94	\$ -17.156,02	-1%
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	\$ 1.637.902,46	\$ 2.339.621,85	\$ 701.719,39	43%
1.2.5	ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 5.644,80	\$ 5.644,80	\$ -	0%
1.2.5.07	Cargos Diferidos por Gastos en Informática	\$ 5.644,80	\$ 5.644,80	\$ -	0%
1.2.6	CUENTAS DE DUDOSA RECUPERACION	\$ 235.210,55	\$ -	\$ -235.210,55	-100%
1.2.6.99	(-) Provisión para Incobrables	\$ 235.210,55	\$ -	\$ -235.210,55	-100%
1.4	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 43.508.463,33	\$ 41.309.376,11	\$ -2.199.087,22	-5%
1.4.1	PROPIEDAD, PLANTAS BIENES Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 1.236.733,31	\$ 1.223.841,09	\$ -12.892,22	-1%
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	\$ 1.335.183,32	\$ 1.335.183,32	\$ -	0%
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -98.450,01	\$ -111.342,23	\$ -12.892,22	13%
1.4.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE PRODUCCION	\$ 42.271.730,02	\$ 40.085.535,02	\$ -2.186.195,00	-5%
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	\$ 28.423.251,21	\$ 28.391.271,44	\$ -31.979,77	0%
1.4.2.01.03	Mobiliarios	\$ 114.679,97	\$ 114.127,68	\$ -552,29	0%
1.4.2.01.04	Maquinarias y Equipo	\$ 26.632.932,79	\$ 26.660.671,73	\$ 27.738,94	0%
1.4.2.01.05	Vehículos	\$ 943.907,73	\$ 900.521,73	\$ -43.386,00	-5%
1.4.2.01.06	Herramientas	\$ 525,80	\$ 525,80	\$ -	0%
1.4.2.01.07	Equipos, Sistemas Informáticos	\$ 731.204,92	\$ 715.424,50	\$ -15.780,42	-2%
1.4.2.03	BIENES INMUEBLES	\$ 39.344.210,80	\$ 39.344.210,80	\$ -	0%
1.4.2.03.01	Terrenos	\$ 726.061,80	\$ 726.061,80	\$ -	0%
1.4.2.03.02	Edificios, Locales y Residencias	\$ 416.193,29	\$ 416.193,29	\$ -	0%
1.4.2.03.99	Otros Bienes Inmuebles	\$ 38.201.955,71	\$ 38.201.955,71	\$ -	0%
1.4.2.99	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ -25.495.731,99	\$ -27.649.947,22	\$ -2.154.215,23	8%
	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	\$ 22.396.707,44	\$ 24.500.537,25	\$ 2.103.829,81	9%
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	\$ 22.396.707,44	\$ 24.500.537,25	\$ 2.103.829,81	9%
1.5.1.34	INSTALACIONES, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 306.371,80	\$ 406.939,90	\$ 100.568,10	33%
1.5.1.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	\$ 179.226,61	\$ 245.101,16	\$ 65.874,55	37%
1.5.1.34.17	Gastos en Infraestructura	\$ 127.145,19	\$ 161.838,74	\$ 34.693,55	27%
1.5.1.36	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	\$ 13.105,28	\$ 86.557,38	\$ 73.452,10	560%
1.5.1.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	\$ -	\$ 67.990,39	\$ 67.990,39	0%
1.5.1.36.09	Investigación Profesional y análisis de laboratorio	\$ 13.105,28	\$ 18.566,99	\$ 5.461,71	42%
1.5.1.38	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	\$ 520.794,63	\$ 1.011.560,33	\$ 490.765,70	94%

1.5.1.38.02	Vestuario y Prendas de Protección	\$ 47.551,36	\$ 138.712,55	\$ 91.161,19	192%
1.5.1.38.03	Combustibles y Lubricantes	\$ 75.461,68	\$ 32.608,56	\$ -42.853,12	-57%
1.5.1.38.11	Inventarios de Insumos, Bienes Materiales y Suministros de Construcción	\$ 191.693,77	\$ 618.231,70	\$ 426.537,93	223%
1.5.1.38.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	\$ 62.741,24	\$ 45.486,83	\$ -17.254,41	-28%
1.5.1.38.19	Existencia, Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	\$ 143.041,66	\$ 176.520,69	\$ 33.479,03	23%
1.5.1.38.20	Inventarios de Menaje de Cocina, de Hogar, Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina	\$ 304,92	\$ -	\$ -304,92	-100%
1.5.1.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$ 25.307,52	\$ 10.644,74	\$ -14.662,78	-58%
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	\$ 273.878,65	\$ 683.471,75	\$ 409.593,10	150%
1.5.1.51.01	Infraestructura de Agua Potable	\$ 233.178,33	\$ 504.372,63	\$ 271.194,30	116%
1.5.1.51.03	Infraestructura de Alcantarillado	\$ 40.700,32	\$ 179.099,12	\$ 138.398,80	340%
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIÓN EN OBRAS EN PROCESO	\$ 21.257.249,56	\$ 22.301.363,15	\$ 1.044.113,59	5%
1.5.1.92.01	Obras de Agua Potable	\$ 2.998.238,71	\$ 3.251.218,24	\$ 252.979,53	8%
1.5.1.92.03	Obras de Alcantarillado	\$ 3.710.952,28	\$ 3.751.652,60	\$ 40.700,32	1%
1.5.1.92.04	Construcciones y Edificaciones	\$ 257.425,13	\$ 749.860,64	\$ 492.435,51	191%
1.5.1.92.05	Infraestructura de Alcantarillado	\$ 11.293.824,96	\$ 11.420.970,15	\$ 127.145,19	1%
1.5.1.92.07	Construcciones y Edificaciones	\$ 2.996.808,48	\$ 3.127.661,52	\$ 130.853,04	4%
2	PASIVOS	\$ 29.637.864,24	\$ 30.028.953,18	\$ 391.088,94	1%
2.1	DEUDA FLOTANTE	\$ 347.054,50	\$ 662.250,44	\$ 315.195,94	91%
2.1.2	DEPOSITOSY FONDOS DE TERCEROS	\$ 58.705,37	\$ 52.053,37	\$ -6.652,00	-11%
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	\$ 58.705,37	\$ 52.053,37	\$ -6.652,00	-11%
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	\$ 288.349,13	\$ 610.197,07	\$ 321.847,94	112%
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 617,94	\$ -	\$ -617,94	-100%
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	\$ 3.175,74	\$ 0,02	\$ -3.175,72	-100%
2.1.3.61	CUENTAS POR PAGAR GASTOS PERSONAL DE PRODUCCIÓN	\$ 135.890,17	\$ 126.333,42	\$ -9.556,75	-7%
2.1.3.63	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCION	\$ 3.645,56	\$ 1.732,96	\$ -1.912,60	-52%
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS PERSONAL PARA INVERSIÓN	\$ 116.963,34	\$ 406.499,39	\$ 289.536,05	248%
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVERSIÓN	\$ 15.763,49	\$ 75.631,28	\$ 59.867,79	380%
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	\$ 7.495,90	\$ -	\$ -7.495,90	-100%
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES BIENES LARGA DURACION	\$ 4.796,99	\$ -	\$ -4.796,99	-100%
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	\$ -	\$ -	\$ -	-
2.2	ENDEUDAMIENTO PÚBLICO Y OTROS PASIVOS	\$ 29.290.809,74	\$ 29.366.702,74	\$ 75.893,00	0%
2.2.3	EMPRESTITOS	\$ 28.971.921,65	\$ 28.976.420,00	\$ 4.498,35	0%
2.2.3.01	CREDITOS INTERNOS	\$ 28.971.921,65	\$ 28.976.420,00	\$ 4.498,35	0%
2.2.3.01.01	Créditos del Sector Público Financiero	\$ 28.971.921,65	\$ 28.976.420,00	\$ 4.498,35	0%
2.2.4	OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CLAUSURADOS	\$ 318.888,09	\$ 390.282,74	\$ 71.394,65	22%
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	\$ 318.888,09	\$ 390.282,74	\$ 71.394,65	22%
6	PATRIMONIO	\$ 42.609.468,72	\$ 43.168.796,11	\$ 559.327,39	1%
6.1.1	PATRIMONIO PUBLICO	\$ 16.466.167,03	\$ 16.240.495,88	\$ -225.671,15	-1%
6.1.1.07	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	\$ 16.466.167,03	\$ 16.240.495,88	\$ -225.671,15	-1%
6.1.8	RESULTADOS EJERCICIOS	\$ 30.517.349,12	\$ 26.142.359,23	\$ -4.374.989,89	-14%
6.1.8.01	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 30.517.349,12	\$ 26.142.359,23	\$ -4.374.989,89	-14%
6.1.8	RESULTADOS EJERCICIOS	\$ -4.370.491,54	\$ 789.496,89	\$ 5.159.988,43	-118%

6.1.8.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	\$ -4.370.491,54	\$ 789.496,89	\$ 5.159.988,43	-118%
6.1.9	(-) DISMINUCION PATRIMONIAL	\$ -3.555,89	\$ -3.555,89	\$ -	0%
6.1.9.94	DISMINUCION BIENES LARGA DURACIÓN (para ajustes)	\$ -3.555,89	\$ -3.555,89	\$ -	0%
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 72.247.332,96	\$ 73.197.749,29	\$ 950.416,33	1%

MSC. PABLO DÍAZ JATIVA.
GERENTE GENERAL

ING. DR. DUVAL CHANGO
DIRECTOR FINANCIERO

ING. VICTOR FALCÓN VALLEJO.
CONTADOR GENERAL

Nota: Esta tabla muestra todas las cuentas contables que posee el estado financiero y el análisis horizontal del año 2020 y 2021 de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

Elaborado por: Los Autores

Análisis general de los Estados Financieros.

Activos.

Al analizar el estado financiero se puede decir la cuenta activo corriente, nos arrojó una diferencia de un año a otro del 20%, hay que tener en cuenta que los activos corrientes son de gran importancia puesto que con ellos la empresa puede pagar los sueldos a sus trabajadores, adquirir activos fijos y pagar sus pasivos entre otros. Y si para el año 2021 este rubro ha aumentado esto quiere decir que, la EMAPA-I tiene recursos para sustentar sus deudas pendientes.

Pasivos.

Con respecto a la cuenta pasivos se puede deducir que ha existido un aumento del 1% en el año 2020 con relación al año 2021, además, según las subcuentas la más representativa son las cuentas por pagar con un 112% lo cual corresponde a todas las obligaciones que se tiene con terceros ya sea por servicios, bienes, inversiones u obras públicas que haya realizado la entidad.

Patrimonio.

La cuenta patrimonio de la empresa ha aumentado en un 1% para el año 2021, esto es porque para este año se tuvo un ingreso significativo por parte del patrimonio público, logrando con esto llegar a obtener una buena solvencia económica para la ejecución y desarrollo financiero de esta empresa.

4.5.2. Indicadores Financieros.

4.5.2.1. Razón Corriente.

$$R.C = \text{Activo corriente} / \text{Pasivo corriente}$$

Tabla 8. Razón Corriente.

RELACIÓN	AÑO 2020	AÑO 2021
Activo Corriente	2.945.260,42	3.541.581,34
Pasivo Corriente	347.054,50	662.250,44
Razón Corriente	8,49	5,35

Nota: Esta tabla muestra la razón corriente que tiene la entidad.

Fuente: Estados Financieros EMAPA-I

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

La empresa por cada dólar que debe en los períodos contables analizados, para el año 2020 cuenta con \$8,49 USD. Y \$5,35 USD. Para el año 2021, evidenciando que con esta cantidad cubrirá la deuda; para determinar la capacidad de pago con la que cuenta la entidad entre mayor sea la razón circulante, mayor solvencia y capacidad de pago tiene, lo cual representa una garantía para la empresa, sin embargo; la liquidez con la que cuenta estos años es representativa para cubrir las deudas que se llegaron a adquirir. Sus cantidades obtenidas por la razón corrientes son mayores a 1, esto quiere decir que la entidad "EMAPA-I" si cuenta con los recursos suficientes dentro de sus activos corrientes para cumplir con el pago de los pasivos corrientes en un corto y largo plazo. Para que estos pasivos reduzcan en su valor es importante acordar condiciones de pago que beneficien tanto a la empresa como a los proveedores.

4.5.2.2. Capital neto de trabajo.

$$\text{CNT} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Tabla 9. Capital neto de trabajo.

RELACIÓN	AÑO 2020	AÑO 2021
Activo Corriente	2.945.260,42	3.541.581,34
Pasivo Corriente	347.054,50	662.250,44
CNT	2.598.205,82	2.897.330,90

Nota: Esta tabla muestra el capital neto de trabajo que tiene la entidad.

Fuente: Estados Financieros EMAPA-I

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

De acuerdo con este indicador financiero el capital de trabajo neto para el año 2020 y 2021 es positivo lo cual muestra que es totalmente pertinente para realizar sus operaciones o actividades rutinarias. Esto quiere decir que existe un valor menor en deudas a corto plazo. Es decir, que no es peligroso que la entidad adquiera deudas como son los fondos de tercero o préstamos bancarios para el desarrollo de sus proyectos y programas, siempre y cuando se fije principalmente en el presupuesto con el que cuenta para poder ajustar sus actividades en beneficio a la comunidad.

4.5.2.3. Liquidez inmediata.

$$\text{L.I. Caja + Bancos} / \text{Pasivo Corriente}$$

Tabla 10. Liquidez inmediata.

RELACIÓN	AÑO 2020	AÑO 2021
Caja + Bancos	650.261,04	2.158.859,62
Pasivo Corriente	347.054,50	662.250,44
L.I	1,87	3,26

Nota: Esta tabla muestra liquidez inmediata que tiene la entidad.

Fuente: Estados Financieros EMAPA-I

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

El indicador de liquidez inmediata, muestra que la Empresa para el año 2020 cuenta con un valor de \$1,87 USD y para el año 2021 con \$3,26 USD, es decir que estas cantidades son por cada dólar de las deudas a corto plazo que tenga pendiente, además esto demuestra que EMAPA-I la empresa conto con una disponibilidad para cubrir las deudas que existieron en ese momento predeterminado. La empresa deberá crear un sistema de gestión en la cobranza hacia los clientes, en donde esta actividad permita recaudar de mayor manera los pagos por parte de los usuarios que adquieren el servicio en el tiempo determinado.

4.5.2.4. Índice de Endeudamiento.

$$I.E = (\text{Pasivo total} / \text{Activo total}) * 100$$

Tabla 11. Índice de endeudamiento.

RELACIÓN	AÑO 2020	AÑO 2021
Pasivo total	29.637.864,24	30.028.953,18
Activo total	72.247.332,96	73.197.749,29
I.E	41%	41%

Nota: Esta tabla muestra el índice de endeudamiento que tiene la entidad.

Fuente: Estados Financieros EMAPA-I

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Este indicador muestra el grado en el que participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se puede decir que EMAPA-I ha invertido en activos, tanto para el año 2020 como para el año 2021, en donde un 41% financian los acreedores, mientras que el aporte de la empresa en si representa el 59%.

4.5.3. Cédulas Presupuestarias.

4.5.3.1. Cédula Presupuestaria de Ingresos.

Tabla 12. Cédula Presupuestaria de ingresos 2020.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

# PARTIDA	DENOMINACION	CODIFICADO	DEVENGADO	VARIACION ABSOLUTA	EJECUTADO
1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 12.628.551,46	\$ 11.125.667,21	\$ 1.502.884,25	88%
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 11.944.634,24	\$ 10.559.012,16	\$ 1.385.622,08	88%
1.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	\$ 11.944.634,24	\$ 10.559.012,16	\$ 1.385.622,08	88%
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	\$ 57.254,91	\$ 42.453,27	\$ 14.801,64	74%
1.7.01	RENTAS DE INVERSIONES	\$ 37.886,14	\$ 37.886,14	\$ -	100%
1.7.04	MULTAS	\$ 19.368,77	\$ 4.567,13	\$ 14.801,64	24%
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CTES	\$ 5.840,70	\$ 5.840,70	\$ -	100%
1.8.04	APORTES CTES DEL SECTOR PUBLICO	\$ 5.840,70	\$ 5.840,70	\$ -	100%
1.9	OTROS INGRESOS	\$ 620.821,61	\$ 352.331,42	\$ 268.490,19	57%
1.9.04	OTROS NO OPERACIONALES	\$ 620.821,61	\$ 352.331,42	\$ 268.490,19	57%
2	INGRESOS DE CAPITAL	\$ 518.361,08	\$ 518.361,08	\$ -	100%
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONAC. DE CAP	\$ 518.361,08	\$ 518.361,08	\$ -	100%
2.8.01	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUB.	\$ 518.361,08	\$ 518.361,08	\$ -	100%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	\$ 3.195.732,37	\$ 1.879.714,33	\$ 1.316.018,04	59%
3.7	SALDOS DISPONIBLES	\$ 1.930.951,07	\$ 1.081.026,66	\$ 849.924,41	56%
3.7.01	SALDO EN CAJA Y BANCO	\$ 1.930.951,07	\$ 1.081.026,66	\$ 849.924,41	56%
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$ 1.264.781,30	\$ 798.687,67	\$ 466.093,63	63%
3.8.01	Cuentas Pendientes por cobrar	\$ 1.264.781,30	\$ 798.687,67	\$ 466.093,63	63%
3.8.01.01	CUENTAS POR COBRAR	\$ 714.203,00	\$ 714.203,00	\$ -	100%
3.8.01.02	DE ANTICIPOS DE FONDOS	\$ 550.578,30	\$ 84.484,67	\$ 466.093,63	15%
TOTAL		\$ 16.342.644,91	\$ 13.357.712,96	\$ 2.984.931,95	82%

Nota: Esta tabla muestra la cédula presupuestaria y lo ejecutado del año 2020 de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra

Elaborado por: Los Autores

Análisis

La asignación inicial de los ingresos del año 2020 es de \$ 16.342.644,91, de los cuales, devengados en ingresos al finalizar el ejercicio fiscal descendieron a \$ 13.357.712,96 esto representa un 82%, del 100% de los ingresos codificados los mismos que justifican de que se registró contable y presupuestariamente, valores que fueron útiles para cubrir los compromisos adquiridos con los proveedores y contratistas de EMAPA-I en sus diferentes actividades.

Los ingresos corrientes se subdividen dentro de la cedula presupuestaria del año 2020 en venta de bienes y servicios, ventas no industriales, rentas de inversiones y multas, rentas de inversiones, multas, transferencias y donaciones corrientes, aportes y participaciones corrientes del sector público, otros ingresos y otros ingresos no operacionales de las cuales tres cuentas fueron ejecutadas al 100%: Rentas de inversiones con un saldo inicial de \$ 37.886,14, Transferencias y donaciones corrientes con un valor de \$ 5.840,70, Aportes corrientes del sector público con un saldo de \$ 5.840,70 por ende las tres cuentas fueron ejecutadas en su totalidad representando un 100%. El menor porcentaje de ejecución es identificado en la cuenta multas con una asignación de \$ 19.368,77 y se devengo un valor de \$ 4.567,13 lo que equivale a un 24% de lo ejecutado.

Los ingresos de capital se subdividen en Transferencias y donaciones de capital con un monto de \$ 518.361,08 de los cuales se han devengado \$ 518.361,08 que corresponde al 100% de los fondos recibidos sin contraprestaciones; Transferencias de capital del sector público con un valor de \$ 518.361,08 y se devengo \$ 518.361,08 ejecutadas en un 100%.

Los ingresos de financiamiento se subdividen en Saldos disponibles, Saldo de caja y banco, Cuentas pendientes por cobrar, Cuentas pendientes por cobrar, Cuentas por cobrar y Anticipos de fondos.

Dentro de estas las Cuentas por cobrar representaron el 100% de ejecución con un valor de \$ 714.203,00 que corresponde a las deudas que un cliente contrae por la adquisición de un bien o servicio que ofrece la EMAPA-I, en comparación a los anticipos de fondos que reflejan un valor de \$ 550.578,30 de los cuales se devengó un monto ascendiendo a \$ 84.484,87 y estos representaron un 15% de lo ejecutado lo que significa que EMAPA-I no destinó todos los fondos predispuestos para cubrir los gastos específicos de la misma.

Tabla 13. Cédula presupuestaria de ingresos 2021.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

# PARTIDA	DENOMINACION	CODIFICADO	DEVENGADO	VARIACION ABSOLUTA	EJECUTADO
1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 12.985.421,84	\$ 11.637.914,87	\$ 1.347.506,97	90%
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 11.960.553,39	\$ 10.623.566,79	\$ 1.336.986,60	89%
1.4.03	VENTA NO INDUSTRIALES	\$ 11.960.553,39	\$ 10.623.566,79	\$ 1.336.986,60	89%
1.7	RENTA DE INVERSIONES	\$ 92.536,96	\$ 95.530,24	\$ -2.993,28	103%
1.7.01	RENTA DE INVERSIONES Y MULTAS	\$ 64.418,54	\$ 69.201,82	\$ -4.783,28	107%
1.7.04	MULTAS	\$ 28.118,42	\$ 26.328,42	\$ 1.790,00	94%
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CTES	\$ 15.313,90	\$ 13.784,77	\$ 1.529,13	90%
1.8.04	APORTES Y PART. CTES DEL SECTOR PUBLICO	\$ 15.313,90	\$ 13.784,77	\$ 1.529,13	90%
1.9	OTROS INGRESOS	\$ 917.017,59	\$ 905.033,07	\$ 11.984,52	99%
1.9.04	OTROS NO OPERACIONALES	\$ 917.017,59	\$ 905.033,07	\$ 11.984,52	99%
2	INGRESOS DE CAPITAL	\$ 317.525,19	\$ 317.525,19	\$ -	100%
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONAC. DE CAP	\$ 317.525,19	\$ 317.525,19	\$ -	100%
2.8.01	TRANSFERENCIAS DEL CAPITAL DEL SECTOR PUB.	\$ 317.525,19	\$ 317.525,19	\$ -	100%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	\$ 2.076.700,29	\$ 2.008.012,20	\$ 68.688,09	97%
3.7	SALDOS DISPONIBLES	\$ 671.855,31	\$ 671.855,31	\$ -	100%
3.7.01	SALDO EN CAJA Y BANCOS	\$ 671.855,35	\$ 671.855,31	\$ 0,04	100%
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$ 1.404.844,98	\$ 1.336.156,89	\$ 68.688,09	95%
3.8.01	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$ 1.404.844,98	\$ 1.336.156,89	\$ 68.688,09	95%
3.8.01.01	CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.115.344,97	\$ 1.076.110,81	\$ 39.234,16	96%
3.8.01.02	DE ANTIPOPOS DE FONDOS	\$ 289.500,01	\$ 289.500,01	\$ -	100%
TOTAL		\$ 15.379.647,32	\$ 13.963.452,26	\$ 1.416.195,06	91%

Nota: Esta tabla muestra la cédula presupuestaria y lo ejecutado del año 2021 de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra

Elaborado por: Los Autores

Análisis.

La asignación inicial de los ingresos del año 2021 es de \$ 15.379.647,32, de los cuales, devengados en ingresos al finalizar el ejercicio fiscal descendieron a \$ 13.357.712,26 esto representa un 91%, del 100% de los ingresos los mismos que justifican de que se registró contable y presupuestariamente, valores que fueron útiles para cubrir los compromisos adquiridos con los proveedores y contratistas de EMAPA-I en sus diferentes actividades.

Los ingresos corrientes se subdividen dentro de la cedula presupuestaria del año 2021 en venta de bienes y servicios, ventas no industriales, rentas de inversiones y multas, rentas de inversiones, multas, transferencias y donaciones corrientes, aportes y participaciones corrientes del sector público, otros ingresos y otros ingresos no operacionales de las cuales dos cuentas fueron ejecutadas más allá del 100%: Rentas de inversiones con un saldo inicial de \$ 92.536,96, y se devengo un valor que ascendió a \$ 95.530,24 representado un 103% de lo ejecutado en la entidad, Renta de inversiones y multas con un monto de \$ 64.418,54 de los cuales se devengo \$69.201,82 reflejando un 107% de lo ejecutado. El porcentaje de ejecución parejo presentado en la cedula presupuestaria es de las cuentas ventas de bienes y servicios con un saldo de \$ 11.960.553,39 y su valor devengado es de \$ 10.623.566,79, la cuenta ventas no industriales con un monto de \$ 11.960.553,39 de los cuales se devengo \$ 10.623.566,79, lo que equivalen a un 89% de lo ejecutado dentro de la EMAPA-I.

Los ingresos de capital se subdividen en Transferencias y donaciones de capital con un monto de \$ 317.525,19 de los cuales se han devengado \$ 317.525,19 que corresponde al 100% de los fondos recibidos sin contraprestaciones; Transferencias de capital del sector público con un valor de \$ 317.525,19 y se devengo \$ 317.525,19 ejecutadas en un 100%.

Los ingresos de financiamiento se subdividen en Saldos disponibles, Saldo de caja y banco, Cuentas pendientes por cobrar, Cuentas pendientes por cobrar, Cuentas por cobrar y Anticipos de fondos. Dentro de estas la Cuenta saldos disponibles representaron el 100% de ejecución con un valor de \$ 671.855,31 que corresponde al total de la cuenta que se tienen contempladas para los pagos o compras en la entidad, la cuenta Saldo de caja y bancos reflejo un valor de \$ 671.855,35 y se devengo un monto de \$ 671.855,31 representando un 100% de lo ejecutado, la cuenta Anticipos de fondos en comparación de las cuentas pendientes por cobrar a los anticipos de fondos con una saldo de \$ 289.500,01 de los cuales se devengo \$ 289.500,01 que reflejan un mismo 100% de los cuales se dispuso para recuperar egresos realizados dentro de la entidad.

Tabla 14. Cédula presupuestaria y análisis vertical 2020-2021.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020-2021
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

# PARTIDA	DENOMINACION	DEVENGADO 2020	DEVENGADO 2021	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS VERTICAL
1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 11.125.667,21	\$ 11.637.914,87	83%	83%
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 10.559.012,16	\$ 10.623.566,79	79%	76%
1.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	\$ 10.559.012,16	\$ 10.623.566,79	79%	76%
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	\$ 42.453,27	\$ 95.530,24	0%	1%
1.7.01	RENTAS DE INVERSIONES	\$ 37.886,14	\$ 69.201,82	0%	0%
1.7.04	MULTAS	\$ 4.567,13	\$ 26.328,42	0%	0%
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CTES	\$ 5.840,70	\$ 13.784,77	0%	0%
1.8.04	APORTES Y PART. CTES DEL SECTOR PUBLICO	\$ 5.840,70	\$ 13.784,77	0%	0%
1.9	OTROS INGRESOS	\$ 352.331,42	\$ 905.033,07	3%	6%
1.9.04	OTROS NO OPERACIONALES	\$ 352.331,42	\$ 905.033,07	3%	6%
2	INGRESOS DE CAPITAL	\$ 518.361,08	\$ 317.525,19	4%	2%
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONAC. DE CAP	\$ 518.361,08	\$ 317.525,19	4%	2%
2.8.01	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUB.	\$ 518.361,08	\$ 317.525,19	4%	2%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	\$ 1.879.714,33	\$ 2.008.012,20	14%	14%
3.7	SALDOS DISPONIBLES	\$ 1.081.026,66	\$ 671.855,31	8%	5%
3.7.01	SALDO EN CAJA Y BANCO	\$ 1.081.026,66	\$ 671.855,31	8%	5%
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$ 798.687,67	\$ 1.336.156,89	6%	10%

3.8.01	Cuentas Pendientes por cobrar	\$ 798.687,67	\$ 1.336.156,89	6%	10%
3.8.01.01	CUENTAS POR COBRAR	\$ 714.203,00	\$ 1.076.110,81	5%	8%
3.8.01.02	DE ANTICIPOS DE FONDOS	\$ 84.484,67	\$ 289.500,01	1%	2%
TOTAL		\$ 13.357.712,96	\$ 13.963.452,26	100%	100%

Nota: Esta tabla muestra la cédula presupuestaria y el análisis vertical correspondiente al año 2020 y 2021 de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra

Elaborado por: Los Autores

Análisis

Se pudo determinar que los ingresos representan unos 100%, obtenidos de las distintas actividades de la Empresa EMAPA-I, los ingresos se dividen en corrientes, de capital y de financiamiento los cuales se detallaran a continuación.

Los ingresos corrientes en el año 2020 representaron un valor de \$ 11.125.667,21 esto equivale a un 83% de los cuales las cuentas venta de bienes y servicios, las ventas no industriales reflejaron valores elevados para la entidad. En el año 2021 reflejo un monto de \$11.637.914,87 mostrando así un mismo 83% dentro de la cedula presupuestaria incrementando así la recaudación de los ingresos en las cuentas renta de inversiones y multas, renta de inversiones, y multas. Tomando en cuenta la situación del país y de los usuarios de EMAPA-I en el año 2021 se retomó las actividades diariamente que fueron beneficiosas para la entidad.

Los ingresos de capital en el año 2020 reflejo un monto de \$ 518.361,08 representado un 4% de lo recibido dentro de las transferencias y donaciones del capital, y de las transferencias de capital del sector público. En comparación al año anterior el 2021 fue afectado con una estimación de \$ 317.525,19 figurando un 2% ya que no se recaudó la suma considerada por el subsidio del Estado.

Los ingresos de financiamiento recaudaron en el 2020 un valor de \$ 1.878.714,33 que equivale a un %14 de los cuales la cuenta saldos disponibles reflejan un saldo representativo para la EMAPA-I ya que le permitirá usarlos en diferentes operaciones de suma importancia para la misma. Dentro del año 2021 el saldo recaudado es de \$ 2.008.012,20 equivalente al 14% destacando las cuentas pendientes por cobrar en este periodo.

Tabla 15. Cédula presupuestaria de ingresos 2020 - 2021.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020-2021
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

# PARTIDA	DENOMINACION	DEVENGADO 2020	DEVENGADO 2021	ANALISIS HORIZONTAL	
				VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1	INGRESOS CORRIENTES	\$ 11.125.667,21	\$ 11.637.914,87	\$ 512.247,66	5%
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 10.559.012,16	\$ 10.623.566,79	\$ 64.554,63	1%
1.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	\$ 10.559.012,16	\$ 10.623.566,79	\$ 64.554,63	1%
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	\$ 42.453,27	\$ 95.530,24	\$ 53.076,97	125%
1.7.01	RENTAS DE INVERSIONES	\$ 37.886,14	\$ 69.201,82	\$ 31.315,68	83%
1.7.04	MULTAS	\$ 4.567,13	\$ 26.328,42	\$ 21.761,29	476%
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CTES	\$ 5.840,70	\$ 13.784,77	\$ 7.944,07	136%
1.8.04	APORTES Y PART. CTES DEL SECTOR PUBLICO	\$ 5.840,70	\$ 13.784,77	\$ 7.944,07	136%
1.9	OTROS INGRESOS	\$ 352.331,42	\$ 905.033,07	\$ 552.701,65	157%
1.9.04	OTROS NO OPERACIONALES	\$ 352.331,42	\$ 905.033,07	\$ 552.701,65	157%
2	INGRESOS DE CAPITAL	\$ 518.361,08	\$ 317.525,19	\$ -200.835,89	-39%
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONAC. DE CAP	\$ 518.361,08	\$ 317.525,19	\$ -200.835,89	-39%
2.8.01	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUB.	\$ 518.361,08	\$ 317.525,19	\$ -200.835,89	-39%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	\$ 1.879.714,33	\$ 2.008.012,20	\$ 128.297,87	7%
3.7	SALDOS DISPONIBLES	\$ 1.081.026,66	\$ 671.855,31	\$ -409.171,35	-38%
3.7.01	SALDO EN CAJA Y BANCO	\$ 1.081.026,66	\$ 671.855,31	\$ -409.171,35	-38%
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$ 798.687,67	\$ 1.336.156,89	\$ 537.469,22	67%
3.8.01	Cuentas Pendientes por cobrar	\$ 798.687,67	\$ 1.336.156,89	\$ 537.469,22	67%
3.8.01.01	CUENTAS POR COBRAR	\$ 714.203,00	\$ 1.076.110,81	\$ 361.907,81	51%
3.8.01.02	DE ANTICIPOS DE FONDOS	\$ 84.484,67	\$ 289.500,01	\$ 205.015,34	243%
TOTAL		\$ 13.357.712,96	\$ 13.963.452,26	\$ 605.739,30	5%

Nota: Esta tabla muestra la cédula presupuestaria y el análisis horizontal correspondiente al año 2020 y 2021 de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra

Elaborado por: Los Autores

Análisis

Dentro de los ingresos corrientes se puede observar que aumentó en un 5% en el año 2021 con relación al año 2020, además las partidas presupuestarias que forman parte de los ingresos corrientes como son las rentas de inversiones y multas, multas, transferencias y donaciones corrientes, aportes corrientes del sector público, otros ingresos y otros no operacionales superan el 100% de los ingresos recaudados. Tomando en cuenta la situación del país en el año 2020 todas las instituciones públicas y privadas fueron afectadas en la parte económica ya que las actividades no fueron tomadas con normalidad y aún se mantenían restricciones por el bien de la humanidad.

Los ingresos de capital representan una disminución del -39% en comparación al año 2021, en las partidas presupuestarias transferencias y donaciones de capital y en las transferencias de capital del sector público. En el año 2021 no se recibió los recursos del Estados estimados por la EMAPA-I para financiar la prestación de servicios o el desarrollo de sus actividades ya que en el año 2020 por la pandemia se financio con una suma considerable.

Los ingresos de financiamiento aumentaron en un 7% en comparación del año 2020, la partida presupuestaria anticipos de fondos tuvo un incremento del 243% en el año 2021 los que serán de suma importancia para la EMAPA-I que estarán destinados para cubrir gastos específicos.

En el total de la cedula presupuestaria analizada se refleja que disminuyó en un 5% en el año 2021 con relación al año 2021, lo que representa una variación monetaria en relación a los dos años analizados.

4.5.3.2. Cédula Presupuestaria de Gastos.

Tabla 16. Cédula presupuestaria de gastos 2020.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
(EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS)

# Partida	Denominación	Codificado 2020	Devengado 2020	Variación absoluta	Ejecutado 2020
5	GASTOS CORRIENTES	\$ 1.008.789,21	\$ 1.462.981,64	\$ -454.192,43	145%
5,1	EGRESOS EN PERSONAL	\$ 42.403,32	\$ 42.230,05	\$ 173,27	100%
5,2	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 582.775,46	\$ 374.063,27	\$ 208.712,19	64%
5,3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 27.102,30	\$ 27.102,30	\$ -	100%
5,7	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$ 280.668,13	\$ 959.128,28	\$ -678.460,15	342%
5,8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$ 75.840,00	\$ 60.457,74	\$ 15.382,26	80%
6	GASTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 4.646.299,57	\$ 3.689.611,03	\$ 956.688,54	79%
6,1	GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	\$ 3.554.602,23	\$ 3.237.175,25	\$ 317.426,98	91%
6,3	BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCIÓN	\$ 1.091.697,34	\$ 452.435,78	\$ 639.261,56	41%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	\$ 4.262.224,67	\$ 3.001.331,69	\$ 1.260.892,98	70%
7,1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	\$ 2.755.648,70	\$ 2.727.453,04	\$ 28.195,66	99%
7,5	OBRAS PÚBLICAS	\$ 1.506.575,97	\$ 273.878,65	\$ 1.232.697,32	18%
8	GASTOS DE CAPITAL	\$ 1.442.802,96	\$ 677.285,14	\$ 765.517,82	47%
8,4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$ 1.442.802,96	\$ 677.285,14	\$ 765.517,82	47%
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	\$ 463.827,42	\$ 463.827,42	\$ -	100%
9,6	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	\$ 269.181,42	\$ 269.181,42	\$ -	100%
9,7	PASIVO CIRCULANTE	\$ 194.646,00	\$ 194.646,00	\$ -	100%
Total:		\$ 11.823.943,83	\$ 9.295.036,92	\$ 2.528.906,91	79%

Nota: Esta tabla muestra la cédula presupuestaria y lo ejecutado del año 2020 de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

La asignación inicial de los gastos del año 2020 es de \$ 11.823.943,83, de los cuales, devengados en gastos al finalizar el ejercicio fiscal descendieron a \$9.295.036,92, esto representa un 79%, del 100% de los gastos codificados, los mismos que justifican de que se registró contable y presupuestariamente, valores que fueron útiles para cumplir con las diferentes actividades de EMAPA-I en sus fechas establecidas.

Los gastos corrientes se subdividen dentro de la cédula presupuestaria del año 2020 en egresos en personal, prestaciones de la seguridad social, bienes y servicios de consumo, otros gastos corrientes y transferencias y donaciones corrientes de las cuales dos cuentas fueron ejecutadas al 100%: egresos en personal un valor de \$42.403,32, bienes y servicios de consumo \$ 27.102,30, por ende, las dos cuentas fueron ejecutadas en su totalidad representando un 100%. El menor porcentaje de ejecución es identificado en la cuenta prestaciones de la seguridad social \$ 582.775,46 y se devengó un valor de \$ 374.063,27 lo que equivale a un 64% de lo ejecutado.

Los gastos de producción se subdividen dentro de la cédula presupuestaria del año 2020 en gastos en personal para producción y bienes y servicios para producción de en donde la cuenta que tuvo mayor relevancia fue de gastos en personal para producción con un valor de \$3.554.602,23 llegando a obtener un devengado de \$3.237.175,25 lo que equivale a un 91% de lo ejecutado.

Los gastos de inversión se subdividen dentro de la cédula presupuestaria del año 2020 en gastos en personal para inversión y obras públicas, en donde la cuenta que tuvo mayor relevancia fue de gastos en personal para inversión con un valor de \$2.755.648,70 llegando a obtener un devengado de \$ 2.727.453,04 lo que equivale a un 99% de lo ejecutado.

Dentro de los gastos de capital existe la única subcuenta de bienes de larga duración correspondiendo a un valor de \$1.442.802,96 llegando a obtener un devengado de \$677.285,14 lo que equivale al 47% de lo ejecutado en el período establecido.

Aplicación del financiamiento se subdivide dentro de la cédula presupuestaria del año 2020 en amortización de la deuda y pasivo circulante, en donde las dos cuentas obtuvieron un devengado de 100%, lo cual quiere decir que la entidad lleva un adecuado cumplimiento con sus obligaciones.

Tabla 17. Cédula presupuestaria de gastos 2021.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2021
(EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS)

# Partida	Denominación	Codificado 2021	Devengado 2021	Variación absoluta	Ejecutado 2021
5	GASTOS CORRIENTES	\$ 946.506,75	\$ 912.428,88	\$ 34.077,87	96%
5,1	EGRESOS EN PERSONAL	\$ 48.558,56	\$ 48.328,52	\$ 230,04	100%
5,2	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 552.393,34	\$ 552.202,90	\$ 190,44	100%
5,3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 40.209,12	\$ 19.889,66	\$ 20.319,46	49%
5,7	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$ 246.054,46	\$ 232.716,53	\$ 13.337,93	95%
5,8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$ 59.291,27	\$ 59.291,27	\$ -	100%
6	GASTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 4.477.952,45	\$ 4.246.825,55	\$ 231.126,90	95%
6,1	GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	\$ 3.754.808,68	\$ 3.700.919,82	\$ 53.888,86	99%
6,3	BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCIÓN	\$ 723.143,77	\$ 545.905,73	\$ 177.238,04	75%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	\$ 5.360.564,71	\$ 3.294.461,98	\$ 2.066.102,73	61%
7,1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	\$ 4.000.702,72	\$ 2.611.089,35	\$ 1.389.613,37	65%
7,5	OBRAS PÚBLICAS	\$ 1.359.861,99	\$ 683.372,63	\$ 676.489,36	50%
8	GASTOS DE CAPITAL	\$ 360.542,79	\$ 243.407,35	\$ 117.135,44	68%
8,4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$ 360.542,79	\$ 243.407,35	\$ 117.135,44	68%
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	\$ 1.200.484,05	\$ 217.693,40	\$ 982.790,65	18%
9,6	AMORTIZACION DE LA DEUDA	\$ 935.754,73	\$ -	\$ 935.754,73	0%
9,7	PASIVO CIRCULANTE	\$ 264.729,32	\$ 217.693,40	\$ 47.035,92	82%
Total:		\$ 12.346.050,75	\$ 8.914.817,16	\$ 3.431.233,59	72%

Nota: Esta tabla muestra la cédula presupuestaria y lo ejecutado del año 2021 de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra

Elaborado por: Los Autores

Análisis.

La asignación inicial de los gastos del año 2021 es de \$12.346.050,75, de los cuales, devengados en gastos al finalizar el ejercicio fiscal descendieron a \$8.914.817,16, esto representa un 72%, del 100% de los gastos en general los mismos que justifican de que se registró contable y presupuestariamente, valores que fueron útiles para cumplir con las diferentes actividades de EMAPA-I en sus fechas establecidas.

Los gastos corrientes se subdividen dentro de la cédula presupuestaria del año 2020 en egresos en personal, prestaciones de la seguridad social, bienes y servicios de consumo, otros gastos corrientes y transferencias y donaciones corrientes de las cuales dos cuentas fueron ejecutadas al 100%: egresos en personal un valor de \$42.403,32, bienes y servicios de consumo \$ 27.102,30, por ende, las dos cuentas fueron ejecutadas en su totalidad representando un 100%. El menor porcentaje de ejecución es identificado en la cuenta bienes y servicios de consumo con un valor de \$40.209,12 y se devengó un valor de \$19.889,66 lo que equivale a un 49% de lo ejecutado.

Los gastos de producción se subdividen dentro de la cédula presupuestaria del año 2020 en gastos en personal para producción y bienes y servicios para producción de en donde la cuenta que tuvo mayor relevancia fue de gastos en personal para producción con un valor de \$3.754.808,68 llegando a obtener un devengado de \$3.700.919,82 lo que equivale a un 99% de lo ejecutado.

Los gastos de inversión se subdividen dentro de la cédula presupuestaria del año 2020 en gastos en personal para inversión y obras públicas, en donde la cuenta que tuvo mayor relevancia fue de gastos en personal para inversión con un valor de \$4.000.702,72 llegando a obtener un devengado de \$ 2.611.089,35 lo que equivale a un 65% de lo ejecutado.

Dentro de los gastos de capital existe la única subcuenta de bienes de larga duración correspondiendo a un valor de \$360.542,79 llegando a obtener un devengado de \$243.407,35 lo que equivale al 68% de lo ejecutado en el período establecido.

Aplicación del financiamiento se subdivide dentro de la cédula presupuestaria del año 2020 en amortización de la deuda y pasivo circulante, en donde la cuenta que tuvo mayor relevancia fue el pasivo circulante con un valor de \$264.729,32 llegando a obtener un devengado de \$217.693,40 lo que equivale a un 82% de lo ejecutado.

Tabla 18. Análisis vertical de la cédula presupuestaria de gastos.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020 – 2021
(EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS)

# Partida	Denominación	Devengado 2020	Devengado 2021	Análisis Vertical 2020	Análisis Vertical 2021
5	GASTOS CORRIENTES	\$1.462.981,64	\$ 912.428,88	16%	10%
5,1	EGRESOS EN PERSONAL	\$ 42.230,05	\$ 48.328,52	0%	1%
5,2	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 374.063,27	\$ 552.202,90	4%	6%
5,3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 27.102,30	\$ 19.889,66	0%	0%
5,7	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$ 959.128,28	\$ 232.716,53	10%	3%
5,8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$ 60.457,74	\$ 59.291,27	1%	1%
6	GASTOS DE PRODUCCIÓN	\$3.689.611,03	\$ 4.246.825,55	40%	48%
6,1	GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	\$3.237.175,25	\$ 3.700.919,82	35%	42%
6,3	BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCIÓN	\$ 452.435,78	\$ 545.905,73	5%	6%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	\$3.001.331,69	\$ 3.294.461,98	32%	37%
7,1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	\$2.727.453,04	\$ 2.611.089,35	29%	29%
7,5	OBRAS PÚBLICAS	\$ 273.878,65	\$ 683.372,63	3%	8%
8	GASTOS DE CAPITAL	\$ 677.285,14	\$ 243.407,35	7%	3%
8,4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$ 677.285,14	\$ 243.407,35	7%	3%
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	\$ 463.827,42	\$ 217.693,40	5%	2%
9,6	AMORTIZACION DE LA DEUDA	\$ 269.181,42	\$ -	3%	0%
9,7	PASIVO CIRCULANTE	\$ 194.646,00	\$ 217.693,40	2%	2%
Total:		\$9.295.036,92	\$ 8.914.817,16	100%	100%

Nota: Esta tabla muestra el análisis vertical la cédula presupuestaria del año 2020 y 2021 de la empresa.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Se puede determinar que los gastos representa el 100% del cual proviene de la Empresa EMAPA-I, como es el grupo del gasto corriente, estos gastos se realizan por gastos en personal, bienes y servicios de consumo, prestaciones de la seguridad social, transferencias y donaciones y otros gastos corrientes; el presupuesto que se realizó en el año 2020 es de \$146.2981,64 equivalente al 16%, mientras que para el año 2021 existe un descenso de \$91.2428,88 representando un 10% de gastos totales, por lo tanto ahora analizando las cédulas presupuestaria se pudo conocer que este descenso existe debido a que realiza los pagos o cancelaciones de los salarios, remuneraciones, decimos y otros pagos.

En el año 2020 el gasto de producción con un valor de \$3.689.611,03 da como resultado el 40% de lo ejecutado, sin embargo, para el año 2021 su valor ascendió a \$4.246.825,55 representando un 48% de gastos de producción. Estos gastos llegan a suceder por el pago al personal por la adquisición y utilización de bienes que son necesarios para el funcionamiento de la Empresa con la finalidad de cumplir con los objetivos institucionales.

El monto en los gastos de inversión del año 2020 es de \$3.001.331,69 con el 32% lo cual significa la cantidad que la EMAPA-I gastó durante aquel año, esto lo realizaron para dar con el cumplimiento de las funciones que se deriva a través de gastos en el personal para inversión, bienes y servicios para inversión, por obras públicas, otros gastos de inversión, a pesar que para el año 2021 su valor ascendió a \$3.294.461,98 con un 37% de gasto de inversión que representa del total de gastos. Esto quiere decir que la empresa aumento este gasto con el propósito de llegar a obtener mayor crecimiento empresarial brindando servicios de calidad a la población ibarreña.

La empresa ha gastado en el año 2020 el valor de \$677.285,14 en gastos de capital, resultado del 7% que proviene del total de los gastos, pero para el año 2021 disminuye el valor a \$243.407,35 dando como resultado 3% del total de los gastos. La empresa en esta ocasión se llegó a adquirir en menos porcentaje los bienes de larga duración, ya que si posee estos bienes en buen estado para brindar su respectivo funcionamiento en las diferentes actividades establecidas.

La aplicación del financiamiento que la empresa realiza es la amortización de la deuda, esto quiere decir que la empresa realizó los pagos correspondientes durante las fechas determinadas, llegando así a obtener para el año 2020 el valor de \$463.827,42 correspondiente al año 2020 que equivale al 5%, por ende, representa al total de los gastos realizados, sin embargo, para el año 2021 desciende a \$217.693,40 valor correspondiente al 3% que proviene de los gastos totales; con este resultado vemos que la empresa ha realizado pagos pendientes como impuestos e intereses que se llegaron a adquirir en un periodo determinado.

Tabla 19. Análisis Horizontal de la cédula presupuestaria gastos.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020 – 2021
(EXPRESA EN DÓLARES AMERICANOS)

# Partida	Denominación	Devengado 2020	Devengado 2021	Análisis Horizontal 2020 - 2021	
				Variación absoluta	Variación relativa
5	GASTOS CORRIENTES	\$1.462.981,64	\$ 912.428,88	\$ -550.552,76	-38%
5,1	EGRESOS EN PERSONAL	\$ 42.230,05	\$ 48.328,52	\$ 6.098,47	14%
5,2	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 374.063,27	\$ 552.202,90	\$ 178.139,63	48%
5,3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 27.102,30	\$ 19.889,66	\$ -7.212,64	-27%
5,7	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$ 959.128,28	\$ 232.716,53	\$ -726.411,75	-76%
5,8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$ 60.457,74	\$ 59.291,27	\$ -1.166,47	-2%
6	GASTOS DE PRODUCCIÓN	\$3.689.611,03	\$ 4.246.825,55	\$ 557.214,52	15%
6,1	GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	\$3.237.175,25	\$ 3.700.919,82	\$ 463.744,57	14%
6,3	BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCIÓN	\$ 452.435,78	\$ 545.905,73	\$ 93.469,95	21%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	\$3.001.331,69	\$ 3.294.461,98	\$ 293.130,29	10%
7,1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	\$2.727.453,04	\$ 2.611.089,35	\$ -116.363,69	-4%
7,5	OBRAS PÚBLICAS	\$ 273.878,65	\$ 683.372,63	\$ 409.493,98	150%
8	GASTOS DE CAPITAL	\$ 677.285,14	\$ 243.407,35	\$ -433.877,79	-64%
8,4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$ 677.285,14	\$ 243.407,35	\$ -433.877,79	-64%
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	\$ 463.827,42	\$ 217.693,40	\$ -246.134,02	-53%
9,6	AMORTIZACION DE LA DEUDA	\$ 269.181,42	\$ -	\$ -269.181,42	-100%
9,7	PASIVO CIRCULANTE	\$ 194.646,00	\$ 217.693,40	\$ 23.047,40	12%
Total:		\$9.295.036,92	\$ 8.914.817,16	\$ -380.219,76	-4%

Nota: Esta tabla muestra el análisis horizontal de la cédula presupuestaria del año 2020 y 2021 de EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra

Elaborado por: Los Autores

Análisis:

Dentro de los gastos corrientes se puede observar que disminuyó en un 38% en el año 2021 con relación al año 2020, además, se puede notar que las partidas presupuestarias que forman parte de los gastos corrientes han presentado una disminución del 76% en otros gastos los cuales corresponden a interés sobre documentos que la entidad paga o le cancelan, intereses moratorios sobre cuentas vencidas que la entidad paga o le pagan, comisiones cobradas y pérdida o utilidad en venta del activo fijo.

En los gastos de producción se conoce que aumentó en un 15% en el año 2021 con relación al año 2020, al mismo tiempo, se puede notar que las partidas presupuestarias que forman parte de los gastos de producción han presentado un aumento del 21% en los bienes y servicios para la producción, por ende, estos corresponden a la infraestructura, maquinaria, herramientas, muebles y enseres, equipo de oficina, manufactura.

Con respecto a los gastos de inversión se puede observar que aumentó en un 10% en el año 2021 con relación al año 2020, asimismo, se puede notar que las partidas presupuestarias que forman parte de los gastos de inversión han presentado un aumento de 150% en obras públicas lo cual hace referencia a los diferentes proyectos y programas de agua potable y saneamiento público con la finalidad de contribuir al bienestar de la población y progreso del cantón.

Dentro de los gastos de capital se puede observar que disminuyó en un 64% en el año 2021 con relación al año 2020, además, se puede notar que la partida presupuestaria que forma parte de los gastos de capital ha presentado una disminución del 64% respecto a los bienes de larga duración los cuales corresponden a el uso de los equipos, maquinarias y terrenos.

En la aplicación del financiamiento se pudo conocer que disminuyó en un 53% en el año 2021 con relación al año 2020, al mismo tiempo, se puede notar que las partidas presupuestarias que forman parte de los gastos corrientes han presentado una disminución del 100% en la amortización de la deuda lo cual corresponden al proceso mediante el cual se distribuyen gradualmente los costos de la deuda por medio de pagos o cancelaciones en periodos establecidos.

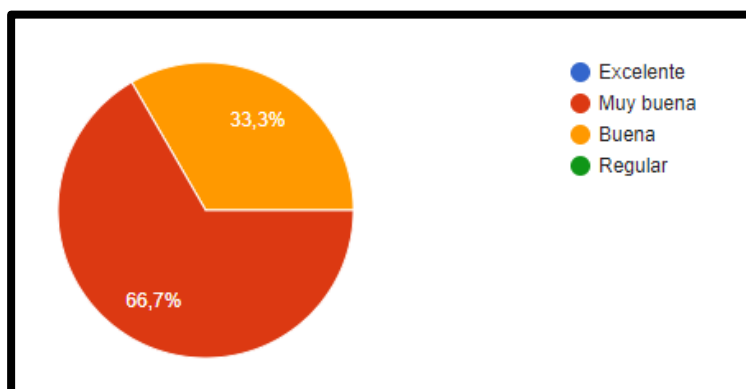
En el total de la cédula presupuestaria se puede observar que disminuyó en un 4% en el año 2021 con relación al año 2020, lo cual quiere decir, que existió una variación monetaria en relación a los dos años analizados.

4.5.3.3. Análisis de la encuesta.

Encuestas dirigidas al jefe del área de contabilidad, jefe del área de presupuestos, usuario de la adquisición de los servicios de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

1. ¿Cómo califica usted a la Gestión Administrativa de la EMAPA-I del Cantón Ibarra?

Fig. 4. Gestión Administrativa.



Fuente: Encuesta

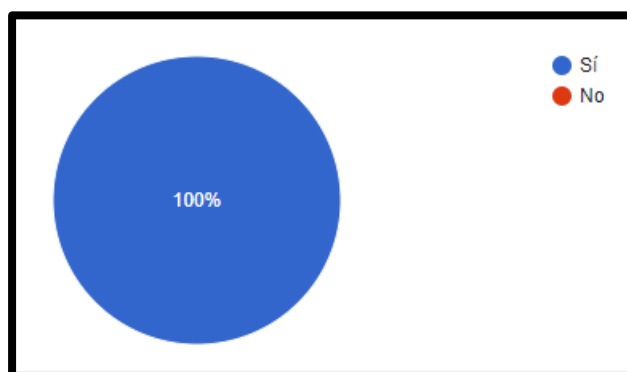
Nota: Pregunta #1 de la encuesta respecto a la gestión administrativa de EMAPA-I.

Análisis:

Una vez obtenido los resultados de la encuesta la mayoría de los participantes mencionan que la gestión administrativa es excelente debido a que los directivos cumplen con las fases de cada uno de los procesos administrativos, y a su vez contribuyen eficazmente con el desarrollo de la empresa.

2. ¿El personal de cada área conoce por escrito las funciones que debe cumplir?

Fig. 5. Cumplimiento de las funciones.



Fuente: Encuesta

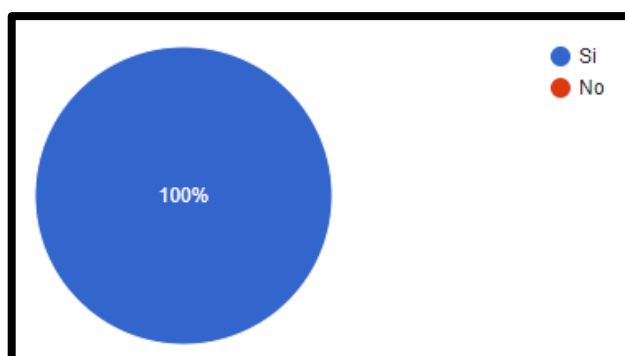
Nota: Pregunta #2 de la encuesta respecto al conocimiento de las funciones de EMAPA-I.

Análisis:

En EMAPA-I cada funcionario público conoce las funciones que debe cumplir de acuerdo al subdepartamento en el que se encuentre, esto le permite obtener un mayor desarrollo en las actividades que se establecieron en la planificación financiera, logrando con esto una eficiente productividad laboral, esta empresa cuenta con una fortaleza que tiene relación a este análisis que es la formación de jefaturas lo que esto quiere decir es que todos los directivos saben cómo realizar sus trabajos.

3. ¿Con la gestión de un análisis financiero – presupuestario del año 2020 se permitirá mejorar el grado de eficiencia en el manejo de los recursos públicos?

Fig. 6. Análisis financiero y presupuestario.



Fuente: Encuesta

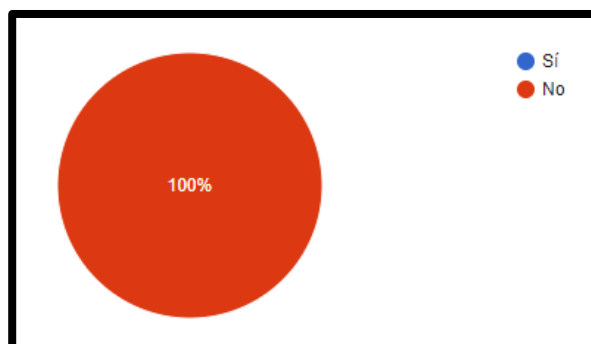
Nota: Pregunta #3 de la encuesta respecto a la gestión financiera y presupuestaria de EMAPA-I.

Análisis:

El porcentaje es alto puesto que los directivos afirman que se realiza la gestión de un análisis financiero y presupuestario a la EMAPA-I, ya que permite conocer la situación actual de la empresa, estableciendo indicadores y herramientas que permitan mejorar la eficiencia de la utilización de los recursos, esta información se comprobó en las cédulas presupuestarias, en los estados financieros y en los manuales de procesos.

4. ¿El plan operativo Anual (POA) se efectúa de acuerdo al presupuesto asignado por el Estado?

Fig. 7. Plan Operativo Anual.



Fuente: Encuesta

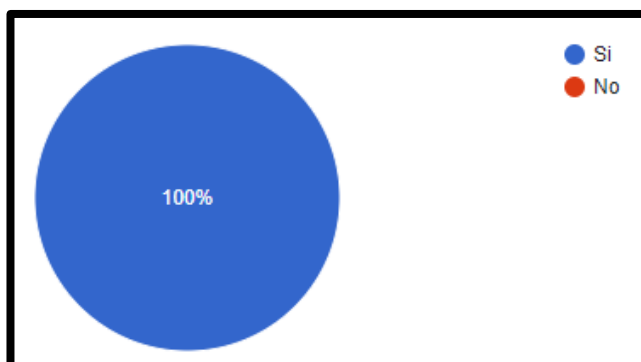
Nota: Pregunta #4 de la encuesta respecto al plan operativo anual de EMAPA-I.

Análisis:

Al analizar los porcentajes obtenidos de las encuestas se dice que EMAPA-I por ser una empresa autosustentable no está vinculada con el gobierno pero a su vez se conoce que no se efectúa en su totalidad el presupuesto que brinda en cantidad mínimas el estado, aunque el POA justifique ciertas actividades presupuestarias; a su vez, básicamente utilizan los recursos propios, para poder solventar sus obligaciones y cumplir con la ciudadanía, esto es porque el estado apoya con un presupuesto mínimo para realizar obras públicas.

5. ¿Se ha visto beneficiada su comunidad con la realización de obras bajo la presente administración de EMAPA-I?

Fig. 8. Obras públicas.



Fuente: Encuesta

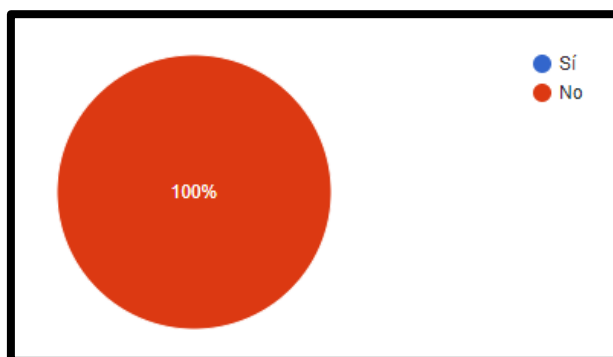
Nota: Pregunta #5 de la encuesta respecto a las obras públicas realizadas por EMAPA-I.

Análisis:

El gráfico da a conocer que la comunidad ibarreña si se beneficia por las obras públicas realizadas por la EMAPA-I, esto se desarrolla con la finalidad de satisfacer las necesidades de la población y por mantener el nivel de credibilidad empresarial.

6. ¿Al final de cada año se cumple con el presupuesto establecido al inicio de año?

Fig. 9. Cumplimiento del presupuesto.



Fuente: Encuesta

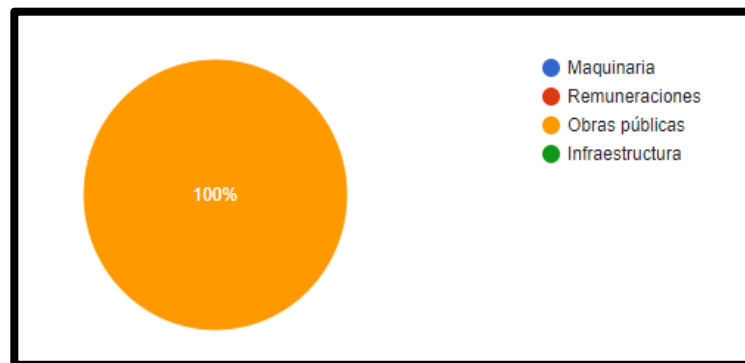
Nota: Pregunta #6 de la encuesta respecto al presupuesto de EMAPA-I.

Análisis:

En esta pregunta se pudo conocer que no se cumple con el presupuesto establecido al inicio de cada año, puesto que algunas veces existen situaciones en las que faltan recursos para realizar las obras públicas u otras actividades, debido a que no estructuran de forma adecuada las proyecciones y la planificación del presupuesto a aplicar.

7. ¿La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra realiza más sus inversiones en?

Fig. 10. Inversiones de EMAPA-I.



Fuente: Encuesta

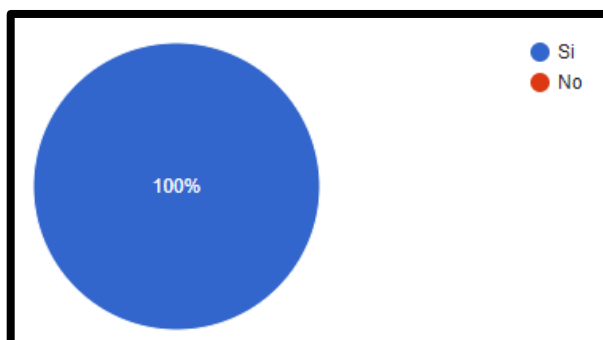
Nota: Pregunta #7 de la encuesta respecto a las inversiones de EMAPA-I.

Análisis:

El porcentaje que resalta en este gráfico da a conocer que la inversión más alta se realiza directamente en obras debido a que EMAPA-I es una empresa que presta servicios y por ende y por ende se dedica a satisfacer las necesidades de la ciudadanía ibarreña.

8. ¿La EMAPA-I realiza gestiones para obtener recursos que permitan satisfacer las necesidades de la población ibarreña?

Fig. 11. Gestión de recursos.



Fuente: Encuesta

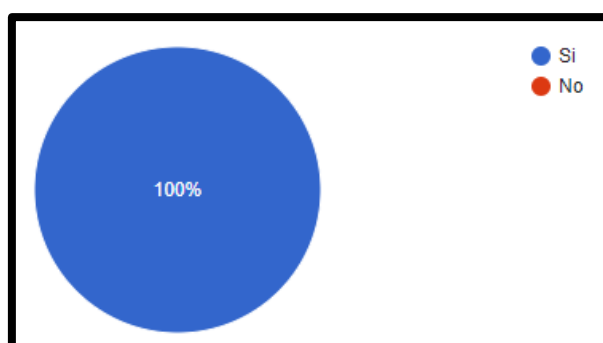
Nota: Pregunta #8 de la encuesta respecto a la gestión de los recursos de EMAPA-I.

Análisis:

En la empresa explicaron que si se realiza gestiones periódicamente con la finalidad de recaudar o adquirir recursos para invertir en la EMAPA-I y con eso poder realizar un mayor número de obras en beneficio a la comunidad del cantón de Ibarra.

9. ¿Son socializadas periódicamente las obras que se van a realizar en su comunidad antes de ser ejecutadas por parte de la empresa?

Fig. 12. Socialización de obras.



Fuente: Encuesta

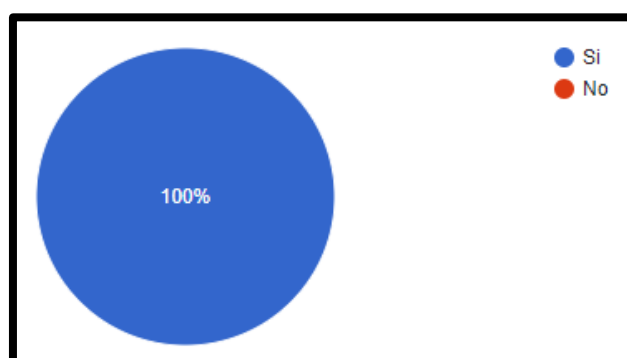
Nota: Pregunta #9 de la encuesta respecto a la socialización de las obras a realizar por EMAPA-I.

Análisis:

EMAPA-I planifica las socializaciones de las obras públicas que se desarrollaran en las comunidades del cantón Ibarra con finalidad de llevar un control sobre los valores presupuestados en cada ejecución de las diferentes actividades, además se toma encita según el mayor grado de necesidad al momento de elaborar un proyecto de agua potable y alcantarillado.

10. ¿La empresa realiza periódicamente un análisis sobre el presupuesto asignado a la ejecución de proyectos y programas en beneficio de la comunidad?

Fig. 13. Análisis presupuestario.



Fuente: Encuesta

Nota: Pregunta #10 de la encuesta respecto al análisis presupuestario para la ejecución de actividades de EMAPA-I.

Análisis:

EMAPA-I maneja un control en donde analiza los movimientos presupuestarios que se realizan hacia los diferentes proyectos y programas además por medio de esta actividad los directivos conocen la realidad económica de la empresa como es la liquidez, solvencia, con el propósito de verificar si los recursos están siendo utilizados eficientemente, esta información se pudo evidenciar con transparencia en las cédulas presupuestarias de la entidad.

4.6. Matriz FODA.

Tabla 20. FODA de EMAPA-I.

FORTALEZAS	DEBILIDADES
EMAPA-I cuenta con una infraestructura física adecuada.	EMAPA-I tiene una falta de socialización del manual de funciones hacia sus colaboradores públicos.
Formación de Jefaturas. Lo que posibilita la estrategia con una eficaz formación en esta línea de mando.	Sistema de gestión de calidad débil. Afecta a la eficiencia, en la planeación, organización, operación y control de las actividades realizadas por la entidad.
EMAPA-I cuenta con equipos de ingeniería, financieros e informáticos adecuados.	La empresa realiza un deficiente proceso de contratación de personal para el desarrollo de las diferentes actividades y funciones.
Los directivos de la empresa están predispuestos a recibir capacitaciones para mejorar su desempeño laboral.	EMAPA-I sufre con la constate subida de precios en los insumos y materiales para el mantenimiento de redes.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
EMAPA-I tiene visión para la creación de nuevos proyectos y programas de agua potable y alcantarillado.	EMAPA-I está relacionada de forma indirecta con los desastres naturales los cuales provocarían una pérdida en sus recursos.
La empresa pública posee disponibilidad de tecnología de punta que es aplicable para la infraestructura en el sector de saneamiento.	Dentro de la empresa pública existen varios accidentes laborales por las dificultades de cumplimiento de las funciones respectivas.
La EMAPA-I tiene la confianza por parte de los clientes respecto a la calidad de sus servicios.	EMAPA-I está ligada a un régimen legal, el cual produce multas por incumplimiento a la normativa obteniendo como resultado un bajo nivel de confianza hacia el funcionamiento de la empresa.
Esta empresa pública posee una credibilidad empresarial debido al cumplimiento de sus planificaciones en los periodos determinados.	La empresa está vinculada con la aparición de la emergencia sanitaria por efectos secundarios lo cual provoca una inestabilidad empresarial.

Nota: Esta tabla representa los aspectos positivos como negativos que posee la empresa pública.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

Elaborado por: Los Autores.

4.6.1. Cruces estratégicos.

Tabla 21. Cruces estratégicos.

FORTALEZA - OPORTUNIDAD	DEBILIDAD – OPORTUNIDAD
F301: Ya que entidad posee equipos adecuados, por medio de esto se llegará a cumplir con los proyectos y programas que se planifican en beneficio de la población.	D201: Controlar y modificar periódicamente el sistema de gestión de calidad de la empresa con la finalidad de poder cumplir con los proyectos de agua potable y alcantarillado.
F404: La empresa cuenta con personal capacitado para elaborar las diferentes funciones, por ende, esto permitirá llegar a tener una excelente credibilidad empresarial y así ser reconocida a nivel nacional.	D404: Elaborar un presupuesto para la adquisición de los materiales o insumos que se necesitan en los proyectos, con el propósito de cumplir la planificación pertinente y así mantener la credibilidad empresarial de EMAPA-I.
FORTALEZA - AMENAZA	DEBILIDAD – AMENAZA
F3A2: Verificar el estado de los equipos al momento de prestar a los empleados públicos para la realización de sus actividades, con el fin de evitar accidentes laborales.	D2A2: Reestablecer el sistema de gestión de calidad y analizar la dificultad de los proyectos establecidos que serán realizados por los empleados.
F4A3: Organizar periódicamente capacitaciones relacionadas con la normativa para que los empleados tengan conocimiento de las multas o infracciones que existen al momento de no cumplir con lo establecido.	D4A3: Actualizar el presupuesto de compra de materiales que se utilizan en la elaboración de los proyectos y programas con la finalidad de cumplir con lo establecido y así no adquirir infracciones por dichas acciones.

Nota: Esta tabla muestra el cruce estratégico del FODA de la entidad.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

Elaborado por: Los Autores.

4.7. Informe de Auditoría.

Comunicación

Ibarra, febrero del 2022

Señor

Gerente General

Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra

Presente

De mi consideración:

Se efectuó el estudio de caso a los procesos de gestión administrativa, financiera y presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2021.

Los objetivos del examen son los siguientes:

- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables en los procesos administrativos, financieros y presupuestarios por EMAPA-I.
- Verificar la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones administrativas, financieras y presupuestarias, ejecutadas con relación al examen.

La acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que el análisis del caso sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el siguiente informe.

Se sugiere que las recomendaciones presentadas en el informe sean aplicadas de forma inmediata.

Atentamente

Pillajo Helen – Morán Anggie
ESTUDIANTES DE OCTAVO SEMESTRE

Capítulo 1

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen.

El estudio del caso en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón de Ibarra, se realizó de conformidad a la orden de trabajo 0001-UTN-8C1-IC-2022 de enero del 2022 y en cumplimiento al plan operativo de control del año 2020-2021 de la delegación Provincial de Imbabura, de la Contraloría General del Estado.

Objetivos del examen.

Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables en los procesos administrativos, financieros y presupuestarios por EMAPA-I.

Verificar la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones administrativas, financieras y presupuestarias, ejecutadas con relación al examen.

Alcance del examen.

El análisis del caso se realizó a los procesos de gestión administrativa, financiera y presupuestaria por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año correspondiente.

Base legal.

La Empresa Municipal fue creada con ordenanza de 30 de junio de 1067 reformada mediante la ordenanza sustitutiva publicada en el registro oficial 350 de 8 de enero de 1990, con la denominación de Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

Con ordenanza promulgada el 3 de junio de 2010 y publicada en Edición especial número 55 del registro oficial de 21 de julio de 2010, se constituyó como Empresa Pública – Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado.

Estructura Orgánica.

El Reglamento Orgánico Funcional de la EMAPA-I define la siguiente estructura orgánica:

Nivel Directivo:	Directorio
Nivel Ejecutivo:	Gerencia General
Nivel Asesor:	Asesoría Jurídica y Auditoría Interna
Nivel de Apoyo:	Secretaría General, Administración Documental y Archivo

Dirección Administrativa:

- Unidad de Talento Humano
- Tecnologías de la Información
- Servicios Generales

Dirección Financiera:

- Unidad de Gestión Presupuestaria
- Contabilidad
- Tesorería

Nivel Operativo:

Dirección de Gestión de Proyectos e Infraestructura:

- Planificación de Proyectos
- Ejecución de Proyectos
- Catastro de Infraestructura

Dirección de Operación y Mantenimiento. Conformada por la Unidad de Control de Calidad y las Subdirecciones de:

Agua Potable:

- Sistemas de Agua Potable Urbanos
- Sistemas de Agua Potable Rurales
- Sistemas Electromecánicos
- Control y Reducción de Pérdidas

Alcantarillado:

- Redes de Alcantarillado
- Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales

Dirección Comercial:

- Atención al Usuario
- Medición y Facturación.

Objetivos de la entidad.

- a) Planificar, gestionar y entregar los servicios de agua potable y alcantarillado a la ciudadanía del cantón Ibarra.
- b) Implementar, operar y mantener en forma eficiente los sistemas de agua potable y alcantarillado.
- c) En coordinación con otras instituciones y organizaciones sociales, contribuir a la preservación y conservación del entorno ecológico de las fuentes hídricas aprovechables.
- d) Mantener un sistema adecuado de seguridad industrial.
- e) Participar en los organismos de gestión de las cuencas hidrográficas que correspondan.

- f) Aplicar en la gestión empresarial criterios económicos-financieros y de servicio.
- g) Implementar sistemas de gestión de calidad que permitan evaluar e implementar correctivos para lograr eficiencia, eficacia y efectividad en el desarrollo de sus actividades.
- h) Implementar modelos para la administración del talento humano considerando su capacitación y equidad remunerativa.
- i) Crear un ambiente laboral adecuado a través de incentivos que permitan el crecimiento personal y laboral procurando el cumplimiento de los indicadores de gestión.
- j) Innovar los sistemas tecnológicos de sus procesos.
- k) Implementar sistemas de gestión de calidad que permitan evaluar e implantar correctivos para lograr eficiencia, eficacia y efectividad en el desarrollo de sus actividades.
- l) Impulsar la participación ciudadana para la consecución de los objetivos institucionales.

Monto de recursos examinados.

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra para el cumplimiento de sus fines y objetivos administro los siguientes recursos económicos.

Tabla 22. Recursos examinados.

DETALLE	AÑO 2020	AÑO 2021	TOTAL, USD
Presupuesto	12,628,551.46	12,984,421.84	25,612,973.30
TOTAL, USD	12,628,551.46	12,984,421.84	

Nota: Esta tabla representa el monto de los recursos examinados por la EMAPA-I.

Fuente: Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

Elaborado por: Los Autores.

Capítulo 2

RESULTADOS DEL EXAMEN

NO SE HA REALIZADO UN ANÁLISIS DE CUENTAS POR COBRAR DE LA ENTIDAD

Realizado el análisis al proceso de gestión administrativa, financiera y presupuestarias se determinó que las operaciones relacionadas, se ejecutaron de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

No se ha efectuado un análisis de las cuentas por cobrar de la entidad, que permita identificar las posibilidades de recuperación, con el objeto de establecer y registrar contablemente una provisión de las cuentas incobrables, que cubra la posible no recuperación de los valores pendientes de cobro.

Por lo expuesto, los mencionados servidores incumplieron, además, las atribuciones y obligaciones determinadas en él, artículo 77, numerales 1 y 3, letra a de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado que mencionan:

1. Titular de la entidad.

“a) Colaborar y disponer la cooperación del personal a su cargo con los auditores gubernamentales y aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría”.

2. Autoridad de la entidad financiera y servidores

“a) Organizar, dirigir, coordinar y controlar todas las actividades de administración financiera de la entidad, organismo o empresa del sector público”.

Conclusión

Al Gerente General, al director Financiero y a la Contadora General. Analizarán las cuentas por cobrar para identificar las posibilidades de recuperación, con el objeto de establecer y registrar contablemente una provisión de deterioro, que cubra la posible no recuperación de los valores pendientes de cobro.

Recomendación

Dispondrá al director de Comercialización, establezca un adecuado archivo de la documentación generada en esta área, información que deberá permanecer en la entidad en el tiempo legal establecido, con la finalidad de que sustenten las operaciones generadas, y facilite el control posterior.

NO SE REALIZA EL REGISTRO CONTABLE DE LA FACTURACIÓN UTILIZANDO EL MÉTODO DE DEVENGADO SINO EL DE EFECTIVO

No se realizó el registro contable de la facturación utilizando el método del devengado, para controlar los derechos sobre la totalidad de los ingresos por concepto de agua potable y alcantarillado, se continúa utilizando el método del efectivo, contabilizando los ingresos recaudados; razón por la cual, la información financiera no se presentó en forma completa, real y confiable, lo que ocasionó que el patrimonio de la entidad este subvalorado.

Hechos que se presentaron en razón de que el Gerente General, el Director Financiero y la Contadora General, durante sus respectivos periodos de actuación, no implementaron las acciones correctivas necesarias, para cumplir con recomendaciones emitidas en el informe anterior, lo que no permitió mejorar los controles internos administrativos y financieros de la institución, inobservando el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; y, las Normas de Control Interno: 100-03, Responsables del Control Interno, 401-03, Supervisión; y, 600-02, Evaluaciones periódicas que establecen lo siguiente:

“Responsabilidad directa. - Los servidores de las instituciones del Estado, encargados de la gestión financiera, administrativa, operativa o ambiental, serán responsables, hasta por culpa leve, cuando incurrieren en acciones u omisiones relativas al incumplimiento de normas, falta de veracidad, de oportunidad, pertinencia o conformidad con los planes, programas y presupuestos y por los perjuicios que se originaren de tales acciones u omisiones”.

Conclusión

El Gerente General, el director Financiero y la Contadora General, durante sus respectivos periodos de actuación, no implementaron las acciones necesarias para cambiar el sistema de registro y control de ingresos, a través del método de devengado, que en su parte medular expresa que los ingresos y gastos de una institución o entidad pública serán registrados en la fecha en que se originen, independientemente de que exista o no movimiento de efectivo, lo que no permitió mejorar los controles internos administrativos y financieros de la institución. Se considera que, en sus respectivos períodos de gestión, no aplicaron procedimientos de control para que estas operaciones financieras se encuentren registradas en el período correspondientes y estén respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad, además de que archivo de manera ordenada, cronológica y completa; lo que no permitió identificar las transacciones ejecutadas, dificultando su verificación, comprobación y análisis.

Recomendación

Dispondrá a los responsables del registro de las operaciones presupuestarias, contables y financieras, adopten un sistema de registro de las transacciones comerciales de la entidad, acorde a las disposiciones legales vigentes que establecen que serán registrados los hechos en cuanto se produzcan, independientemente del movimiento de recursos efectivos, lo que permitirá a la empresa pública contar con información completa, confiable y oportuna que sirva de base para la toma de decisiones por parte de sus autoridades y directivos.

Inconsistencias en los saldos de las inversiones para consumo, producción y comercialización

Inconsistencias entre el saldo contable de las existencias de inversiones para consumo, producción y comercialización; y, los correspondientes inventarios de bodega, debido a que no todas las adquisiciones fueron ingresadas y registradas en el sistema de control de inventarios y no reportaron los egresos o consumos de las operaciones con periodicidad mensual, para el registro contable; además, no se reportaron oportunamente las transacciones realizadas los fines de semana, los casos de emergencia y en ocasiones se entregaron bienes sin haber sido ingresados al sistema de inventario, únicamente con comprobantes de egresos provisionales.

Estos hechos se produjeron por cuanto los Directores Financieros, no dispusieron; y, los Contadores, durante sus respectivos períodos de actuación, no aplicaron procedimientos de control para que estas operaciones financieras sean ingresadas y registrados de forma oportuna en el sistema contable ; y, los Directores Administrativos en sus respectivos períodos de actuación, no dispusieron; el Bodeguero y los Guardalmacenes no aplicaron procedimientos de control para entregar la información de los egresos o consumos de las operaciones con periodicidad mensual al Departamento Financiero para su correspondiente registro; ocasionando que la información financiera no se encuentre actualizada, no sea verás, confiable, y que los saldos del mayor general no se encuentren conciliados con los auxiliares de bodega de las existencias de inversiones para consumo, producción y comercialización.

Por lo expuesto, los mencionados servidores incumplieron además las atribuciones y obligaciones determinadas en el artículo 77, numerales 2 y 3 letra a), de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; y, la Norma de Control Interno 100-03, Responsables de control interno, en donde se manifiesta que:

Numeral 2 "Contribuir a la obtención de los fines institucionales y administrar en el área que les compete, los sistemas a que se refiere el literal a) del numeral anterior".

Numeral 3" Actuar con profesionalismo y verificar que el personal a su cargo proceda de la misma manera".

Conclusión.

Los Directores Financieros, no dispusieron; y, los Contadores, durante sus respectivos períodos de actuación, no aplicaron procedimientos de control para que estas operaciones financieras sean ingresadas y registrados de forma oportuna en el sistema contable ; y, los Directores Administrativos en sus respectivos períodos de actuación, no dispusieron; y, el Bodeguero y los Guardalmacenes no aplicaron procedimientos de control para entregar la información de los egresos o consumos de las operaciones con periodicidad mensual al Departamento Financiero para su correspondiente registro; ocasionando que la información financiera no se encuentre actualizada, verás, confiable, y que los saldos del mayor general no estén conciliados con los auxiliares de bodega.

Recomendación.

El director administrativo dispondrá y supervisará que el Guardalmacén, en forma coordinada con los responsables de la Bodega de la entidad, implementen los suficientes procedimientos de control en el despacho de las existencias, así como el registro y actualización correspondiente en el sistema informático de inventarios, a fin de evitar se produzcan diferencias detectadas en los procesos de constatación física.

4.8. Conclusiones.

- La investigación realizada ayudo a encontrar información importante respecto al tema como es la historia específica de la entidad, puntos relevantes de la EMAPA-I que sirvieron de guía para el desarrollo de la indagación mediante la recopilación de nuevas ideas y así poder brindar una solución a la problemática establecida.
- Para la construcción de la descripción del caso fue necesario analizar investigaciones, teorías, estadísticas, conceptos claves, términos en general, los cuales permitieron sustentar el tema presentado, logrando así un buen desarrollo mediante la información recopilada con la finalidad de obtener un trabajo verídico y confiable.
- Por medio del uso de herramientas, técnicas, métodos e indicadores ayudaron a analizar cuál era la gestión en los procesos financieros y presupuestarios de la entidad con el propósito de establecer soluciones y alternativas de mejora para poder llegar a cumplir con los objetivos empresariales en el periodo determinado.
- En el desarrollo del estudio de caso se conoció el nivel de ejecución que existe en cada partida de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos de la entidad, además, la EMAPA-I cuenta con una adecuada gestión de sus procesos financieros y presupuestarios cuales muestran la situación financiera de la empresa.

4.9. Recomendaciones.

- Es importante conocer los diferentes aspectos que abarca la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, para poder llegar a saber cuál es su situación económica actual que tiene la entidad con la finalidad de detectar posibles riesgos que afecten al cumplimiento de los objetivos y metas.
- Se recomienda realizar un análisis de los términos y conceptos que fueron aplicados en el desarrollo de la investigación del trabajo con el propósito de tener una perspectiva más amplia sobre la situación en la que la EMAPA-I se encuentra y así poder comprender las percepciones que se obtuvo en este estudio.
- Se debe seleccionar de forma correcta las herramientas, métodos, técnicas e instrumentos utilizados en el desarrollo del análisis de la gestión financiera y presupuestaria, con la finalidad de obtener una investigación fácil de comprender para el lector.
- Se recomienda que la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra tome en cuenta las indicaciones establecidas durante la investigación con el propósito de que permita mejorar la gestión de los procesos financieros y ayude a cumplir con los proyectos y programas en los periodos determinados en las planificaciones.

4.10. Respuestas a las interrogantes de investigación.

¿Cómo se realiza el proceso de gestión administrativa, financiera y presupuestaria en la EMAPA-I?

Esta entidad no cuenta con un sistema ágil de gestión presupuestaria y financiera debido al cambio constante de personal directivo y administrativo en especial en el área financiera, lo que trae consigo una falta de conocimiento y capacitación respecto a los procesos económicos, de ejecución de obras públicas que le permitan realizar de manera adecuada las actividades operativas de la empresa.

¿Cuáles son las medidas correctivas que podría implementar EMAPA-I para mejorar su nivel de recaudación y procurar que esos recursos puedan ser reutilizados en la realización de obras y actividades operativas que vayan en beneficio de la población?

Un adecuado sistema de planificación presupuestaria contribuye al desarrollo de la entidad ya que le permite examinar los ingresos y gastos proyectados en un periodo determinado de tiempo.

El registro de los ingresos y gastos en el momento en el que ocurren, independientemente del movimiento del efectivo permitirá a EMAPA-I contar con información clara y precisa de los recursos con los que cuenta para la realización de sus actividades y obras en beneficio de la población.

La implementación de políticas de cobro de cartera ayudará a disminuir el nivel de morosidad, así como a la recuperación del capital que ha invertido para proporcionar los servicios de agua potable y alcantarillado, recursos que a su vez podrán ser utilizados en la atención a nuevos sectores de población en especial del sector rural.

Anexos

Anexo 1. Entrevista.

Cuestionario

Objetivo: Efectuar el análisis del caso mediante la utilización de herramientas e indicadores financieros y presupuestarios con la finalidad de examinar los resultados, redactar el informe, conclusiones y posteriormente brindar posibles alternativas de solución a la problemática encontrada.

Con el fin de dinamizar y mejorar la imagen corporativa de EMAPA-I, le solicitamos de la manera muy fraternal dar contestación al siguiente cuestionario.

Entrevista dirigida a los Gerente del Departamento Financiero de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

1. ¿La institución cuenta con una filosofía empresarial actualizada?

Si, la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra si cuenta con una filosofía empresarial actualizada directamente hasta el año 2022. 00:57'.

2. ¿Tienen políticas formalmente planteadas que ayuden a cumplir los objetivos establecidos?

Si, EMAPA-I tiene políticas y normas que permiten llegar a cumplir con los objetivos que se plantean en los diversos periodos administrativos. 01:02'.

3. ¿La empresa cuenta con un organigrama que represente las respectivas funciones?

Sí, todos los años se reestructura el organigrama que es realizado de forma de jerarquía para así que cada funcionario conozca su función dentro de la empresa. 00:39'.

4. ¿La entidad cuenta con el personal apropiado para ser una empresa competente?

Si, nosotros manejamos un sistema de selección adecuado y apropiado al momento de escoger el personal que realizará sus actividades financieras y presupuestaria en la empresa para llegar así a obtener resultados confiables y transparentes. 01:47'.

5. ¿La empresa cuenta con un control interno para la gestión sus procesos presupuestarios y financieros?

Si, EMAPA-I cuenta con un control interno que permite como es el desarrollo de los procesos presupuestarios y financieros durante el periodo establecido con el fin de obtener resultados eficientes y eficaces. 01:04'.

Anexo 2. Encuesta.

Cuestionario

Objetivo: Efectuar el análisis del caso mediante la utilización de herramientas e indicadores financieros y presupuestarios con la finalidad de examinar los resultados, redactar el informe, conclusiones y posteriormente brindar posibles alternativas de solución a la problemática encontrada.

Con el fin de dinamizar y mejorar la imagen corporativa de EMAPA-I, le solicitamos de la manera muy fraternal dar contestación al siguiente cuestionario.

Encuestas dirigidas al jefe del área de contabilidad, jefe del área de presupuestos, usuario de la adquisición de los servicios de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra.

1. ¿Cómo califica usted a la Gestión Administrativa de la EMAPA-I del Cantón Ibarra?

- () Excelente
- () Muy buena
- () Buena
- () Regular

2. ¿El personal de cada área conoce por escrito las funciones que debe cumplir?

- () Si
- () No

3. **¿Con la gestión de un análisis financiero – presupuestario del año 2020 se permitirá mejorar el grado de eficiencia en el manejo de los recursos públicos?**
- () Si
- () No
4. **¿El plan operativo Anual (POA) se efectúa de acuerdo al presupuesto asignado por el Estado?**
- () Si
- () No
5. **¿Se ha visto beneficiada su comunidad con la realización de obras bajo la presente administración de EMAPA-I?**
- () Si
- () No
6. **¿Al final de cada año se cumple con el presupuesto establecido al inicio de año?**
- () Si
- () No
7. **¿La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ibarra realiza más sus inversiones en?**
- () Maquinaria
- () Remuneraciones
- () Obras públicas
- () Infraestructura
8. **¿La EMAPA-I realiza gestiones para obtener recursos que permitan satisfacer las necesidades de la población ibarreña?**
- () Si
- () No

9. ¿son socializadas periódicamente las obras que se van a realizar en su comunidad antes de ser ejecutadas por la empresa?

Si

No

10. ¿La empresa realiza periódicamente un análisis sobre el presupuesto asignado a la ejecución de proyectos y programas en beneficio de la comunidad?

Si

No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Bibliografía

- Abreu, J. (2014). El método de la Investigación. *Daena*, 10.
- Aguiñaga , J. (2015). *Control presupuestal*. Obtenido de <http://148.206.53.231/tesiuami/UAM1074.pdf>
- Amador , A. (Agosto de 2017). *Administracion de los recursos humanos*. Obtenido de <http://eprints.uanl.mx/13425/1/Alfonso%20Amador%20Sotomayor%20-%20Administraci%C3%B3n%20de%20recursos%20humanos%20-%20Su%20proceso%20organizacional%202016.pdf>
- Amaguaña , K. (2015). *Tipos de variables* . Obtenido de <http://www.bvs.hn/Honduras/UICFCM/SaludMental/VARIABLES.Y.OPERACIONALIZACION.pdf>
- Burbano , J. (2011). *Organizaciones y presupuestos* . Obtenido de https://www.academia.edu/36845754/Presupuestos_Burbano
- Camacho , M. (2015). *Teoria de la administracion publica* . Mexico: Porrúa .
- Castro , P. (2015). *Control Y Gestion de EMAPA-I* . Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3110/1/TUICYA007-2016.pdf>
- Chero , A. (2020). *Presupuestos*. Chimbote, Peru : Utex .
- COPYFP. (2012). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Obtenido de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf
- Córdoba, M. (2016). *Gestión Financiera*. ECO Ediciones.
- CRP. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Obtenido de <https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/Constitucion.pdf>
- Dávila, G. (2006). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo. *Laurus*, 27.
- Fagilde , C. (2009). *Presupuesto empresarial* . Barinas .

- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión financiera empresarial*. Machala: UTMACH.
- Fernandez, P. (2019). *Gestion Financiera empresas publicas* . Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14354/1/Cap.2%20Fundamentos%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20financiera.pdf>
- Flores , P. (2019). *Variables de investigacion*. Obtenido de http://biblio3.url.edu.gt/publiclg/biblio_sin_paredes/fac_politicas/2018/tecnico_trab/inici_pracinves/cont/06.pdf
- Flores, C. (2015). *La integración logística y la gestión financiera de EMAPA-A*. Obtenido de La integración logística y la gestión financiera de EMAPA-A: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/22964/1/T3424M.pdf>
- Flores, I. (09 de Mayo de 2018). *Proceso de planificacion y presupuesto empresarial* . Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/est/LI_AdminEst/Ivette_Flores/articulo_planificacion.pdf
- Folgueiras, P. (2018). *Técnica de recogida de información*. Obtenido de La entrevista: <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>
- Fornero, R. (2018). *Anàlisi financiero con informacion contable*. Obtenido de Bases del anàlisi financiero: https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/dfe/trabajos_practicos/afic/AFICCap1.pdf
- Galàn, G. (2017). Actividad financiera en el Estado Constitucional. *Revista de Derecho*, 26.
- Gancino, A. (2010). *La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera*. Obtenido de <https://redi.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2055/1/TA0246.pdf>
- Gomes , L. (Junio de 2019). *Manual de presupuestos*. Obtenido de <https://www.itsa.edu.co/docs/3-L-Viana-Manual-de-Costos-y-Presupuestos.pdf>

- Granja , M. (2019). *Instrumentos de investigacion* . Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0094733/cap03.pdf>
- Guevara, A. (2017). *Tipos de variables*. Obtenido de [https://eprints.ucm.es/id/eprint/38379/1/Tema_4_LAS%20VARIABLES\(2013-14\).pdf](https://eprints.ucm.es/id/eprint/38379/1/Tema_4_LAS%20VARIABLES(2013-14).pdf)
- Hernandez , M. (2018). *Instrumentos de investigacion* . Obtenido de <https://crubocas.up.ac.pa/sites/crubocas/files/2020-07/3%20M%C3%B3dulo%2C%20%2C%20EVIN%20300.pdf>
- Larraga , M. (2018). *Variables* . Obtenido de https://www.ugr.es/~ugr_unt/Material%20M%F3dulo%201/variables.pdf
- Lima, A. (3 de Febrero de 2018). *Importancia de la asministracion* . Obtenido de <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2018-II/MANUALES/INTRODUCCION%20A%20LA%20ADMINISTRACION.pdf>
- LOEP. (2018). *Ley Orgánica de Empresas Públicas*. Obtenido de Registro Oficial Suplemento 48 de 16-oct-2009: https://www.emov.gob.ec/sites/default/files/transparencia_2018/a2.16.pdf
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación social cuantitativa*. Barcelona: Creative Commons. Obtenido de Encuesta: <https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/19380/34/Tema%208-Encuestas.pdf>
- Marcillo, C., Aguilar, C., & Gutiérrez, N. (2021). Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia. *Digital Publisher*, 20.
- Martínez, I. (23 de Abril de 2016). *Importancia del Analisis Financiero* . Obtenido de <https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n4/e2.html>
- Mendoza, R. (2006). Investigaciones cualitativas y cuantitativas. *Piura Perú*, 8.
- Mendoza, W., García, C., Chilán, J., & Muñiz , G. (2018). Las Finanzas Publicas en el Ecuador y su incidencia en la economía del país. *Dominio de las Ciencias*, 24.

- Mesa , C. (2017). Presupuestos como instrumentos de control financiero .
Negotium, 17.
- Morales , J. (22 de Abril de 2020). *La administracion general y sus procesos* .
Obtenido de
<http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/17604/6/Fundamentos%20Administracion%20EGallardo.pdf>
- Morales, A., Sánchez, B., Castro, J., & Figueroa, J. (2005). *Finanzas básicas*.
México: Fondo Editorial FCA.
- Moreno , L. (2015). *Administracion de los recursos*. Obtenido de
<https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/f37a438c7c5cd9b3e4cd837c3168cbc6.pdf>
- Moreno , M. (2018). *Variable independiente*. Obtenido de
<https://mmujica.files.wordpress.com/2007/03/material-2-de-investigacion.pdf>
- Moreta , A. (2018). *Variables de investigacion* . Obtenido de
http://www.revista2.fcm.unc.edu.ar/Rev.2009.3/Variables_Cuesta.pdf
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Scielo*, 7.
- Neill, D., & Cortéz, L. (2017). *Procesos y fundamentos de la investigación científica*.
Machala: UTMACH.
- Nora , S. (2019). *Formulacion de presupuestos*. Pío XII.
- Ortega, R. (2018). *Análisis de incidencia de la gestión presupuestaria operativa*.
Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/16286/4/UPS-CT007930.pdf>
- Parra , M. (05 de Agosto de 2015). *Presupuestos* . Obtenido de
https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/PRESUPUESTOS-I_II.pdf
- Parra , R., & Lopez , L. (2012). *Presupuestos*. Pearson. Obtenido de
https://kupdf.net/download/libro-presupuestos-enfoque-para-plan-financiero-constanza-parra-lopezpdf_599b053cdc0d60941a53a1f5_pdf

- Parra, J. (2017). *Presupuesto como instrumento de control financiero*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78253678003.pdf>
- Pelekais, C. (2000). Investigaciones cuantitativas y cualitativas. *Pocovi*, 6.
- Peña , E. (2017). *Principios y aspectos presupuestales* . Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/esju/v9n1/v9n1a09.pdf>
- Perez , M. (2016). *Introduccion presupuestaria* . Obtenido de https://www.centro-virtual.com/recursos/biblioteca/pdf/direccion_financiera/unidad1_pdf1.pdf
- Pizzuto , F. (2012). *Pesupuesto público* . Obtenido de http://www.biblioteca.unlpam.edu.ar/rdata/tesis/e_plapre708.pdf
- Ponce , S. (2019). *Finanzas* . Area de innovacion y desarrollo. Obtenido de <https://www.3ciencias.com/wp-content/uploads/2019/09/Introducci%C3%B3n-a-las-finanzas.pdf>
- Prado , L. (2019). *Administracion* . Obtenido de <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2018-II/MANUALES/INTRODUCCION%20A%20LA%20ADMINISTRACION.pdf>
- Prado , M. (2016). *Administracion publica* . Obtenido de <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/12816/TEORIA%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf?sequence=1>
- Pulido, M. (2015). Métodos y técnicas de investigación científica. *Opción*, 21.
- Ramírez, & Calderón. (2020). Análisis de la administración financiera en el Sector Público. *Sigma*, 6.
- Redondo , R. (Abril de 2020). *Auditoria de Gestion* . Obtenido de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>
- Rodríguez , A. (2008). *Presupuesto Público* . Obtenido de <https://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/5-Presupuesto-Publico.pdf>
- Rodríguez , A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación. *Scielo*, 22.

- Salgado , J. (Agosto de 2014). *Sistema de control de gestion y desempeño organizacional*. Obtenido de <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xix/docs/17.05.pdf>
- Sandoval, J. (Abril de 2018). *Origen y desarrollo de la administracion* . Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942331004.pdf>
- Santiago, N. (julio de 2019). *Clasificación del presupuesto*. Obtenido de <https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202019/presupuesto.pdf>
- Sulca, G. (Enero de 2016). Obtenido de Objetivo del Analisis financiero: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21004/1/Analisis%20financiero.pdf>
- Terrazas , R. (2017). *Gestion Financiera y presupuestaria* . Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>
- Troya, P. (2011). *Planificación, Desarrollo y Proyectos de Inversión Pública*. Quito: IEAN.
- Unir. (2021). Control de gestión. *UNIR* , 2.
- Videla, C. (2007). *Problemas sobre los Estados Financieros*. Obtenido de Estados Financieros: <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/120350/FINANZAS%202007%20-%20Problemas%20sobre%20Estados%20Financieros.pdf;sequence=1>