

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DIRECCIÓN DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

TEMA:

**“LA INTEGRACIÓN LOGÍSTICA Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DE AMBATO”**

Trabajo de Titulación

Previa a la obtención del Grado Académico de Magister en
Auditoría Gubernamental

Autora: Ing. Cristina Alexandra Flores Aldas

Director: Ing. Edisson Marcelo Coba Molina, Dr.

AMBATO – ECUADOR

2015

AL CONSEJO DE POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

El Tribunal de Defensa del trabajo de titulación presidido por Economista Telmo Diego Proaño Córdova Magister, Presidente del Tribunal e integrado por los señores Ingeniero Mario Cristóbal Rubio Sánchez Magister, Ingeniero Marco Vinicio Guachimboza Villalva Magister, Ingeniero Francisco Eduardo Toscano Guerrero Magister, Miembros del Tribunal de Defensa, designados por el Consejo Académico de Posgrado de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, para receptor la defensa oral del trabajo de titulación con el tema: **“LA INTEGRACIÓN LOGÍSTICA Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMBATO”**, elaborado y presentado por la señora Ingeniera Cristina Alexandra Flores Aldas, para optar por el Grado Académico de Magister en Auditoria Gubernamental.

Una vez escuchada la defensa oral el Tribunal aprueba y remite el trabajo de titulación para uso y custodia en las bibliotecas de la UTA.



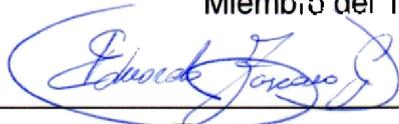
Econ. Telmo Diego Proaño Córdova, Mg.
Presidente del Tribunal de Defensa



Ing. Mario Cristóbal Rubio Sánchez, Mg.
Miembro del Tribunal



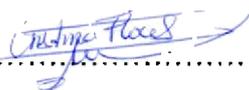
Ing. Marco Vinicio Guachimboza Villalva, Mg.
Miembro del Tribunal



Ing. Francisco Eduardo Toscano Guerrero, Mg.
Miembro del Tribunal

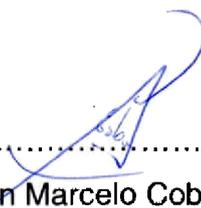
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el trabajo de titulación con el tema: **“LA INTEGRACIÓN LOGÍSTICA Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMBATO”**, le corresponde exclusivamente a la: Ingeniera Cristina Alexandra Flores Aldas, Autora bajo la Dirección del Ingeniero Edison Marcelo Coba Molina Doctor, Director del trabajo de titulación; y el patrimonio intelectual a la Universidad Técnica de Ambato.



.....
Ing. Cristina Alexandra Flores Aldas

AUTORA



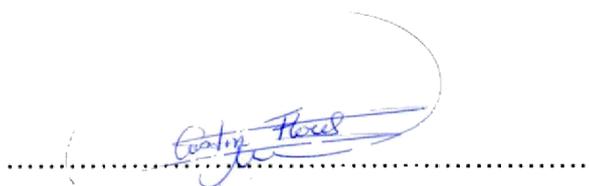
.....
Ing. Edison Marcelo Coba Molina, Dr

DIRECTOR

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga uso de este trabajo de titulación como un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los Derechos de mi trabajo de titulación, con fines de difusión pública, además autorizo su reproducción dentro de las regulaciones de la Universidad.



Ing. Cristina Alexandra Flores Aldas

c.c. 1803868023

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Pablo, Paulita y Noé quienes son el motor fundamental de mi vida, a mis padres y hermanos quienes me apoyan en todo momento.

Cristina

AGRADECIMIENTO

A Dios nuestro creador por guiar mis pasos a cada instante.

Al Ing. Edison Coba por su dirección, asesoría y apoyo en la elaboración del presente trabajo investigativo..

Al Ing.- Fidel Castro por la apertura y colaboración para realizar el estudio e implementación del presente trabajo.

Cristina

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

PÁGINAS PRELIMINARES

Portada.....	i
Al Consejo de Posgrado de la Universidad Técnica de Ambato	ii
Autoría de la Investigación.....	iii
Derechos de Autor.....	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento.....	vi
Indice General de Contenidos	vii
Indice De Tablas.....	xi
Indice De Gráficos	xiii
Resumen Ejecutivo.....	xiv
Executive Summary.....	xvi
Introducción	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1. Tema de Investigación	3
1.2. Planteamiento del problema	3
1.2.1. Contextualización.....	3
1.2.1.1. Contexto macro.....	3
1.2.1.2. Contexto meso	6
1.2.1.3. Contexto micro	8
1.2.2. Análisis crítico	12
1.2.2.1. Relación causa-efecto.....	13
1.2.3. Prognosis.....	14
1.2.4. Formulación del problema.....	16
1.2.5. Preguntas directrices	16
1.2.6. Delimitación	17

1.3. Justificación.....	17
1.4. Objetivos	18
1.4.1. Objetivo general.....	18
1.4.2. Objetivos específicos	18
CAPÍTULO II.....	19
MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes Investigativos.....	19
2.2. Fundamentaciones.....	26
2.2.1. Fundamentación filosófica.....	26
2.2.2. Fundamentación legal.....	26
2.3. Marco Conceptual	39
2.3.1. Marco conceptual variables.....	39
2.3.1.1. Marco conceptual variable independiente	39
2.3.1.2. Marco conceptual variable dependiente	48
2.3.2. De Interrelación.....	58
2.4 Hipótesis	61
2.4.1 Elementos de la hipótesis	61
CAPÍTULO III.....	62
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	62
3.1 Enfoque.....	62
3.2 .Modalidad Básica de la Investigación.....	63
3.2.1 Investigación de campo.....	63
3.2.2 Investigación bibliográfica-documental.....	64
3.3 Nivel o Tipo de Investigación.....	65
3.3.1 Investigación exploratoria.....	65
3.3.2 Investigación Descriptiva.....	66
3.3.3 Investigación Correlacional	67
3.3.4 Investigación explicativa.....	67
3.4 Población y Muestra	68
3.4.1 Población	68
3.4.2 Muestra	68

3.5 Operacionalización de las Variables	68
3.6 Recolección de Información	71
3.6.1 Plan para la recolección de información	71
3.7 Procesamiento y Análisis	74
3.7.1 Plan de procesamiento de información	74
3.7.2 Plan de procesamiento de información	74
3.7.3 Plan de análisis e interpretación de resultados	75
CAPÍTULO IV	77
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	77
4.1. Análisis de Resultados.....	77
CAPÍTULO V	96
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	96
5.1 Conclusiones:	96
CAPÍTULO VI	98
PROPUESTA	98
6.1. Datos Informativos:	98
6.1.1. Entidad Ejecutora:	98
6.1.2. Localización Geográfica:.....	98
6.1.3. Tiempo de ejecución:.....	98
6.1.4. Responsables:.....	98
6.1.5. Costo	99
6.2. Antecedentes de la Propuesta	99
6.3. Justificación	102
6.4 Objetivos.....	103
6.4.1 Objetivo General	103
6.4.2 Objetivos Específicos	103
6.5. Análisis de Factibilidad	103
6.5.1. Organizacional.....	103
6.5.2. Factibilidad Económica Financiera	104
6.5.3. Factibilidad Operativa	105
6.5.5. Factibilidad Legal.....	106

6.5.6 Factibilidad Tecnológica	107
6.6 Fundamentación.....	107
6.7. Modelo Operativo	110
6.7.1. Diagnóstico y conocimiento preliminar	112
6.7.1.1 Análisis FODA	113
Debilidades.....	113
Amenazas.....	113
Fortalezas.....	114
Oportunidades.....	114
Análisis Situacional.....	115
6.7.1.2 Revisión del proceso de suministro, registro actual	116
6.7.1.3. Inspección física de las bodegas de la empresa	117
6.7.1.4. Revisión del inventario al 31 de diciembre de 2014	119
6.7.3. Desarrollo del modelo	119
6.7.4. Implementación	124
PANTALLAS.....	129
6.8. ADMINISTRACIÓN.....	135
6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN	136
Bibliografía.....	137
Anexos	141

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Saldo de existencias de Inventario.....	14
Tabla 2. Operacionalización de la variable independiente	69
Tabla 3. Operacionalización de la variable dependiente	70
Tabla 4. Procedimiento de la recolección de la Información	73
Tabla 5. Análisis de fluctuación de inventarios.....	78
Tabla 6. Impacto en el Estado de Situación Financiera	79
Tabla 7. Existencias.....	80
Tabla 8. Impacto del inventario en el Presupuesto de Inversiones.....	81
Tabla 9. Ingresos y Egresos	82
Tabla 10. Bienes de Uso y Consumo.....	83
Tabla 11. Existencias para Producción	84
Tabla 12. Materiales Eléctricos y Plomería	84
Tabla 13. Materiales de oficina	85
Tabla 14. Materiales de Aseo y Limpieza	85
Tabla 15. Costo de la Propuesta.....	105
Tabla 16. Modelo de gestión.....	111
Tabla 17. Cadena de valor.....	116
Tabla 18. Proceso de Contratación del Personal	124
Tabla 19. Máximos y Mínimos	125
Tabla 20. Presupuesto Inicial.....	128
Tabla 21. Contratación Consultoría	128
Tabla 22. Socialización	131

Tabla 23. Comportamiento del Inventario	133
Tabla 24. Proyección de Metas.....	135
Tabla 25. Previsión de Evaluación.....	136

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Cadena de Suministro EP-EMAPA.....	10
Gráfico 2. Árbol de Problemas	13
Gráfico 3. De Integración	58
Gráfico 4. Subordinación Conceptual de la Variable Dependiente	59
Gráfico 5. Subordinación Conceptual de la Variable Independiente.....	60
Gráfico 6. Inversiones en Existencias	79
Gráfico 7. Relación Inventario Presupuesto	81
Gráfico 8. Relación Presupuesto Inversión - Existencia.....	82
Gráfico 9. Estructura Organizacional EP.EMAPA	101
Gráfico 10. Análisis Situación Interna	115
Gráfico 11. Análisis Situación Externa	115
Gráfico 12. Proceso Cadena Suministro	120
Gráfico 13. Flujograma	121
Gráfico 14. <i>Pantalla de ingreso</i>	129
Gráfico 15. <i>Pantalla usuario- contraseña</i>	129
Gráfico 16. <i>Pantalla artículos</i>	130
Gráfico 17. <i>Pantalla de máximos y mínimos</i>	130
Gráfico 18. Comportamiento del Inventario.....	134

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DIRECCIÓN DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORIA GUBERNAMENTAL

Tema:

**“LA INTEGRACIÓN LOGÍSTICA Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DE AMBATO”**

Autora: Ing. Cristina Alexandra Flores Aldas

Director: Ing. Edison Marcelo Coba Molina, Dr.

Fecha: 28 de Julio de 2015

RESUMEN EJECUTIVO

La integración logística constituye una parte esencial tanto en empresas públicas y privadas, pues encierra los procesos, estrategias y políticas relacionadas con la cadena de suministro de los inventarios o existencias. Es necesario que se apliquen controles internos adecuados mismos que permitan aprovechar de manera eficiente los recursos, tanto financieros, materiales, humanos, tecnológicos y el espacio físico existente.

La gestión financiera dentro de una empresa pública proveedora de servicios de agua potable y alcantarillado, encierra el análisis presupuestario, las fuentes de financiamiento, el destino de los recursos y el impacto en los estados financieros de la entidad, evaluando siempre el cumplimiento de metas y objetivos planteados dentro de la planificación operativa.

A través de la implementación de un Modelo de Gestión para el manejo logístico de la cadena de suministro de las bodegas de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato; y, la aplicación adecuada de métodos de control interno, se pretende corregir las falencias encontradas en el proceso, así como reducir el valor de existencias, invirtiendo éstos recursos en proyectos que beneficien a la ciudadanía ambateña.

Al evaluar el cumplimiento de metas planteadas en la implementación de los planes de acción, estrategias y métodos con los que se pretende corregir el problema analizado en el presente trabajo investigativo; y, determinar el valor en que se ha reducido el inventario lo cual se demuestra en los estados financieros al finalizar el primer semestre del presente año, de igual forma se evaluará nuevamente los resultados a finales del 2015 y al final del primer semestre del año 2016.

De ésta forma se demuestra que la propuesta presentada, basada en normas vigentes en nuestro país, ha sido útil para la empresa motivo del presente análisis.

Descriptores: bodega, cadena de suministros, control interno, costos, estados financieros, gestión financiera, inventario, logística, modelo de gestión, presupuesto.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DIRECCIÓN DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORIA GUBERNAMENTAL

Theme: “THE LOGISTIC INTEGRATION AND THE FINANCIAL GESTION OF THE PUBLIC COMPANY MUNICIPAL OF WATER AND SEWAGE OF AMBATO”

Author: Ing. Cristina Alexandra Flores Aldas

Directed by: Ing. Edisson Marcelo Coba Molina, Dr.

Date: July 28th, 2015

EXECUTIVE SUMMARY

The Logistic integration is an essential part not only in private companies but in public ones as well due to it contain process, strategies and policies related with the chain of suppliers, inventories and stock. It is necessary applying suitable internal controls in orden to manage all the available resources like human, financial, material, etc and make the most of them.

The financial gestion inside a public company supplier of water and sewage system contain the budget analysis, financial sources, addressed resources and the management of the impact of the financial statements. Making a evaluation of the archivement of goals and objetives in the operational planning.

A implementation of the model of gestion for the logic management of stock and warehouse of the public company Municipal of water and sewage of Ambato and the suitable application of methods of internal control design to correct the errors, reduce the cost and improve the

services. Investing resources in projects aim to the benefit of Ambato residents.

In assessing the fulfillment of goals set in the implementation of the action plans, strategies and methods by which it is intended to correct the problem analyzed in this research work; and determine the value that has been reduced inventory which is shown in the financial statements at the end of the first half of this year, and likewise the results at the end of 2015 was again evaluated and the end of the first half of the year 2016.

In this way it is shown that the proposal, based on existing standards in our country, has been instrumental in the company subject of this analysis.

Keywords: warehouse, supply chain, internal control, costs, financial statements, financial management, inventory, logistics, management model budget.

INTRODUCCIÓN

El presente estudio aplicado a la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato, EP-EMAPA-A, tienen como propósito estudiar las causas del elevado valor del inventario, analizando para ello la información financiera desde el año 2011 al 2014, tomando correctivos sobre las políticas actuales y comparando los resultados de su aplicación a junio del 2015.

La Dirección Financiera, como la unidad de servicios generales perteneciente a la Dirección Administrativa, son los responsables de mantener consolidada la información en los sistemas o subsistemas que la empresa dispone, sin importar el esfuerzo que hacen al personal que labora en cada una de esas áreas.

Bajo estas consideraciones para dar solución al problema de investigación se consideró los siguientes capítulos.

En el Capítulo I; se plantea la investigación y consecuentemente se determinan diversas causas y efectos, por lo que se concluyó que el problema es el alto valor del inventario lo que no permite una adecuada gestión financiera, afectando directamente a la inversión que realiza.

El Capítulo II; se fundamenta la investigación con las corrientes filosóficas y científicas que forman parte del Marco Teórico, al igual que la fundamentación legal de la categorización de las dos variables: Integración Logística y Gestión Financiera.

El Capítulo III; se establece el enfoque integral de las técnicas cuantitativas y cualitativas, las modalidades y el tipo de investigación

utilizadas; en este capítulo además se determina la población y muestra que en el presente trabajo se trata de todos los ítems de inventarios de la empresa y la información financiera de los años indicados la cual se analizó y se aplicó la guía de observación completada con la entrevista, logrando así información sobre las dos variables.

El Capítulo IV; que se refiere al análisis e interpretación de resultados, evidenciando un alto valor de los inventarios y su consecuente incidencia en la Gestión Financiera.

Mediante el análisis financiero y una guía de visita técnica se verifica la hipótesis de manera analítica.

El Capítulo V; se plantean las conclusiones y recomendaciones de manera concreta, necesarias para los antecedentes del siguiente capítulo, pues éstos aspectos se profundiza el desarrollo de la propuesta planteada.

El Capítulo VI; se expone la razón de ser de la presente investigación con el planteamiento de la propuesta con su respectivo detalle de la implementación realizada, señalando los resultados a la fecha y como se realizará su evaluación futura.

Por último se detalla la bibliografía y anexos que respaldan la presente Investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema de Investigación

“La Integración Logística y la Gestión Financiera de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato”.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contexto macro

En el mercado actual en que se desarrolla aceleradamente la globalización bajo la influencia de las tecnologías de la información y las comunicaciones, la logística está imponiéndose como el nuevo factor de diferenciación competitiva.

En los últimos años, la logística de almacenamiento ha evolucionado de la mano de campos como la robótica, la electrónica y la automatización, en especial en países industrializados como Estados Unidos y países asiáticos, señalando claramente que la clave sustentable para el siglo XXI está en vencer la odisea del espacio.

El director del Hong Kong Trade Development Council, Fred Lam, destacó en su discurso de apertura del Asian Logistics and Maritime Conference (ALMC) el impacto global de la logística, "Más que nunca antes, la logística da forma a las economías, a los negocios y al comercio a escala global", dijo Lam. "Y, más que nunca, Asia es fundamental para el sector y para su crecimiento continuo". (Dauder, 2012)

De acuerdo a investigaciones dentro de países europeos como España, se identifica a la logística como un factor crucial para las empresas, constituyendo una verdadera ventaja competitiva para las mismas, no sólo por su repercusión en la satisfacción de los clientes, sino también por la disminución de costos asociados a los flujos de materiales o productos y de información en las empresas, definiendo y desarrollando en varias de éstas empresas modelos de gestión logística, basados en una estructura de requisitos para fácil integración con los sistemas de gestión de calidad como ISO 9001, seguridad y salud en el trabajo (OHSAS 18001) y/o medio ambiente (ISO 14001), entre otros, con herramientas de diagnóstico para evaluaciones y auditorías. (J. Beltrán, M. A. Rivas, J. Muñuzuri, 2007).

Los inventarios y toda la cadena de abastecimiento que ello conlleva, es un parámetro importante dentro de las empresas pequeñas o micro, medianas o grandes tanto de producción, de comercialización y de servicios están asociados de manera directa con los costos, es por ello que para las empresas no importa el tipo ni el tamaño; gestionar los inventarios se ha convertido en una necesidad primordial.

En países como Colombia, en manejo de inventarios ha llegado a la cumbre de los problemas de la administración de empresas, debido a que es un componente fundamental de la productividad. La empresa de hoy tiene que ser productiva para sobrevivir y prosperar. En mercados

altamente competitivos, las empresas trabajan con inventarios cada vez más bajos y con niveles de servicios cada vez más altos aplicando sistemas como JUST IN TIME. (Mariategui, 2011)

De acuerdo a un análisis realizado por (Jaramillo, 2012) en su artículo de revista **Impacto de la obsolescencia de inventarios**, se puede determinar que en economías como la venezolana, existen muchos factores del entorno que imposibilitan mantener un volumen de inventarios bajo por factores del entorno que imposibilitan estas medidas como son: falta de disponibilidad de materiales de manufactura local, control cambiario, requisitos y trámites para el otorgamiento de licencias de importación, entre otros; lo que ha obligado a las empresas a mantener excedentes de inventarios aún a costa del alto impacto de estos en el resultado económico y con el riesgo de que se deterioren o pierdan propiedades producto de una rotación baja. Los costos asociados con el inventario son los costos de mantener y los costos no tener el inventario o stock.

El costo de mantener inventario incluye el costo de materiales suministros y más por unidad; el costo de pedidos o de reaprovisionamiento; el costo tangible de mantener y llevar el inventario como son de almacenaje, seguros contra incendio y robo, y administración de bodegas. El costo intangible relacionado con el mantenimiento de inventarios es la pérdida de oportunidad asociada con inversión en inventarios que se podría aprovechar en otras actividades reeditables.

Los costos de no mantener inventario están relacionados principalmente con la pérdida de buena voluntad de los clientes y de réditos perdidos en caso de escasez o falta de suministros, sin mencionar la posibilidad de dichos incidentes se hagan públicos a clientes potenciales.

Las empresas de agua potable y alcantarillado siendo una empresa de servicios, no son ajenas a esta realidad, ya que el agua es un líquido tan especial para la vida, la salud y el desarrollo social, ahora que es tan politizada y cada vez más un artículo de lujo y discordia; requieren de la implementación de métodos logísticos que garanticen la disponibilidad de materiales y equipos para el mantenimiento de la infraestructura sanitaria instalada. (Atl el portal del agua desde México, 2010).

La inversión requerida en relación al mantenimiento demanda más del 60% de los ingresos de las empresas, derivando en los administradores de los recursos tomar decisiones de cuando invertir en materiales y repuestos, como administrar dichos inventarios y garantizar el suministro. En este contexto la gestión financiera debe orientarse a garantizar la disponibilidad de los recursos económicos para cumplir con los planes de acción y el costo de la logística necesaria para el efecto.

1.2.1.2. Contexto meso

De acuerdo a la Constitución de la República del Ecuador se califica al Agua como un patrimonio estratégico, distinguiéndolo como un elemento vital para la existencia de los seres humanos, y que es deber del estado el administrar, regular, controlar y gestionar dicho patrimonio de conformidad con principios de sostenibilidad ambiental, precaución, prevención y eficiencia (Art. 12, 313 y 318).

Para administrar los recursos hídricos se creó la Secretaria Nacional del Agua, quien es el ente rector en esta materia. La SENAGUA fue creada mediante Decreto Ejecutivo Nro. 1088, publicado en el Registro Oficial Nro. 346 de 27 de Mayo del 2008, como una entidad de derecho público adscrita a la Presidencia de la República, con la finalidad de realizar los procesos de gestión de los recursos hídricos de una manera integrada y sustentable en los ámbitos de cuencas, subcuencas, microcuencas y

demarcaciones hidrográficas e hidrogeológicas de acuerdo a la Ley de Recursos Hídricos Usos y Aprovechamiento del Agua. De la misma forma mediante Decreto Ejecutivo Nro. 62 de fecha 21 de Agosto de 2013, publicado en el Registro Oficial Nro. 63 se cambia la Secretaria Nacional del Agua como Secretaría del Agua, con facultades de rectoría, planificación, regulación, gestión y control.

El Estado Ecuatoriano, mediante el modelo administrativo establecido en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), en el que se establece la organización político administrativa en el territorio, y que entre las competencias exclusivas de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) Municipales se encuentra la prestación de los Servicios Públicos de Agua Potable, Alcantarillado, depuración de Aguas Residuales entre otros, y se especifica que el servicio se lo realizará en todas sus fases.

En el mismo ámbito se establece que los GAD Municipales establecerán sistemas de gestión integral de desechos que permitan eliminar los vertidos contaminantes en ríos, lagos, lagunas, aguas residuales de redes de alcantarillado, público o privado, y eliminar el vertido de estos en las redes de alcantarillado.

El Banco del Estado ha sido el principal medio de financiamiento de los gobiernos autónomos descentralizados en materia de agua potable y alcantarillado, sin embargo en los últimos meses se ha dado un cambio en la política crediticia eliminando la posibilidad de acceso a fondos no reembolsables estableciendo políticas rigurosas que en muchos casos son limitantes difíciles de subsanar, haciendo imposible el financiar la totalidad los proyectos requeridos.

En este contexto los GAD Municipales se enfrentan con la imposibilidad de cubrir la demanda de la población ubicada en sus áreas de influencia, la falta de financiamiento y presupuestos restringidos obligan que los planificadores innoven al momento de definir los proyectos, sin embargo, los sistemas logísticos, subsistemas y actividades logísticas relacionados con la cadena de suministro no tienen los controles adecuados, el contar con el suministro adecuado de materiales y su logística es uno de los factores que afectan directamente al momento de reflejar la ejecución financiera de los mismos.

Las grandes ciudades demandan mayor cobertura en relación a la infraestructura sanitaria, por lo que los GAD Municipales en relación a la población que reside en su área de acción tienen diversos y variados objetivos que atender para cumplir con la demanda exigida por la comunidad a la que se deben. El modelo de gestión más difundido es el de crear empresas públicas a las cuales los GAD Municipales delegan su responsabilidad en cuando a la administración de la infraestructura sanitaria, este tipo de modelo independiza la gestión financiera y especializa la inversión, de la misma forma exige que la cadena de suministro se especialice en relación a los planes de mantenimiento y operación de la infraestructura, estos planes de trabajo y acción demandan que la logística relacionada con el suministro de los recursos sea eficiente. Por lo tanto la integración logística es imprescindible para el manejo eficiente de los GAD Municipales o sus entidades en materia de infraestructura sanitaria.

1.2.1.3. Contexto micro

El GAD Municipal de Ambato, para la ejecución de sus obligaciones en materia de Agua Potable y Alcantarillado crea mediante ordenanza la EMPRESA PÚBLICA – EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y

ALCANTARILLADO DE AMBATO EP-EMAPA-A, publicada en el Registro Oficial Nro. 55 Edición Especial, de fecha 21 de Julio del 2010.

La EP-EMAPA-A como parte de su estructura orgánica cuenta con Departamentos Especializados para la Operación y Mantenimiento de las redes y sistemas de Agua Potable y Alcantarillado, para la Gestión de Proyectos de Infraestructura para desarrollar los proyectos de Ampliación de las redes y sistemas existentes y para la comercialización e instalación de nuevas acometidas para los clientes que necesitan de los servicios que brinda la empresa.

La gestión de inventarios permite determinar la cantidad de existencias que se han de mantener y el ritmo de pedidos, considerando los tiempos de entrega necesarios para cumplir con las necesidades de los clientes internos y externos.

Para conseguir un sistema de abastecimiento eficaz del servicio, son varios los aspectos que se debe considerar entre los que podemos destacar:

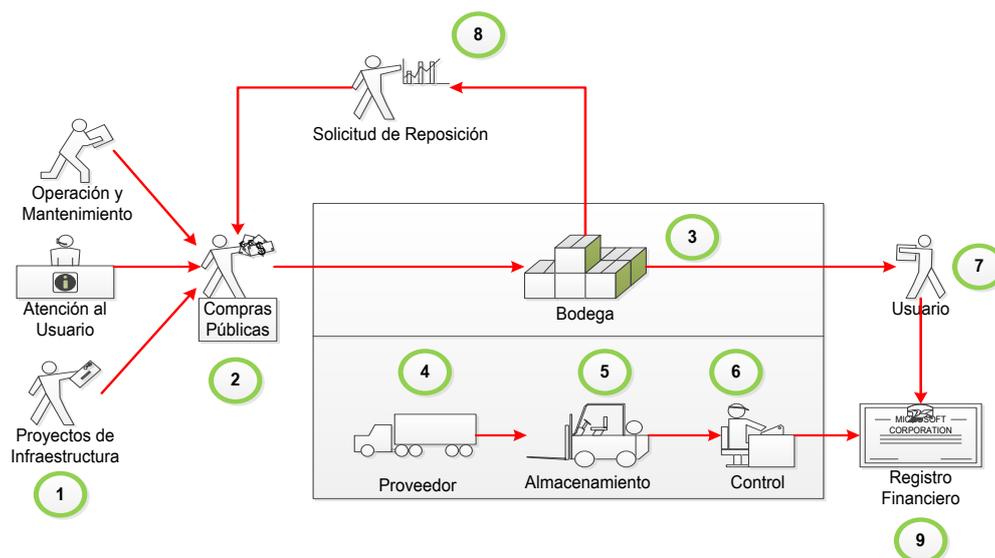
- Adecuada capacidad en la captación y transporte del sistema.
- Calidad de acuerdo a la correspondiente reglamentación en los puntos de suministro, ligada en gran medida a la calidad de las fuentes y al proceso de tratamiento aplicado.
- Integridad de la red que evite fugas y agua no contabilizada.
- Una adecuada gestión económico-administrativa, que en definitiva posibilitan el conseguir los aspectos anteriores.

Para cumplir con las actividades que desarrollan estas unidades administrativas, la empresa cuenta con dos unidades que complementan la cadena de suministro, una unidad de compras públicas que garantiza la compra de los requerimientos de cada una de las unidades administrativas y una bodega la cual almacena todos los productos adquiridos por la empresa la cual despacha los materiales y equipos

necesarios para el funcionamiento de las diferentes unidades administrativas que componen la empresa, siguiendo un procedimiento de abastecimiento como se muestra en la gráfico 1.

Las áreas solicitantes o requirentes (1), en base a un plan de adquisiciones solicitan a la unidad de compras públicas (2) sus necesidades para cumplir con su planificación operativa, los productos una vez que han sido recibidos por parte de la bodega (3) los cuales son entregados por parte del proveedor (4), realizan las actividades establecidas para el almacenamiento(5) y Control (6), para de acuerdo a las necesidades planificadas sean entregadas al usuario (interno o externo) (7), en algunas ocasiones se establecen requerimientos de reposición(8) definidos por la propia bodega y como punto final se realiza el registro financiero(9).

Gráfico 1. Cadena de Suministro EP-EMAPA



Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: Análisis de la Investigación.

En el modelo de gestión establecido en la empresa, no se ha identificado la administración adecuada de la logística, de la misma forma el manejo

adecuado de la cadena de suministro, lo que genera que en la bodega se tengan productos no controlados técnicamente, al contrario es la unidad requirente en base a un criterio poco técnico de manejo de inventario que establece las cantidades de producto que deberán ser almacenados y procesados por la bodega, lo que da como consecuencia que el valor de los inventarios en general sean elevados, manteniendo dinero amortizado el cual lleva en muchos casos tiempos o periodos de permanencia altos sin que los productos sean requeridos por la organización.

Esta costumbre degenera en un manejo de recursos relacionados con la cadena de suministro y el manejo de inventarios deficiente manteniendo en la bodega valores que pueden ser utilizados por la empresa para generar proyectos de inversión, que permitan ampliar la infraestructura instalada.

Como se puede observar la incidencia de la cadena de suministro en las actividades de la EP-EMAPA-A, se extiende a lo largo de la organización, las decisiones que se toman a nivel financiero deben estar orientadas al manejo efectivo de los recursos financieros por lo que la gestión relacionada debe ser efectiva y eficiente para que la toma de decisiones por parte de las autoridades de la empresa sean direccionadas al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Por otra parte la integración logística si se la realiza de manera eficiente podría reducir considerablemente los costos operativos en relación a la cadena de suministro, reducir tiempos de acción y de atención a los eventos del servicio, así como incrementar el rendimiento de los recursos humanos y técnicos.

1.2.2. Análisis crítico

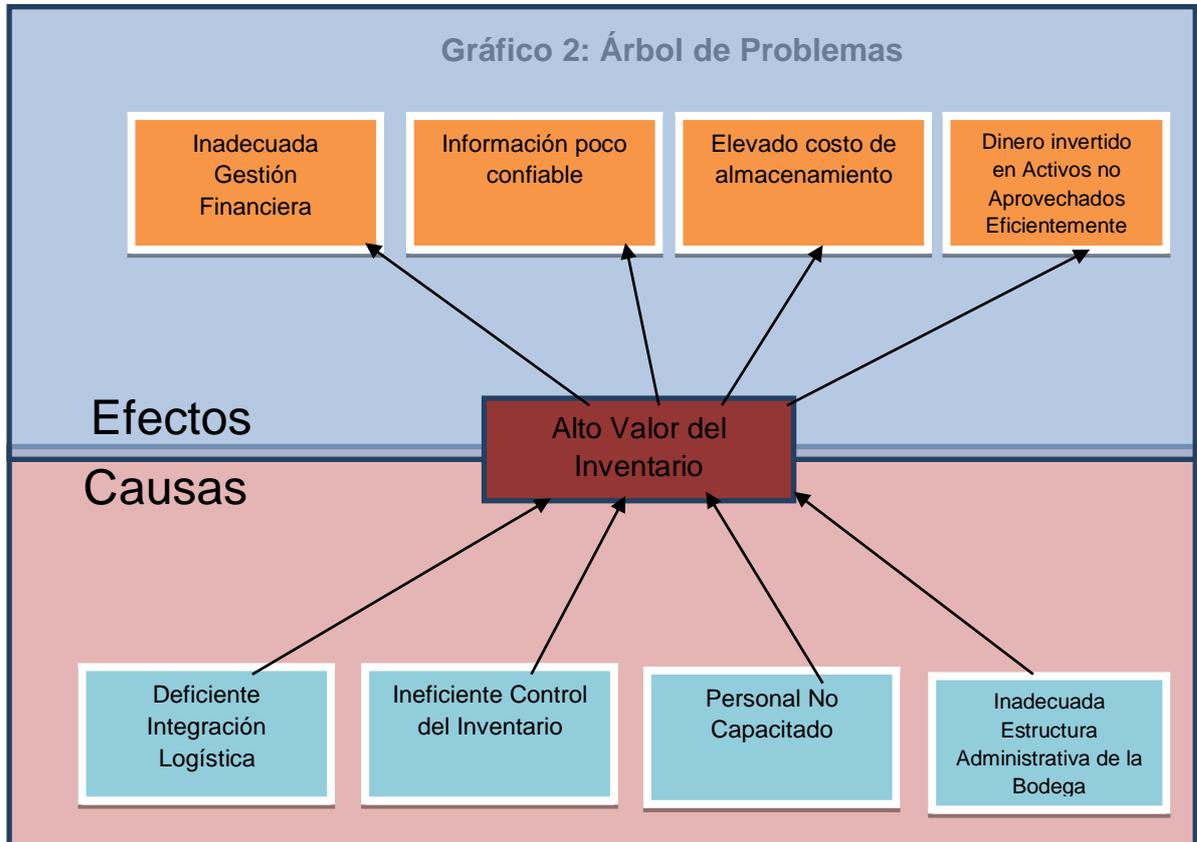
Los Estados Financieros y el Presupuesto anual aprobado son los principales instrumentos de análisis que se tomará para determinar el impacto económico de la administración logística y el manejo de los inventarios en la empresa, para contrastar esta información se debe considerar el flujo de productos que ingresan y egresan de las bodegas, la forma de ser requeridos y el proceso de adquisición que se implementó en el año 2014 y su valor económico, su permanencia y los tiempos de reposición.

Se debe considerar el flujo de los ingresos, el origen de los fondos así como el destino de los gastos e inversiones que realiza la empresa.

Se requiere evaluar la capacidad de los proveedores desde varios puntos de vista, su capacidad económica, y de suministro de productos desde sus instalaciones hasta las bodegas de la empresa, la calidad de materiales y su propia cadena de suministro.

De la misma forma se debe evaluar la capacidad de almacenamiento de la que dispone la empresa, el volumen y espacios que ocupan los productos y los requerimientos de las áreas solicitantes, los productos que dentro de la bodega son inservibles, a fin de determinar el proceso adecuado para darse de baja.

Gráfico 2. Árbol de Problemas



Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: Análisis de la Investigación.

1.2.2.1. Relación causa-efecto

La Administración Logística en la planificación de la compra de productos que se deben almacenar en las bodegas reflejado en el plan anual de contratación (PAC) durante el año 2013 y 2014, el cumplimiento de dicho plan genera en el manejo y control de los inventarios un efecto negativo. El principal efecto en los inventarios por la administración de la cadena de suministro es la afectación en el control debido a que los retrasos en las compras derivan en ingresos masivos de productos debido al desabastecimiento de los mismos.

De lo que va del año, el cumplimiento del PAC hasta el mes de Octubre es del 40%, lo que representa que en el último trimestre del año se recibirá en las bodegas el 60% de lo planificado para todo el año. El personal asignado a las bodegas no tiene la capacitación adecuada ni el nivel académico que permita definir planes y programas efectivos de control de inventarios, sin embargo la unidad administrativa a la que está asignada la bodega está liderada por una persona con el perfil adecuado.

La inadecuada estructura administrativa de la Bodega, así como el de la unidad de contratación pública profundiza los efectos negativos en el control y manejo de inventarios, determina la cantidad de dinero que tiene la empresa invertido en los productos almacenados el cual se ve reflejado en el valor del inventario dentro de la información financiera de la empresa que año a año ha ido incrementándose de manera acelerada.

1.2.3. Prognosis

Dentro de los Estados Financieros de la empresa, se refleja incremento en el saldo de existencias en los últimos cuatro períodos fiscales como se observa en el siguiente cuadro:

Tabla 1. Saldo de existencias de Inventario

AÑO	SALDO EXISTENCIAS (USD)	PORCENTAJE INCREMENTO EN RELACIÓN AL AÑO ANTERIOR
2011	983.087,88	
2012	1.326.126,10	34.89%
2013	2.380.744,48	79.53%
2014	2.319.001,67	-2.59%

Elaborado por: Flores C. (2015)

El incremento de los valores en los Estados Financieros que son instrumentos para análisis y toma de decisiones, de igual forma se incrementan problemas para su almacenamiento, cuyo espacio resulta

insuficiente, constituyéndose además en valores amortizados que no prestan aporte alguno en beneficio de las operaciones empresariales, al contrario para su conservación demandan de: personal, espacio de almacenamiento, costo de seguros contra todo riesgo, etc.

Siendo la empresa deficitaria en cuanto al retorno de su inversión operativa, necesita que sus procesos operativos sean eficientes, mantener costos operativos innecesarios generan en la empresa problemas subsecuentes al momento de atender los requerimientos de los usuarios, de la misma forma limitan la capacidad de inversión en infraestructura que permitiría que la empresa cubra adecuadamente la demanda del servicio en su área de influencia.

Del cuadro de saldo de existencias de los últimos cuatro años podemos verificar que ha crecido de manera acelerada el valor del saldo del inventario al final de cada ejercicio fiscal, si en el año 2014 se observa una ligera disminución obedece a que el plan anual de contratación no se cumplió en su totalidad y varias de las adquisiciones ingresaron a bodega a inicios del año 2015.

De persistir el problema, la empresa entrará en un tiempo caótico al no poder controlar espacio para su almacenamiento, cantidad y tipo de existencias que se mantienen, la planificación de las adquisiciones, es decir si se continúa como hasta el momento se viene trabajando llegará un momento en el que se saldrá de las manos el poder tomar medidas adecuadas que permitan solucionar el problema.

Por lo antes expuesto, mantener un adecuado control del valor de los productos almacenados es imperativo, y definir una base adecuada de control interno permitiría a la empresa disminuir significativamente los valores amortizados en materia de inventarios, lo cual se reflejaría en

mayores recursos destinados a la inversión en proyectos de infraestructura.

1.2.4. Formulación del problema

¿Cómo la integración logística incide en la gestión financiera de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato EP-EMAPA-A?

1.2.5. Preguntas directrices

- ¿Cómo afecta la Administración logística al control de inventarios?
- ¿Cómo influye la cadena de suministro a los resultados financieros de la empresa?
- ¿Por qué la planificación de las adquisiciones afecta al control de los inventarios?
- ¿Cómo afecta al control de los inventarios el contar con personal capacitado?
- ¿Cuál es el destino principal de los productos que egresan de las bodegas?
- ¿Por qué la estructura organizacional de la bodega tiene un impacto directo en el valor del mismo?
- ¿Cómo impacta la calidad de información que se dispone en el control de los inventarios?
¿Cómo impacta el valor de los inventarios en la gestión financiera?

1.2.6. Delimitación

Campo	Administración Pública Maestría en auditoría gubernamental
Área	Contabilidad Gubernamental, Control Interno, Administración Pública
Aspecto	Integración Logística
Temporal	El tiempo del problema fue hasta el 31/12/2014 El tiempo de la investigación fue 31/12/2014 El tiempo en el que se realizó el trabajo de investigación es 2015.
Espacial	En la EP-EMAPA-A

1.3. Justificación

Esta investigación tiene como objeto realizar un estudio técnico de la administración logística y de cadena de suministro en el manejo de los inventarios en la EP-EMAPA-A.

El mantener inventarios innecesarios en la empresa, genera costos que afectan la operatividad de la misma, sin embargo el mismo valor de los inventarios perjudica aún más la capacidad de inversión de la empresa.

Cada uno de los puntos de gestión demandan de la empresa un esfuerzo que traducido en dinero permite determinar la eficiencia de la gestión de los inventarios.

En la realidad que afronta la empresa el control del gasto en todos los aspectos de la gestión representa un factor determinante en la capacidad de inversión de la empresa, dentro de esta perspectiva, el mantener inventarios con un valor alto afecta directamente en la posibilidad de direccionar más capital de inversión.

Esta perspectiva se demuestra al analizar los estados financieros de la empresa, el estudio planteado se orienta a demostrar como cambiando el modelo de gestión en relación a la logística, así como de la cadena de suministro que maneja la empresa en torno a los inventarios de productos utilizados para satisfacer las necesidades demandadas por los usuarios o necesidades operativas de la empresa.

Se plantea dar propuestas de solución a la logística y control de los inventarios en todos los ámbitos de gestión desde el requerimiento de los productos, el almacenamiento, el control, el despacho, el registro, y la valoración, aplicando métodos de control interno.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

Estudiar la integración logística y su incidencia en la gestión financiera de la EP-EMAPA-A

1.4.2. Objetivos específicos

- Determinar la metodología de integración logística en la cadena de suministro de la EP-EMAPA-A, para mejorar la eficiencia de los recursos.
- Determinar el impacto del modelo logístico en la gestión financiera para conocer los resultados globales de la EP-EMAPA-A
- Establecer un modelo de gestión para el manejo logístico de la cadena de suministro de las bodegas de la empresa y la aplicación adecuada de métodos de control interno.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

En lo que respecta al tema de la presente investigación que es la integración logística y cómo influye en la gestión financiera, existen múltiples investigaciones que generan un importante aporte al que se ha planteado entre las que podemos destacar:

De acuerdo al trabajo realizado por (Rojas Fernando; Leiva Víctor y otros, 2013) dentro de su investigación “optimización de márgenes de Contribución de un servicio de alimentación mediante adaptación de modelos de gestión de inventarios” concluyen que: La implementación de sistemas de gestión logísticos y en especial los automatizados pueden contribuir a mejorar la rentabilidad, eficiencia y competitividad de pequeñas y medianas empresas en varios sectores económicos.

Es importante destacar que los modelos de inventario se basan en la minimización de los costos de compra, almacenamiento y ordenamiento involucrados, considerando en algunos casos la posibilidad de quiebres de stock así como la función basada en la razón de optimización, en el caso de productos perecederos, las cuales generan una eficiencia válida para productos que finalmente obtengan ganancias o márgenes de contribución positivos **(Hillier F, & Lieberman, G. J., 2010)**.

(Gutierrez V., 2009) en su publicación sobre la “Reseña histórica del software disponible en Colombia para gestión de inventarios en cadenas de abastecimiento” concluye que: la toma de decisiones al respecto de los diferentes tipos de inventario a lo largo de una cadena de abastecimiento es una tarea compleja, de carácter táctico y operativo, cuya gestión es determinante en la eficiencia del sistema de producción, distribución de cualquier empresa de producción de bienes o servicios.

En este sentido, la definición de las políticas de inventario de producto terminado, producto en proceso y materias primas, son decisiones que no pueden asumirse como una tarea operativa, sino como una actividad que requiere ser considerada en los niveles de planeación estratégico y táctico y debe estar soportada por métodos más evolucionados que la intuición y la experiencia operativa.

La gestión de los inventarios de producto terminado, producto en proceso y materias primas, es uno de los aspectos logísticos más complejos en la industria de producción y distribución de bienes. Las inversiones en los inventarios pueden representar alrededor del 25% de los activos corrientes de una empresa **(Vidal, 2002)** y el ambiente dinámico en el que los empresarios deben tomar las decisiones relativas al sistema le agrega complejidad al problema de gestión.

Los sistemas de abastecimiento y gestión de inventarios impactan en la logística de las organizaciones minimizando el costo total por absorción de los inventarios involucrados **(Beltran y Burbano A, 2002)**.

(Diaz A. y Perez D. 2013) en su artículo de investigación denominado “Optimización de los niveles de inventario en una cadena de suministro” determinan: Los modelos de inventario tradicionales generalmente trataban el caso de la optimización de los inventarios para una organización individual. Pero en los últimos tiempos ha comenzado a

imponerse en la gestión empresarial el concepto de "cadena de suministro", que consiste en un grupo de entidades independientes que han establecido relaciones de colaboración entre ellas, dada la necesidad de satisfacer la demanda de determinados productos o servicios que tienen sus clientes. La satisfacción de las necesidades del cliente final se logra mediante los flujos material, de información y financiero, que se establecen a través de la cadena desde los proveedores originales hasta el último consumidor, requiriendo esto de un determinado nivel de cooperación e integración entre los participantes en la cadena.

En el trabajo en mención de gran aporte para las empresas y futuras investigaciones se estudia la optimización de los inventarios conjuntos suministrador-comprador, como eslabón básico de la cadena, comparándolos con las políticas tradicionales no colaborativas, analizándose las ventajas de este enfoque en los costos totales de inventario en la cadena.

En el análisis general del mismo documento señala: "Los costos de inventario constituyen uno de los más importantes costos logísticos de muchas empresas, representando una parte significativa de su costo total".

(López I, Gonzalez A, y otros, 2014), en su trabajo de análisis "Problemas de la codificación de productos que afectan a la codificación de inventarios", determina que una de las causas principales para la deficiente integración logística en las empresas en la actualidad es la incorrecta o en muchas ocasiones nula codificación e identificación de los inventarios, lo cual genera compras innecesarias, incluso importaciones, teniendo el producto en el almacén con otro código, lo cual genera crecimiento y acumulación de inventarios.

La importancia de la correcta codificación de artículos que se tienen en inventario constituye la base de una correcta gestión del flujo logístico, la cual impacta directamente sobre la empresa y la cadena de suministro en la cual está inmersa. La estandarización de dichos códigos posibilita un mejor manejo y control de los inventarios de forma fiable, contribuye a la correcta determinación de la demanda de productos, facilita el intercambio correcto de información sobre los productos entre los distintos eslabones de la cadena de suministros y facilita además la trazabilidad de cualquier artículo con codificación única.

La EP-EMAPA-A, al ser una empresa de servicio público y que el giro de sus actividades se encuentre directamente con el suministro de Agua Potable y Alcantarillado, demanda por parte de la Administración un control exhaustivo del mantenimiento y operación de la infraestructura relacionada.

La inversión anual para mantener la infraestructura instalada supera los ocho millones de dólares en rubros relacionados con repuestos, equipos y accesorios; al tener una facturación promedio de trece millones de dólares por concepto de servicio de Agua Potable, se puede deducir que la logística relacionada con la cadena de suministro y el control de los inventarios relacionados con la Operación y Mantenimiento de la empresa son en sí un tema de análisis exhaustivo.

La presente investigación se enfoca en “La integración logística y el manejo de los inventarios de la EP-EMAPA-A durante el año 2014 y su impacto en los estados financieros”.

En este contexto, La Contraloría General del Estado ha emitido las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de recursos públicos, en su codificación presentan un grupo específico el

406 Administración Financiera – Administración de Bienes, que enmarca la forma en la que se debe tratar la planificación, contratación, adquisición, almacenamiento y distribución, del sistema de registro, identificación, protección y custodia.

En el año 2009 el Sr. Wilson Javier Medina Cuzco, presenta como tema de tesis: “LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LOS ACTIVOS FIJOS EN EL DEPARTAMENTO DE BODEGA DE LA EP-EMAPA-A Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL AÑO 2009”, como requisito previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, el mismo que en la el numeral 1.2.2 Análisis Crítico establece entre otras cosas:

- Que en la EP-EMAPA-A los procedimientos de control interno son inadecuados para los activos fijos, influyendo de manera negativa en la presentación de los Estados Financieros por los retrasos que derivados de los mismos, provocan errores potenciales en la toma de decisiones.
- Que la falta de un sistema confiable de control genera datos irreales relacionados con los activos fijos, disminuyendo la confiabilidad de los estados financieros.
- Se identifican además problemas generales como:
 - o Falta de Capacitación por parte de los trabajadores y empleados en relación al manejo de los bienes a su cargo.
 - o Falta de conocimiento y registro de la ubicación de los bienes
 - o Desajustes en los informes presentados relacionados con las constataciones físicas.

Sin embargo no se toca un tema importante que afecta directamente en la información financiera presentada a la Gerencia General y que es determinante al momento de tomar decisiones, la logística de la cadena de suministro, el manejo de los inventarios y el control de la Bodega de la EP-EMAPA-A.

Se pretende contrastar el manejo actual de las bodegas en relación al manejo de inventarios con lo dispuesto en la normativa existente, el nivel de implementación y sus efectos en los estados financieros de la EP-EMAPA-A.

Si Consideramos que los inventarios representan un porcentaje importante del capital de trabajo de la empresa, nuestro objetivo principal es aumentar la rentabilidad de la empresa mediante una correcta administración del inventario, implementando métodos que nos permitan medir y predecir el impacto de las decisiones empresariales en el control de los stocks, y reduciendo el costo y gasto relacionado con las actividades de logística sin que se afecte el servicio y la calidad en la atención al usuario.

Las principales decisiones que se debe tomar en torno a los inventarios y su contenido es Que se debe comprar?, Cuanto almacenar? y Cuando abastecerse de los productos requeridos en las operaciones empresariales?, para responder estas interrogantes se pretende:

- Revisar los distintos enfoques de gestión de inventarios.
- Definir la logística ideal para la cadena de suministro de la bodega
- Estudiar los principales métodos cualitativos y cuantitativos de Gestión.
- Métodos de revisión y puntos de re orden
- Definir las políticas de manejo de inventarios
- Definir el modelo más adecuado de Administración de Inventarios

- Definir los criterios de optimización de la gestión de inventarios.

De acuerdo a Valentina Gutiérrez y Carlos Julio Vidal de la Universidad de Antioquia, en su artículo denominado **Modelos de Gestión de Inventarios en Cadenas de Abastecimiento**, establecen que “La gestión de un sistema de inventarios es una Actividad transversal a la cadena de abastecimiento que constituye uno de los aspectos logísticos más complejos en cualquier sector de la economía. Las inversiones en los inventarios son cuantiosas y el control de capital asociado a las materias primas, los inventarios en proceso y los productos finales, constituyen una potencialidad para lograr mejoramientos en el sistema [1]. Sin embargo, esta complejidad en la gestión se hace cada vez más aguda teniendo en cuenta los efectos que generan fenómenos como la globalización, la apertura de mercados, el incremento en la diversificación de productos y referencias, la producción y distribución de productos con altos estándares de calidad, y la masificación de acceso a la información. Esto ha hecho que sea muy común escuchar a los administradores, gerentes y analistas de logística, que uno de los principales problemas que deben enfrentar es la administración de los inventarios. Como lo menciona Vidal [2], uno de los problemas típicos, es la existencia de excesos y faltantes: **“Siempre se tiene demasiado de lo que no se vende o se consume y muchos agotados de lo que sí se vende o se consume”**. Este problema se conoce como desbalanceo de los inventarios.”

La EP-EMAPA-A no es ajena a esta realidad en la que los inventarios y su cadena de abastecimiento representan un factor primordial al momento de garantizar el servicio a los usuarios.

2.2. Fundamentaciones

2.2.1. Fundamentación filosófica

Esta investigación se sustenta en las ciencias económicas, contables y administrativas que se enmarcan en el estudio de las organizaciones y desarrollan las técnicas de la planificación, organización, dirección y control de los recursos tanto humanos, financieros, materiales, tecnológicos y de conocimiento, que en el caso de la EP-EMAPA-A los se centrará en el control y manejo de los inventarios y como estos impactan en la realidad económica, financiera, social y ambiental de la organización.

El estudio se centrará en desarrollar las fortalezas del análisis económico en relación a la producción, intercambio, distribución y consumo de bienes y servicios, y la forma de satisfacer las necesidades empresariales con los recursos disponibles, que son limitados.

Se desarrollará en este estudio los principios, técnicas y prácticas determinando su aplicación que nos permita establecer sistemas racionales de gestión de inventarios, a través de los cuales podamos alcanzar los objetivos institucionales.

2.2.2. Fundamentación legal

La Constitución de la República, como parte de la nueva organización territorial del Estado establece nuevas competencias a los gobiernos autónomos descentralizados, disponiendo se establezcan:

- Un sistema nacional de competencias
- Mecanismos de financiamiento

- Las instituciones responsables de administrar los procesos a nivel nacional.

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato al pertenecer al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato, por medio de la cual ejecuta las competencias que como municipio le son exclusivas, la Constitución de la República establece:

TÍTULO V - Organización Territorial del Estado

Capítulo Primero – Principios Generales

Art. 238.- Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional.

Constituyen gobiernos autónomos descentralizados las juntas parroquiales rurales, los concejos municipales, los concejos metropolitanos, los consejos provinciales y los consejos regionales.

Capítulo cuarto - Régimen de competencias

Art. 260.- El ejercicio de las competencias exclusivas no excluirá el ejercicio concurrente de la gestión en la **prestación de servicios públicos** y actividades de colaboración y complementariedad entre los distintos niveles de gobierno.

Art. 261.- El Estado central tendrá competencias exclusivas sobre:

7. Las áreas naturales protegidas y **los recursos naturales**.

11. Los recursos energéticos; minerales, hidrocarburos, hídricos, biodiversidad y recursos forestales.

Art. 262.- Los gobiernos regionales autónomos tendrán las siguientes competencias exclusivas, sin perjuicio de las otras que determine la ley que regule el sistema nacional de competencias:

2. Gestionar el ordenamiento de **cuencas hidrográficas y propiciar la creación de consejos de cuenca**, de acuerdo con la ley.

8. Fomentar la seguridad alimentaria regional.

En el ámbito de estas competencias exclusivas y en el uso de sus facultades, expedirá normas regionales.

Art. 264.- Los gobiernos municipales tendrán las siguientes competencias exclusivas, sin perjuicio de otras que determine la ley:

4. Prestar los servicios públicos de **agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales**, manejo de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellos que establezca la ley.

5. Crear, modificar o suprimir mediante ordenanzas tasas y contribuciones especiales de mejoras.

En el ámbito de sus competencias y territorio, y en uso de sus facultades, expedirán ordenanzas cantonales.

TÍTULO VI - RÉGIMEN DE DESARROLLO

Capítulo primero - Principios generales

Art. 276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.

....

4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el **acceso equitativo, permanente y de calidad al agua**, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.

Art. 278.-Para la consecución del buen vivir, a las personas y a las colectividades, y sus diversas formas organizativas, les corresponde:

1. Participar en todas las fases y espacios de la gestión pública y de la planificación del desarrollo nacional y local, y en la ejecución y control del cumplimiento de los planes de desarrollo en todos sus niveles.

2. Producir, intercambiar y consumir bienes y servicios con responsabilidad social y ambiental.

Capítulo tercero - Soberanía alimentaria

Art. 281.- La soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiado de forma permanente.

Para ello, será responsabilidad del Estado:

4. Promover políticas redistributivas que permitan el acceso del campesinado a la tierra, al agua y otros recursos productivos.

Art. 282.-El Estado normará el uso y acceso a la tierra que deberá cumplir la función social y ambiental. Un fondo nacional de tierras, establecido por ley, regulará el acceso equitativo de campesinos y campesinas a la tierra.

Se prohíbe el latifundio y la concentración de la tierra, así como el acaparamiento o **privatización del agua y sus fuentes**.

El estado regulará el uso y manejo del agua de riego para la producción de alimentos, bajo los principios de equidad, eficiencia y sostenibilidad ambiental.

Capítulo quinto - Sectores estratégicos, servicios y empresas públicas

Art. 313.-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.

Los sectores estratégicos, de decisión y control exclusivo del Estado, son aquellos que por su trascendencia y magnitud tienen decisiva influencia económica, social, política o ambiental, y deberán orientarse al pleno desarrollo de los derechos y al interés social.

Se consideran sectores estratégicos la energía en todas sus formas, las telecomunicaciones, los recursos naturales no renovables, el transporte y la refinación de hidrocarburos, la biodiversidad y el patrimonio genético, el espectro radioeléctrico, **el agua**, y los demás que determine la ley.

Art. 314.-El Estado será responsable de la provisión de los **servicios públicos de agua potable** y de riego, **saneamiento**, energía eléctrica, telecomunicaciones, vialidad, infraestructuras portuarias y aeroportuarias, y los demás que determine la ley.

El Estado garantizará que los servicios públicos y su provisión respondan a los principios de obligatoriedad, generalidad, uniformidad, eficiencia, responsabilidad, universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad y

calidad. El Estado dispondrá que los precios y tarifas de los servicios públicos sean equitativos, y establecerá su control y regulación.

Art. 315.-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.

Las empresas públicas estarán bajo la 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.

Los excedentes podrán destinarse a la inversión y reinversión en las mismas empresas o sus subsidiarias, relacionadas o asociadas, de carácter público, en niveles que garanticen su desarrollo. Los excedentes que no fueran invertidos o reinvertidos se transferirán al Presupuesto General del Estado.

La ley definirá la participación de las empresas públicas en empresas mixtas en las que el Estado siempre tendrá la mayoría accionaria, para la participación en la gestión de los sectores estratégicos y la prestación de los servicios públicos.

Art. 316.-El Estado podrá delegar la participación en los sectores estratégicos y servicios públicos a empresas mixtas en las cuales tenga mayoría accionaria. La delegación se sujetará al interés nacional y respetará los plazos y límites fijados en la ley para cada sector estratégico.

El Estado podrá, de forma excepcional, delegar a la iniciativa privada y a la economía popular y solidaria, el ejercicio de estas actividades, en los casos que establezca la ley.

Art. 317.-Los recursos naturales no renovables pertenecen al patrimonio inalienable e imprescriptible del Estado. En su gestión, el Estado priorizará la responsabilidad intergeneracional, la conservación de la naturaleza, el cobro de regalías u otras contribuciones no tributarias y de participaciones empresariales; y minimizará los impactos negativos de carácter ambiental, cultural, social y económico.

Art. 318.- El agua es patrimonio nacional estratégico de uso público, dominio inalienable e imprescriptible del Estado, y constituye un elemento vital para la naturaleza y para la existencia de los seres humanos. Se prohíbe toda forma de privatización del agua.

La gestión del agua será exclusivamente pública o comunitaria. El servicio público de saneamiento, el abastecimiento de agua potable y el riego serán prestados únicamente por personas jurídicas estatales o comunitarias.

El Estado fortalecerá la gestión y funcionamiento de las iniciativas comunitarias entorno a la gestión del agua y la prestación de los servicios públicos, mediante el incentivo de alianzas entre lo público y comunitario para la prestación de servicios.

El Estado, a través de la autoridad única del agua, será el responsable directo de la planificación y gestión de los recursos hídricos que se destinarán a consumo humano, riego que garantice la soberanía alimentaria, caudal ecológico y actividades productivas, en este orden de prelación. Se requerirá autorización del Estado para el aprovechamiento

del agua con fines productivos por parte de los sectores público, privado y de la economía popular y solidaria, de acuerdo con la ley.

En concordancia con lo especificado en la Constitución de la República el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización – COOTAD, establece:

Art. 55.- Competencias exclusivas del gobierno autónomo descentralizado municipal.- Los gobiernos autónomos descentralizados municipales tendrán las siguientes competencias exclusivas sin perjuicio de otras que determine la ley;

d) Prestar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales, manejo de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellos que establezca la ley;

Art. 111.- Sectores estratégicos.- Son aquellos en los que el Estado en sus diversos niveles de gobierno se reserva todas sus competencias y facultades, dada su decisiva influencia económica, social, política o ambiental.

Son sectores estratégicos la generación de energía en todas sus formas: las telecomunicaciones; los recursos naturales no renovables; el transporte y la refinación de hidrocarburos: la biodiversidad y el patrimonio genético; el espectro radioeléctrico; el agua; y los demás que determine la Ley.

Art. 132.- Ejercicio de la competencia de gestión de cuencas hidrográficas.- La gestión del ordenamiento de cuencas hidrográficas que de acuerdo a la Constitución corresponde a los gobiernos autónomos descentralizados regionales, comprende la ejecución de políticas, normativa regional, la planificación hídrica con participación de la

ciudadanía, especialmente de las juntas de agua potable y de regantes, así como la ejecución subsidiaria y recurrente con los otros gobiernos autónomos descentralizados, de programas y proyectos, en coordinación con la autoridad única del agua en su circunscripción territorial, de conformidad con la planificación, regulaciones técnicas y control que esta autoridad establezca.

Se prohíbe la adopción de cualquier modelo de gestión que suponga algún tipo de privatización del agua; además, se fortalecerán las alianzas público comunitarias para la cogestión de las cuencas hidrográficas.

Art. 137.- Ejercicio de las competencias de prestación de servicios públicos.- Las competencias de prestación de servicios públicos de agua potable, en todas sus fases, las ejecutarán los gobiernos autónomos descentralizados municipales con sus respectivas normativas y dando cumplimiento a las regulaciones y políticas nacionales establecidas por las autoridades correspondientes. Los servicios que se presten en las parroquias rurales se deberán coordinar con los gobiernos autónomos descentralizados de estas jurisdicciones territoriales y las organizaciones comunitarias del agua existentes en el cantón.

Los gobiernos autónomos descentralizados municipales planificarán y operarán la gestión integral del servicio público de agua potable en sus respectivos territorios, y coordinarán con los gobiernos autónomos descentralizados regional y provincial el mantenimiento de las cuencas hidrográficas que proveen el agua para consumo humano. Además, podrán establecer convenios de mancomunidad con las autoridades de otros cantones y provincias en cuyos territorios se encuentren las cuencas hidrográficas que proveen el líquido vital para consumo de su población.

Los servicios públicos de saneamiento y abastecimiento de agua potable serán prestados en la forma prevista en la Constitución y la ley. Se fortalecerá la gestión y funcionamiento de las iniciativas comunitarias en torno a la gestión del agua y la prestación de los servicios públicos, mediante el incentivo de alianzas entre lo público y lo comunitario. Cuando para la prestación del servicio público de agua potable, el recurso proviniere de fuente hídrica ubicada en otra circunscripción territorial cantonal o provincial, se establecerán con los gobiernos autónomos correspondientes convenios de mutuo acuerdo en los que se considere un retorno económico establecido técnicamente.

Las competencias de prestación de servicios públicos de alcantarillado, depuración de aguas residuales, manejo de desechos sólidos, y actividades de saneamiento ambiental, en todas sus fases, las ejecutarán los gobiernos autónomos descentralizados municipales con sus respectivas normativas. Cuando estos servicios se presten en las parroquias rurales se deberá coordinar con los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales.

La provisión de los servicios públicos responderá a los principios de solidaridad, obligatoriedad, generalidad uniformidad, eficiencia, responsabilidad, universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad y calidad. Los precios y tarifas de estos servicios serán equitativos, a través de tarifas diferenciadas a favor de los sectores con menores recursos económicos, para lo cual se establecerán mecanismos de regulación y control, en el marco de las normas nacionales.

De manera complementaria y sin perjuicio de lo anterior, los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales gestionarán, coordinarán y administrarán los servicios públicos que le sean delegados por los gobiernos autónomos descentralizados municipales. Vigilarán con

participación ciudadana la ejecución de las obras de infraestructura y la calidad de los servicios públicos existentes en su jurisdicción.

Los gobiernos autónomos descentralizados municipales realizarán alianzas con los sistemas comunitarios para gestionar conjuntamente con las juntas administradoras de agua potable y alcantarillado existentes en las áreas rurales de su circunscripción. Fortaleciendo el funcionamiento de los sistemas comunitarios. **Los gobiernos autónomos descentralizados municipales podrán delegar las competencias de gestión de agua potable y alcantarillado a los gobiernos parroquiales rurales.** Todas las instancias responsables de la prestación de los servicios deberán establecer mecanismos de control de calidad y los procedimientos de defensa de los consumidores y consumidoras; y las sanciones por vulneración de estos derechos, la reparación e indemnización por deficiencias, daños o mala calidad de bienes y servicios, y por la interrupción de los servicios públicos que no fuera ocasionada por caso fortuito o fuerza mayor.

Art. 282.- Empresas de economía mixta.- Los gobiernos autónomos descentralizados regional, provincial, metropolitano o municipal podrán delegar la gestión para la prestación de servicios públicos o para el desarrollo de otras actividades o emprendimientos, a empresas de economía mixta, siempre que la selección del socio se realice mediante concurso público de acuerdo con la ley que regula las empresas públicas. **Exceptuase la dotación de los servicios públicos de agua y riego los cuales sólo pueden ser prestados por entidades públicas, comunitarias o en alianza público comunitaria.**

En las empresas de economía mixta en que participan los gobiernos autónomos descentralizados, deberá el sector público poseer al menos el cincuenta y un por ciento del paquete accionario de la empresa.

El directorio de la empresa que se constituya estará integrado en la forma prevista en su estatuto y en la Ley de Empresas Públicas. La presidencia corresponderá al titular del ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado o su representante, independientemente de su porcentaje de aportes al capital social de la empresa.

Art. 418.- Bienes afectados al servicio público.- Son aquellos que se han adscrito administrativamente a un servicio público de competencia del gobierno autónomo descentralizado o que se han adquirido o construido para tal efecto.

Estos bienes, en cuanto tengan precio o sean susceptibles de avalúo, figurarán en el activo del balance del gobierno autónomo descentralizado o de la respectiva empresa responsable del servicio.

Constituyen bienes afectados al servicio público:

c) Los edificios y demás bienes del activo fijo o del circulante de las empresas públicas de los gobiernos autónomos descentralizados de carácter público como las empresas de agua potable, teléfonos, rastro, alcantarillado y otras de análoga naturaleza;

f) Las obras de infraestructura realizadas bajo el suelo tales como canaletas, duetos subterráneos, sistemas de alcantarillado entre otros;

Art. 568.- Servicios sujetos a tasas.- Las tasas serán reguladas mediante ordenanzas, cuya iniciativa es privativa del alcalde municipal o metropolitano, tramitada y aprobada por el respectivo concejo, para la prestación de los siguientes servicios:

c) Agua potable:

h) Alcantarillado y canalización; e,

Art. 577.- Obras y servicios atribuibles a las contribuciones especiales de mejoras.- Se establecen las siguientes contribuciones especiales de mejoras por:

d) Obras de alcantarillado;

e) Construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable;

Art. 583.- Distribución del costo del alcantarillado.- El valor total de las obras de alcantarillado que se construyan en un municipio, será íntegramente pagado por los propietarios beneficiados, en la siguiente forma:

En las nuevas urbanizaciones, los urbanizadores pagarán el costo total o ejecutarán, por su cuenta, las obras de alcantarillado que se necesiten así como pagarán el valor o construirán por su cuenta los subcolectores que sean necesarios para conectar con los colectores existentes.

Para pagar el costo total de los colectores existentes o de los que construyeren en el futuro, en las ordenanzas de urbanización se establecerá una contribución por metro cuadrado de terreno útil.

Cuando se trate de construcción de nuevas redes de alcantarillado en sectores urbanizados o de la reconstrucción y ampliación de colectores ya existentes, el valor total de la obra se prorrateará de acuerdo con el valor catastral de las propiedades beneficiadas.

Art. 584.- Distribución del costo de construcción de la red de agua potable.- La contribución especial de mejoras por construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable, será cobrada por la municipalidad o distrito metropolitano en la parte que se requiera una vez

deducidas las tasas por servicios para cubrir su costo total en proporción al avalúo de las propiedades beneficiadas, siempre que no exista otra forma de financiamiento.

Concomitante con estas disposiciones legales, la Contraloría General del Estado para garantizar el uso correcto de los recursos públicos ha expedido las **NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS**, las cuales se deben aplicar de manera integral en el análisis y desarrollo del presente trabajo de investigación.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Marco conceptual variables

2.3.1.1. Marco conceptual variable independiente

Gestión:

“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”. **Cooper & Backer (1994: pág. 36)**

Control de Gestión:

“Es la evaluación de los niveles de economía, eficiencia y efectividad con los que están siendo administrados los recursos de las empresas, este proceso se realiza mediante el uso de indicadores de gestión y desempeño. **Cooper & Backer (2004: pág. 38)**

“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 servicio tesorero.

Evaluar la gestión a través del control interno es medir la eficiencia, efectividad y economía de los 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, buen uso de recursos, protección de los recursos, identificación de riesgos y responsabilidad del funcionario antes los resultados esperados con proyección de futuro para lograr el mejoramiento continuo.

La gestión pública se puede dividir en tres tipos de gestión:

1) Gestión operativa: son objetivos, es dar servicios generales, desarrollo social y comunitario, infraestructura productiva, propia de la misión y finalidad de la entidad.

2) **Gestión financiera:** es la que se basa en control presupuestario, análisis de la información de los estados financieros,, créditos, tributarios, tesorería, y contables en lo que se refiere a adquisición de bienes, servicios y realización de obras, es decir gestión contractual con su contenido legal y técnico.

3) Gestión administrativa: comprende la administración general, transporte y construcciones internas, comunicaciones, de documentos, seguridad, limpieza” **Santillán M, (2004 Pág. 28-37)**

La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería: de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.

El análisis financiero: incluyendo la recolección, el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa.

Ingresos Corrientes

La legislación ecuatoriana a través del Ministerio de finanzas en los manuales que emiten y, específicamente en el **Clasificador Presupuestario y Catálogo General de Cuentas (2009)**, define lo siguiente:

Son similares a los Ingresos Permanentes y de igual forma tiene una subdivisión: Ingresos Tributarios, Ingresos de la Seguridad Social, Ingresos Petroleros e Ingresos No Tributarios.

- **Ingresos Tributarios:** son los ingresos que el Estado obtiene de personas naturales (como usted) y jurídicas (empresas, organizaciones); quienes de acuerdo a la ley están obligados a pagar impuestos. Siendo el Servicio de Rentas Internas y la Corporación Aduanera quienes definan objetivos y metas de esa recaudación.
- **Ingresos de la Seguridad Social:** Pueden ser ingresos de carácter obligatorio o voluntario, establecidos en la legislación, a favor de instituciones que proporcionan prestaciones de bienestar y seguridad social a particulares, trabajadores y servidores tanto del sector público como el privado.
- Como ocurre con los aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (IESS).
- **Ingresos Petroleros:** Son ingresos generados por la exploración petrolera, y se calculan en función de los excedentes generados por la venta de crudo, productos derivados y su consumo interno.

- **Ingresos No Tributarios:** Son los ingresos generados por la venta de bienes y servicios; por ejemplo la construcción de canales de riego para el campo, por el cual la persona natural o jurídica debe pagar un impuesto; también está el cobro de tasas, como las aeroportuarias por el uso de su infraestructura; contribuciones, como el cobro por incumplimiento de contratos; rentas de inversiones que hace el estado ya sea con la empresa pública o privada; también están las multas por incumplimiento de contratos, y otros ingresos que se generan por actividades propias de las instituciones del Estado. El cobro de estos valores deben ser legalmente justificados. **Ministerio de Finanzas (2009)**

“Constituyen los ingresos que se recaudan normalmente por impuestos, contribuciones, regalías, tasas y otros ingresos no tributarios, venta de bienes y servicios, operaciones financieras, transferencias y donaciones corrientes y otros conceptos similares” **Ortiz H, (2008)**

En el sector privado, Ingresos Corrientes constituyen los ingresos que se destinan a financiar las operaciones normales o habituales de una empresa.

Existencias.- “La valoración a dar a las Existencias en el momento de su alta en patrimonio, viene dada al aplicar el precio de adquisición al coste de producción.

Se entenderá por precio de adquisición todos los gastos devengados hasta que el bien esté en el almacén de la empresa (coste de factura más gastos de transporte, aduanas, seguros, etc).

Se entenderá por costes de producción la suma de los costes necesarios para su elaboración como costes de materiales, costes de personal directamente imputable al producto.” **Urias J (2004)**

Gastos de Inversión

“Son los gastos destinados al incremento patrimonial del Estado, mediante actividades operacionales de inversión, comprendido en programas sociales o proyectos institucionales de ejecución de obra pública.

Están conformados por gastos en personal, bienes y servicios destinados a la inversión, obras públicas y transferencias de inversión. Su devengamiento produce contablemente modificaciones directas en la composición patrimonial del Estado, aumentando sus inversiones en infraestructura física institucional o en bienes nacionales de uso público y en productos intangibles de desarrollo social; implica además, la concesión de transferencias sin contraprestación destinadas a la inversión.” **Clasificador Presupuestario publicado por el Ministerio de Finanzas (2009:151).**

Control Presupuestario

Etapa del proceso presupuestario que consiste en el registro de operaciones realizadas durante el ejercicio presupuestario, a fin de verificar y valorar las acciones emprendidas y apreciar el cumplimiento de los propósitos y políticas fijadas previamente, a fin de identificar desviaciones y determinar acciones correctivas. Es un sistema compuesto por un conjunto de procedimientos administrativos mediante los cuales se vigila la autorización, tramitación y aplicación de recursos humanos, materiales y financieros integrantes del gasto del Sector Público Federal en el desempeño de sus funciones. Principio Básico de Contabilidad Gubernamental que establece la competencia del sistema contable en el registro de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto del ente, así como su vinculación con el avance físico financiero de los proyectos programados. **Ortiz H, (2008)**

Estados Financieros

Según **Wild, Subramanyam & Halsey, (2007)** en su libro denominado Análisis de Estados Financieros, define a:

Costos de Producción

De acuerdo a lo que señala **Ortiz H (2007)**, El Costo de Producción es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro beneficios económicos, realizados para establecer una terminología común para la Contabilidad General y la Contabilidad de Costo, existen muchas discrepancias, aunque no son sustantivas, se pueden prestar a confusiones de interpretación.

El origen de estas divergencias se debe a diferencias idiomáticas y de lexicología. Es frecuente comprobar que distintos traductores utilizan expresiones diferentes para la misma palabra, contribuyendo con ello a genera confusiones en cuanto al significado de algunos términos.

Con una finalidad práctica, se utilizará el siguiente significado para los términos más algunos términos:

Egreso

Se trata de un concepto con un significado muy amplio, aplicable en diversas situaciones. Convencionalmente se trata de un "Egreso" cualquier sacrificio financiero realizado para la obtención de bienes o servicios, sea éstos que vayan destinados a la producción, como a la generación de ingresos. El término "Egreso" se utiliza también vulgarmente como "desembolso", o como sinónimo de "Gasto". Estos conceptos; sin embargo, son distintos, como se lo puede notar. En

general no se recomienda el uso de este término, por su ambigüedad y las varias y distintas acepciones que presenta, a menos que se especifique a que se está refiriendo.

Ingreso

El término "Ingreso" se utiliza para referirse a cualquier operación que represente una ganancia para los propietarios de la empresa.

Al término de cada periodo, los ingresos se confrontan con los gastos para establecer el resultado, ganancia o pérdida, de las operaciones de la organización. **Urías J. (2004)**

Desembolso

Es sencillamente un pago en efectivo o su equivalente, realizado para la obtención de un activo, como contrapartida de un gasto, o para la cancelación de una deuda. **Urías J. (2004)**

Costo

Es el valor de los factores productivos consumidos o de los recursos económicos utilizados para la producción de un bien o servicio. **Este término se aplica únicamente a los factores o recursos consumidos.**

Por ejemplo; la compra de materias primas en si no constituye un costo, pero su utilización en el proceso productivo. **Urías J. (2004)**

Gasto

Se considera gasto a cualquier sacrificio económico realizado para la generación de un ingreso. El gasto implica una pérdida, una reducción del Patrimonio Neto, en el periodo en que se devenga. En contraposición al costo, el gasto no forma parte del valor de los productos. **Márquez Molina (2009)**

Balance General

“Es un informe financiero, listado de activos, pasivos y capital contable en una fecha específica, por lo regular al cierre del último día de un mes o año.” **Warren, Reeve, Fees (2002)**

Activo

“Los activos, desde el punto de vista contable, representan los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

En esta definición hay que destacar la esencia de la naturaleza del activo, que según el Marco Conceptual de la Contabilidad, radica en la capacidad de convertirse en rendimientos económicos que se transformen en futuras entradas de liquidez para la empresa” **Rodríguez A, (2010),**

Pasivo

Para **Rodríguez A, (2010)**, dentro de su diccionario contable EXPANSIÓN determinan que: “El pasivo, desde el punto de vista contable, representa las obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. A estos efectos, se entienden incluidas las provisiones.”

Patrimonio

Rodríguez A, (2010), en su diccionario de definiciones contables denominado EXPANSIÓN define al patrimonio como el conjunto de bienes, derechos, obligaciones y deudas, propiedad de la empresa que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede

Elementos Patrimoniales

El patrimonio está formado por distintos elementos patrimoniales:

- Bienes. Elementos patrimoniales tangibles e intangibles, por ejemplo, edificios, terrenos, dinero en efectivo o una patente.
- Derechos. Créditos a favor de la empresa, por ejemplo, derechos de cobro sobre nuestros clientes o préstamos que la empresa ha concedido a terceros.
- Obligaciones y Deudas. Cantidades de dinero pendientes de pago por compras, prestación de servicios o préstamos recibidos.

Estado de Resultados

“También denominado Estado de Pérdidas y Ganancias, es un informe reporte financiero en el que se resumen todos los Ingresos y Gastos realizados por la empresa en un periodo de tiempo. El excedente se llama utilidad neta, si los gastos son mayores significa que existe pérdida neta.”

Warren, Reeve, Fees (2002)

Gastos de Capital

“Según el Diccionario de Negocios, los gastos de capital son gastos incurridos para adquirir o actualizar los activos productivos. Estos activos pueden incluir edificios, equipos, vehículos y maquinaria. El propósito de un gasto de capital es aumentar la productividad de una empresa por más de un periodo contable”. **Warren, Reeve, Fees (2002)**

Ingresos de Transferencias

Una transferencia bancaria es la operación por la que una persona o entidad (el ordenante) da instrucciones a su entidad bancaria para que

envíe, con cargo a una cuenta suya, una determinada cantidad de dinero a la cuenta de otra persona o empresa (el beneficiario). Dicho de otra forma, realizar una transferencia es pasar dinero de una cuenta a otra, bien de la misma entidad o bien en otra entidad. **Warren, Reeve, Fees (2002).**

Las transferencias que tienen lugar dentro de la misma entidad se suelen denominar traspasos.

Hay operaciones similares a las transferencias, como por ejemplo las órdenes de envío de fondos en las que se indica que deben entregarse en efectivo al beneficiario. También tienen el mismo efecto los **giros**, en los que el ordenante lleva una cantidad en efectivo a la ventanilla de su entidad, para que sea enviada a la cuenta del beneficiario en otra entidad de crédito.

Sin embargo, no es una transferencia la aceptación de ingresos en efectivo que se abonan en una cuenta de la propia entidad receptora.

2.3.1.2. Marco conceptual variable dependiente

Control de Inventarios

“Todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario. En la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro. **Márquez, Molina, Vallet (2009)**

El control del inventario es un campo amplio que puede dividirse en dos grandes áreas

“La **gestión del inventario**, que es casi imposible de desvincular del software de gestión del inventario en la mayoría de las configuraciones basadas en computadoras. Al gestionar el inventario, el objetivo es mantener una alta productividad en todas las operaciones de inventario.

En su forma moderna, la gestión del inventario es casi indistinguible del software de gestión del inventario que la administra. De hecho, el software se encarga de preservar una representación electrónica del inventario que se utiliza constantemente para resolver cuestiones de rutina que de otro modo requerirían una inspección física exhaustiva del inventario mismo”.

Márquez, Molina, Vallet (2009)

Para poder tener registros electrónicos precisos del inventario, **todas las operaciones de inventario deben quedar registradas** en el software. En la práctica, el ingreso de datos se acelera significativamente con el uso de códigos de barras o RFID (identificación por radiofrecuencia). En los entornos más modernos, las operaciones físicas realizadas en el inventario mismo están robotizadas; en este caso, el inventario se gestiona verdaderamente en forma digital en todas sus instancias.

A diferencia del sistema de contabilidad, que se concentra en proporcionar un reflejo financiero preciso de los activos administrados por la compañía, el sistema de gestión del inventario está orientado a la acción para ayudar a la empresa a gestionar su inventario. El primer objetivo del sistema es la productividad, es decir, realizar todas las operaciones de inventario en la menor cantidad de tiempo y empleando el menor esfuerzo. El segundo objetivo del sistema es proporcionar una precisión sostenible de la representación electrónica del inventario físico.

“La **optimización del inventario**, en la que los costes —tales como los de almacenamiento y los de situaciones de faltas de existencias— deben ser minimizados al tiempo que se enfrenta una demanda futura incierta. Al

optimizar el inventario, el objetivo es maximizar el resultado financiero del inventario para la compañía. Si bien físicamente hay solo un inventario, esas dos áreas reflejan problemas radicalmente diferentes, que se abordan mejor por separados”. **Márquez, Molina, Vallet (2009)**

“El inventario representa una anticipación de la demanda futura, y una compensación financiera entre costes en conflicto. Si se tiene un inventario demasiado grande, los costes de almacenamiento se disparan; si se cuenta con un inventario demasiado pequeño, se incurre inevitablemente en situaciones de faltas de existencias.

A diferencia de la gestión del inventario, la optimización del inventario se concentra en tomar las mejores decisiones que gobiernan el inventario, como:

Decidir **cuándo y cuánto ordenar**

Decidir **dónde almacenar un artículo** en las instalaciones.

Decidir **qué artículo debe ser contado** y cuándo

Una vez que se toma una decisión, esta se aplica en el sistema de gestión del inventario; no obstante, el sistema de gestión no necesariamente está a cargo de tomar tales decisiones o incluso de elaborar sugerencias para que un operador las valide manualmente.

El desafío primario del problema de la optimización del inventario es la incertidumbre asociada a la demanda futura. De hecho, dado que la demanda futura es desconocida, la mayoría de las técnicas de optimización del inventario se valen de la estadística para pronosticar la demanda. Las decisiones optimizadas se computan como las que minimizan los costes futuros esperados.

A veces, problemas combinados pueden complicar aún más la optimización. Por ejemplo, un minorista podría querer enviar órdenes de

reabastecimiento que aprovechen todo el peso y el espacio disponibles en el camión que realiza la entrega para minimizar de este modo los costes de envío. En la práctica, esto significa elegir la combinación adecuada de artículos pesados y artículos voluminosos” **Vermorel J, (2013).**

Logística

La **logística** (del inglés Logistic) es definida por la RAE como el conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo la organización de una empresa, o de un servicio, especialmente de distribución.¹ En el ámbito empresarial existen múltiples definiciones del término logística, que ha evolucionado desde la logística militar hasta el concepto contemporáneo del arte y la técnica que se ocupa de la organización de los flujos de mercancías, energía e información. **Jaramillo A. (2012)**

La logística es fundamental para el comercio. Las actividades logísticas conforman un sistema que es el enlace entre la producción y los mercados que están separados por el tiempo y la distancia. **Márquez, Molina, Vallet (2009)**

La logística empresarial, por medio de la administración logística y de la cadena de suministro, cubre la gestión y la planificación de las actividades de los departamentos de compras, producción, transporte, almacenaje, manutención y distribución.

“La **administración logística** basa su gestión sobre los sistemas de logística, subsistemas y actividades logísticas contenidas en la cadena de suministros integrando a toda la empresa con el propósito de controlar dichos sistemas para que tengan la capacidad de proveer a sistemas empresariales u organizaciones, basándose en sus necesidades sobre las tres cantidades fundamentales del universo: materia, energía e

información, que se reflejan a través de bienes y servicios **Márquez, Molina, Vallet (2009)**

La administración logística contempla los siguientes aspectos:

- el menor tiempo de respuesta a esas necesidades.
- Las cantidades exactas y en lugar solicitado por dichos sistemas empresariales u organizaciones.
- Un costo óptimo no dejando de ser competitivo.
- La mejor calidad alcanzada.

La calidad es variable y va cada día evolucionando respecto a la satisfacción del cliente o consumidor final, puesto que es quien percibe las condiciones en las cuales recibe los bienes y servicios. Por esta razón la administración logística entrega soluciones sobre la cadena que contienen:

- Bajos impactos ambientales,
 - Generar a largo plazo sobre el sistema empresarial desarrollo sostenible en función del entorno social.
 - Aprovechamiento máximo de los recursos de la empresa.
- Márquez, Molina, Vallet (2009)**

Contratación Pública

- Art. 7.- Sistema nacional de contratación pública SNCP.- El Sistema Nacional de Contratación Pública (SNCP) es el conjunto de principios, normas, procedimientos, mecanismos y relaciones organizadas orientadas al planeamiento, programación, presupuestos, control, administración y ejecución de las contrataciones realizadas por las Entidades Contratantes. Forman parte del SNCP las entidades sujetas al ámbito de esta Ley.
- LOSNC (2006)**

Control de Stocks

El **stock** es el número de productos almacenados de que dispone una empresa. Toda empresa debe disponer de un stock que garantice que se puede atender el flujo de pedidos, pero nunca debe ser superior a un determinado nivel logístico.

Este nivel logístico está determinado por dos conceptos:

- El stock mínimo, que es la cantidad mínima de producto necesaria para atender las demandas normales de la empresa, y
- El stock óptimo, que es la cantidad de producto necesario para atender demandas no previstas, o para asegurar una disponibilidad mínima en caso de disminución de producción debido a algún factor imprevisto.
 - Al comienzo de cada ejercicio o estación habrá que definir el stock mínimo/óptimo para cada uno de los productos” **Berrío & Castrillón, (2004).**

-

- **Estados Financieros**

-

- “Los estados financieros o estados contables se los puede definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad.

-

- En el caso de una empresa, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender. Por lo general incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis.

Balance de Situación: también se conoce como un balance general o balance contable, informa sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un punto momento dado.

Cuenta de Resultados: también se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un período de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlas.

Informe de Gestión: consiste en una explicación y análisis de los datos más significativos de los estados anteriores y de las decisiones que han llevado a ellos, así como de las decisiones y expectativas de la organización para el futuro, planteando las metas e indicadores con los cuales se evaluarán el cumplimiento de la gestión proyectada” **GARRISON,NOREN & BREWER (2007).**

Rentabilidad

“La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios.

Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales. Se puede diferenciar entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

La Rentabilidad Económica (ReturnonAssets) es el rendimiento promedio obtenido por todas las inversiones de la empresa. También se puede definir como la rentabilidad del activo, o el beneficio que éstos han generado por cada euro invertido en la empresa.

La Rentabilidad Financiera (ReturnonEquity) o rentabilidad del capital propio, es el beneficio neto obtenido por los propietarios por cada unidad monetaria de capital invertida en la empresa. Es la rentabilidad de los socios o propietarios de la empresa.” **Warren, Reeve, Fees (2002)**

Almacenamiento

El concepto de almacén ha ido variando y ampliando su ámbito de responsabilidad. El almacén es una unidad de servicio y soporte en la estructura orgánica y funcional de una empresa comercial o industrial con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.

La gestión de almacenes se define como el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. **Jaramillo A (2012).**

La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.

El objetivo general de una gestión de almacenes consiste en garantizar el suministro continuo y oportuno de los materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios de forma ininterrumpida y rítmica.

La Gestión de Almacenes se sitúa en el Mapa de Procesos Logísticos entre la Gestión de Existencias y el Proceso de Gestión de Pedidos y Distribución. **Jaramillo A. (2012)**

Inventarios

Un registro de artículos y elementos que son propiedad de un individuo o una empresa, realizado de forma precisa y exacta recibe el nombre de inventario. **Acebedo, Gómez, (2004)**

Costos de almacenamiento según **Urías J., (2004)**, Los costos de almacenamiento, de mantenimiento de posesión del stock, incluyen todos los costos directamente relacionados con la titularidad de los inventarios tales como

a) Costos Financieros de las existencias

- b) Gastos del Almacén
- c) Seguros
- d) Deterioros, pérdidas y degradación de mercancía.

Desde el punto de vista comercial, se define al inventario como el conjunto de bienes muebles e inmuebles con los que una empresa cuenta para la comercialización. A su vez, en el inventario constan aquellos materiales con los que se elabora el producto (materia prima), los que aún no han sido terminados, y los suministros utilizados para la realización del artículo.

Las mercancías están obligadas a aparecer en la agrupación de Activos Circulantes.

A partir de esta enunciación, los inventarios pueden ser clasificados en distintos tipos o grupos:

Inventario de Productos Terminados: Aquí se registran aquellos bienes cuya elaboración ha concluido, y han sido aprobados por los controles de calidad. Es decir que esta clase de inventarios están constituidos por todos los artículos manufacturados, aptos para la comercialización.

Acebedo, Gómez, (2004)

Inventario de Materias Primas: Se conforma por aquellos materiales utilizados para la elaboración de nuevos productos, pero que aún no han sido sometidos a proceso de transformación alguno. Se diferencian de los suministros de fábrica, en el hecho de que los primeros sí pueden contabilizarse. **Acebedo, Gómez, (2004)**

Inventario de Suministros de Fábrica: Constituido por aquellos elementos utilizados para la fabricación del producto, pero que no se pueden cuantificar estrictamente. Es decir, los suministros de fábrica no se identifican como parte del artículo, aunque son utilizados en el proceso

su elaboración. Esto se debe a que las cantidades manipuladas de estos suministros son intrascendentes. **Acebedo, Gómez, (2004)**

2.3.2. De Interrelación

Gráfico 3. De Integración

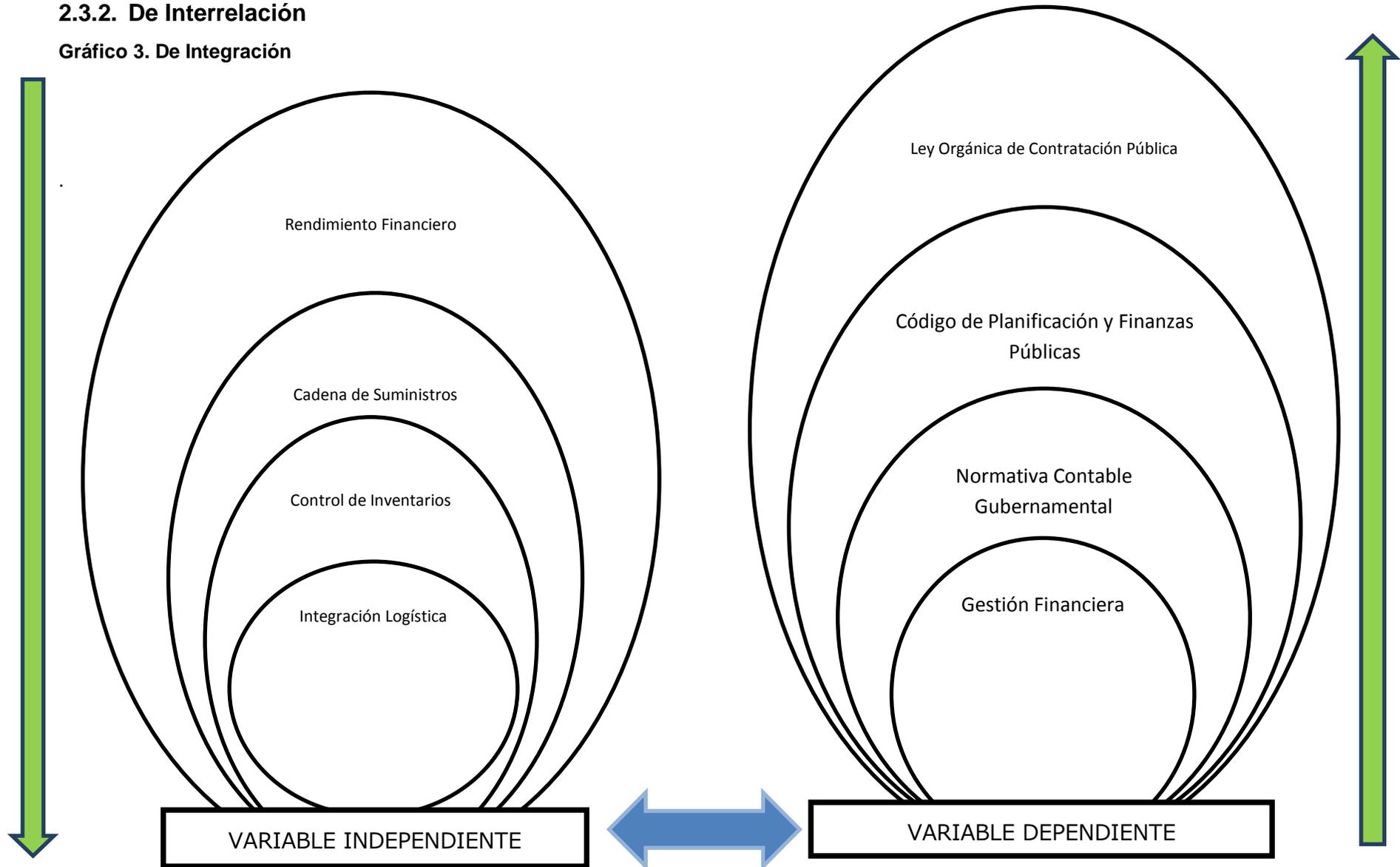


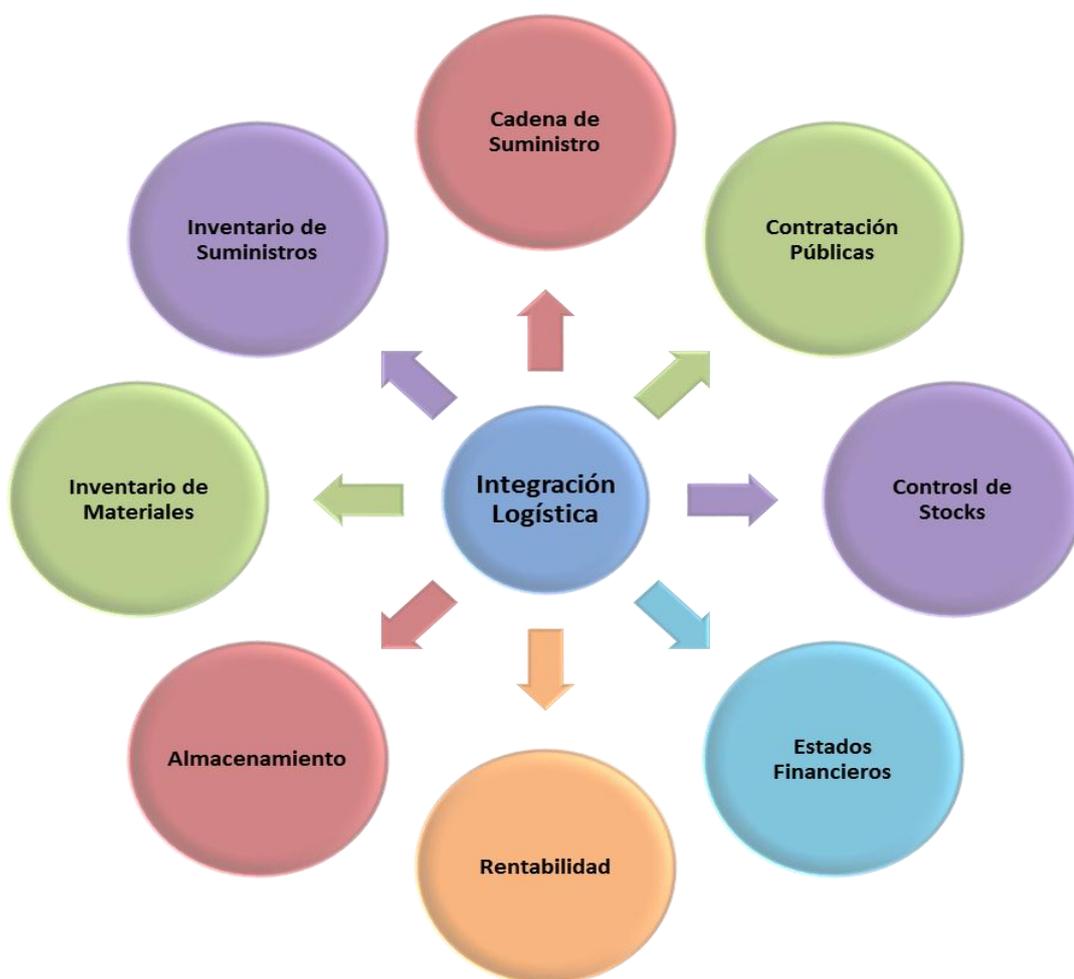
Gráfico 4. Subordinación Conceptual de la Variable Dependiente



Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: Análisis de la Investigación.

Gráfico 5. Subordinación Conceptual de la Variable Independiente



Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: Análisis de la Investigación.

2.4 Hipótesis

La integración logística incide en la Gestión Financiera de la EP-EMAPA-A.

2.4.1 Elementos de la hipótesis

SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS

- **Variable independiente:** La Integración Logística
- **Variable dependiente:** La Gestión Financiera
- **Unidad de observación:** EP-EMAPA-A
- **Términos de relación:**, **incide**, en, de la

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque

Los métodos existentes para realizar una investigación son diversos, y se los puede aplicar dependiendo de la percepción que tiene el investigador del mundo, para lo cual se debe aplicar cualquier tipo de paradigma de investigación; en nuestro caso se aplicará un paradigma de ensayo, con lo cual se obtendrá resultados de la práctica y variables establecidas, aplicando técnicas existentes.

Aplicando un paradigma enfocado a la investigación de orden cuantitativo, se basar los resultados en datos palpables y cuantificables.

El enfoque cuantitativo de nuestra investigación presenta las siguientes características:

- Se recogerán procesaran y analizaran datos numéricos y cuantitativos sobre variables relacionadas con el manejo de inventarios en la EP-EMAPA-A.
- Se presentaran los resultados obtenidos en informes que permitan observar la realizad especifica de los inventarios en la empresa.
- Los resultados finales permitirán sin ningún tipo de análisis determinar el impacto del manejo de los inventarios en los estados financieros.

El análisis realizado permitirá determinar las propiedades y fenómenos cuantitativos y sus relaciones para inferir, establecer, formular y fortalecer los métodos existentes.

3.2.Modalidad Básica de la Investigación

3.2.1 Investigación de campo

Se define a la investigación de campo como aquella investigación que se realiza donde se desenvuelven los hechos que son objetos de estudio, en este contexto Muñoz, C y Banassini, M, en su libro determinan que:

El levantamiento de la Información como el análisis, comprobaciones, aplicaciones prácticas, conocimientos y métodos utilizados para obtener conclusiones, se realizan en el medio en el que se desenvuelve el fenómeno o hecho de estudio **Muñoz, C (1998, pág. 93)**

En nuestro estudio la investigación de campo se realizará directamente en las Bodegas de la EP-EMAPA-A, en la unidad de Contratación Pública, la unidad de Contabilidad y a los principales proveedores de productos que deben ser almacenados en las bodegas de la empresa.

Los datos serán extraídos utilizando entrevista y observación científica.

Por la complejidad que puede representar el control de los inventarios relacionados principalmente por el tipo de productos a ser almacenados, el destino que tienen los mismos en la operatividad empresarial, se ha decidido realizar la profundización de la investigación por casos de

estudio identificados directamente de un análisis de la información general que se obtenga.

Al ser un análisis de información obtenida de manera directa de la realidad operacional de la empresa, nos permitirá cerciorarnos de las condiciones reales de los datos conseguidos.

Los datos que se obtengan se podrán inferir a todos los casos que contemplen la funcionalidad empresarial.

Sabino C,(1992), se refiere a la investigación de campo e indica que esta se basa en informaciones obtenidas directamente de la realidad, permitiéndole al investigador cerciorarse de las condiciones reales en que se han conseguido los datos.

3.2.2 Investigación bibliográfica-documental

Según Luis E Herrera **(2008, pág. 95)** y otros se establece que: “La investigación documental bibliográfica tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias).

Su aplicación se recomienda especialmente en estudios sociales comparados de diferentes modelos, tendencias o de realidades socioculturales; en estudios geográficos, históricos, geopolíticos, literarios, entre otros.”

A nivel documental, el énfasis se concentrará en el análisis de las disposiciones técnicas establecidas en los marcos legales y regulatorios existentes que rigen las operaciones de las empresas públicas como son: La Ley Orgánica de Empresa Públicas, Las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.

En relación al manejo de los inventarios se utilizarán los archivos históricos del manejo realizado por la empresa desde el año 2010, para poder determinar la tendencia de compra de los productos.

Para consolidar el método de trabajo se utilizará bibliografía existente, contrastando los métodos comúnmente utilizados con las normativas antes mencionadas, de esta forma se logrará cubrir la información necesaria para la investigación utilizando fuentes directas y secundarias de información.

Se observarán los datos relacionados con el manejo de inventarios y su utilización práctica en la empresa.

3.3 Nivel o Tipo de Investigación

3.3.1 Investigación exploratoria

Por la naturaleza de este tipo de investigación, cuya condición es que no existan investigaciones previas sobre el objeto de estudio, en el presente tema de investigación no será aplicado.

3.3.2 Investigación Descriptiva

Seleccionar conceptos o variables para ser medidas cada una de ellas de manera independiente unas con otras con el fin de describirlas, es el principio de los estudios descriptivos.

En el presente tema de estudio, se pretende buscar de manera específica las propiedades principales de los conceptos relacionados con el manejo de inventarios de manera independiente cada uno de ellos, y determinar cómo estos afectan a los conceptos relacionados con los estados financieros.

Se enfocará y enfatizará el estudio independiente de cada característica, para determinar cómo se manifiestan los fenómenos relacionados con el manejo de inventarios.

Según Vásquez define a este tipo de investigación como: "Estos estudios describen la frecuencia y las características más importantes de un problema. Para hacer estudios descriptivos hay que tener en cuenta dos elementos fundamentales: El tamaño de Muestra y el instrumento de recolección de datos **(Vásquez, 2005)**."

(Naghi, 2005,), señala que la investigación descriptiva es "una forma de estudio para saber, quién cómo cuándo y por qué del sujeto de estudio. Por lo tanto,

La Información obtenida en un estudio descriptivo explica perfectamente, conceptos, objetos y cuentas".

3.3.3 Investigación Correlacional

Este tipo de estudio descriptivo tiene como finalidad determinar el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación. Aunque la investigación correlacional no establece de forma directa relaciones causales, puede aportar indicios sobre las posibles causas de un fenómeno. Este tipo de investigación descriptiva busca determinar el grado de relación existente entre las variables. **Martha Alelú Hernández, et.(2012)**

Se requiere como resultado de nuestro estudio determinar el grado de relación y el nivel de interacción de dos o más variables entre sí, ubicando las variables en el mismo contexto y contrastarlos en todos los casos de estudio que se presenten.

3.3.4 Investigación explicativa

El propósito de nuestra investigación es comprender y entender el efecto que produce la integración logística en los estados financieros, determinar las causas que influyen en el manejo de los productos que ingresan a la bodega de la EP-EMAPA-A.

Las variables definidas como independientes nos permitirán comprobar la hipótesis a nivel de causa, y las variables dependientes nos permitirán verificar los hechos y sus resultados.

“Están dirigidas a contestar por qué sucede determinado fenómeno, cuál es la causa o factor de riesgo asociado a ese fenómeno, o cuál es el

efecto de la causa, es decir, buscar explicaciones a los hechos. Según el grado de control que se hace sobre la investigación, los estudios explicativos pueden ser Experimentales y No experimentales.” (Martha Alelú Hernández, et, 2012)

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

Todos los productos materiales y suministros que se almacenan y registran en las bodegas de la EP-EMAPA-A. 1288 **items**

3.4.2 Muestra

Se aplicara al universo de productos materiales y suministros.

3.5 Operacionalización de las Variables

De acuerdo a Luis Herrera E. “La Operacionalización de las variables de la hipótesis es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación (marco teórico) a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio, de manera que oriente la recolección de información

Tabla 2. Operacionalización de la variable independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE: Gestión Financiera				
Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información
<p>La Gestión Financiera, permite a la empresa, determinar el movimiento de los recursos o fondos, en el caso de la EP-EMAPA-A nos interesa el movimiento financiero relacionado con la logística, los inventarios y manejo de la bodega.</p>	Proveedores	Plan de Contratación Pública	Cuales son los requerimientos en relación a Materiales y Suministros que se requieren a los proveedores?	Entrevista dirigidas a encargados de bodega
	Unidades Administrativas	Planificaciones Operativas	Cuales son los requerimientos de cada una de las Unidades Administrativas a la Bodega	Revisión de Reportes valorados de movimientos de inventarios existentes en la Bodega
	Clientes	Requerimientos de los Clientes	Cuantos requerimientos de parte de los clientes se han procesado que requieren suministros o materiales existentes en la Bodega?	Revisión de presupuestos y requerimientos tramitados que han requerido materiales y suministros.

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: Trabajo de Campo

Tabla 3. Operacionalización de la variable dependiente

VARIABLE INDEPENDIENTE: Integración Logística				
Conceptualización	Categorías	Indicadores	Items Básicos	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información
La logística de suministro y de entrega de productos materiales y suministros para garantizar la operatividad de la EP-EMAPA-A	Control de Inventarios	Reporte de existencias	Cuales son las políticas aplicadas por la empresa para el control de inventarios?	Entrevistas dirigidas a los directamente responsables del manejo de inventarios.
	Procedimientos de ingreso de materiales y suministros	Reporte de Ingresos	Cuales son las tendencias de ingresos de materiales a la bodega de la empresa?	Revisión de la información existente en la empresa en relación a las compras de materiales e insumos
	Procedimientos de Despacho de Materiales y suministros	Reporte de Egresos	Cuales son las tendencias de egresos de materiales e insumos de la bodega de la empresa?	Revisión de la información existente en la empresa en relación a los requerimientos de materiales e insumos desde las unidades administrativas
	Control de stocks	Maximos y Minimos	Como se aplica la definición de máximos y mínimos en el control de inventarios?	Revisión de la información existente en la bodega en relación a la definición de máximos y mínimos
	Procedimientos de recompra	Numero de procesos de recompra.	Cual es el dinamismo de los requerimientos de materiales y suministros en la empresa?	Revisión de la información existente en la empresa en relación a los requerimientos de compra de materiales y suministros.

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: Trabajo de Campo

3.6 Recolección de Información

Metodológicamente para **Luis Herrera E. y otros (2002: 174-178 y 183-185)**, la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

3.6.1 Plan para la recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos, e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque es predominantemente cuantitativa escogido, considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.** Los sujetos de investigación son: el Jefe de Contratación Pública de la EP-EMAPA-A, el responsable de Bodega de la EP-EMAPA-A, los jefes de las unidades administrativas de la EP-EMAPA-A, los objetos de investigación son datos relacionados con el movimiento de los productos relacionados con materiales y suministros.

Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información. Para el presente estudio tanto para la variable independiente y para la variable dependiente se aplicarán entrevistas y observación de datos. Con relación al trabajo de investigación como la población y muestra es homogénea se ha considerado aplicar las referidas técnicas de recolección e información.

Según el texto Tutoría de la Investigación Científica, el autor Luis Herrera y otros, señala que la encuesta es una técnica de

recolección de información, por lo cual los informantes responden por escrito a preguntas entregadas por escrito “.

El cuestionario de encuesta ayudará a recolectar la información para tabular los datos y comprobar la hipótesis.

En el texto Tutoría de la investigación científica, establece que la entrevista es una “conversación directa entre uno o varios entrevistadores y uno o varios, con el fin de obtener información vinculada al objeto de estudio”.

Mediante la entrevista se obtendrá información relacionada al tema y saber la opinión de las personas que se encuentran involucradas dentro del proceso de investigación.

Observación.- En el texto Tutoría de la Investigación Científica, establece que la observación es: “Una técnica que consiste en poner atención, a través de los sentidos, en un aspecto de la realidad y en recoger datos para su posterior analice interpretación sobre la base de un marco teórico, que permita legal a conclusiones y toma de decisiones”

- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.** Los cuestionarios fueron diseñados, las guías de observación y la utilidad que se va a tener es decir cruzar datos oficiales tomados de los registros de la empresa que generan dicha información relacionada con los estados financieros y con el movimiento de bodega en función del contenido de las columnas de técnicas e instrumentos de

recolección de información de las diferentes matrices de Operacionalización de variables.

- **Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).**
El presente proyecto no cuenta con equipo de trabajo, es el investigador en que realiza el trabajo de campo, para la implementación de la propuesta si se solicita el apoyo de la parte financiera.
- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.**
-

Tabla 4. Procedimiento de la recolección de la Información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Observación y Entrevistas	¿Cómo? Método de investigación Analítico sintético
	¿Dónde? Los archivos de bodega de la EP-EMAPA-A
	¿Cuándo? Durante la ejecución del presente trabajo de investigación.

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: Trabajo de Campo

3.7 Procesamiento y Análisis

3.7.1 Plan de procesamiento de información

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Ejemplo de tabla a ser utilizada para la cuantificación de los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de información primaria (de campo).

3.7.2 Plan de procesamiento de información

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Ejemplo de tabla a ser utilizada para

la cuantificación de los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de información primaria (de campo).

En el presente trabajo de investigación se analizarán datos y cifras oficiales recolectadas en los archivos de la EP-EMAPA-A, relacionadas con los estados financieros, de ejecución presupuestaria relacionados a los años 2011 al 2014.

3.7.3 Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis. (lectura de datos).
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** Explicar el posible método estadístico de comprobación de hipótesis a ser utilizado en el desarrollo de la investigación, con sus respectivos pasos, incluyendo la cita de texto.

Para esta investigación se comprobará la hipótesis, mediante la aplicación de método analítico ya que se lo hace a través de la comparación de la información financiera.

Hipótesis Nula Ho: a integración logística, no incide en la gestión financiera.

Hipótesis Alternativa H1: la integración logística, incide en la gestión financiera.

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.**

Explicación del procedimiento de obtención de las conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se derivan de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación. Las recomendaciones se derivan de las conclusiones establecidas. Además de las conclusiones y recomendaciones derivadas de los objetivos específicos, si pueden establecerse más conclusiones y recomendaciones propias de la investigación.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

El análisis e interpretación de resultados, se realiza mediante la revisión de la información financiera, se utiliza un análisis comparativo entre los balances 2011 al 2014, de ésta forma se determina la fluctuación entre cada uno de los años.

Además se realiza una visita a las bodegas y el instrumento utilizado es la guía de visita y entrevista.

4.1. Análisis de Resultados

La empresa a diario afronta una demanda de proyectos variables diferentes uno de otros según pedido de sus clientes (usuarios), ya que los sectores que solicitan ayuda tienen sistemas de abastecimiento diferentes, marcos regulatorios distintos. Cuentan con estudios que involucran revisar modelos de provisión a nivel de diferentes poblados, por ende son estudios no replicables. La demanda de productos existentes en la bodega depende de cada una de las áreas requerentes como son:

Operación y Mantenimiento Agua Potable

Operación y Mantenimiento Alcantarillado

Usuarios Agua

Usuarios Alcantarillado

Estaciones de Bombeo

Servicios Generales (mantenimiento de cada una de las instalaciones, accesorios vehículos)

Direcciones, unidades (útiles de oficina y aseo)

Por lo antes expuesto la organización requiere una estructura flexible, que sea capaz de adaptarse a las diferentes circunstancias.

El modelo organizacional que funciona en esta empresa es el modelo Adhocratico, basa en el control del funcionamiento a través de la confianza, bajo el criterio de la excelencia profesional en cada una de las partes. El liderazgo se da por la capacidad técnica y no por una jerarquía.

Teniendo en cuenta que lo importante es el proceso más que los resultados, por ende la retroalimentación por parte de los usuarios es el criterio central. Por lo que al analizar los procesos se detectan las causas que determinan los resultados.

Tabla 5. Análisis de fluctuación de inventarios

E. FISCAL	GRUPO EXISTENCIAS	S. INICIAL	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO FINAL
2011					983.087,88
2012	TOTAL INVERSIONES EN EXISTENCIAS	983.087,88	2.444.164,14	2.101.125,92	1.326.126,10
	Bienes de uso y consumo corriente	51.559,21	185.691,36	180.336,08	56.914,49
	Para producción y Ventas	931.528,67	2.258.472,78	1.920.789,84	1.269.211,61
2013	TOTAL INVERSIONES EN EXISTENCIAS	1.326.126,10	3.075.121,15	2.020.502,77	2.380.744,48
	Bienes de uso y consumo corriente	56.914,49	250.356,41	226.619,26	80.651,64
	Para producción y Ventas	1.269.211,61	2.824.764,74	1.793.883,51	2.300.092,84
2014	TOTAL INVERSIONES EN EXISTENCIAS	2.380.744,48	2.152.388,90	2.053.121,47	2.480.011,91
	Bienes de uso y consumo corriente	80.651,64	242.281,87	134.182,85	188.750,66
	Para producción y Ventas	2.300.092,84	1.910.107,03	1.918.938,62	2.291.261,25

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: Archivos EP-AMAPA-A

Gráfico 6. Inversiones en Existencias



Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

Análisis de datos:

Dentro del análisis comparativo se determina que el inventario valorado del año 2014 en relación al del año 2011 tiene un crecimiento del **152.27%**.

Interpretación de Resultados:

De acuerdo a la información verificada en los archivos de la entidad, se demuestra claramente que durante 4 años consecutivos el valor final del inventario tiene un crecimiento, cuyo impacto es directo a la gestión financiera de la empresa.

Tabla 6. Impacto en el Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

Análisis de datos:

Con la información obtenida de los estados financieros y presupuestarios de la empresa, se determina que en el año 2011 el inventario

representaba el 2% del activo de la empresa, ya que la concentración de éste se da en los bienes de larga duración, más a finales del año 2014, las existencias representan el 4% es decir en 4 años, la tendencia se ha duplica, ante artículos que revisados de manera física únicamente utilizan espacio, generan costos y pérdida de valor en los mismos.

Interpretación de Resultados

El presupuesto es una herramienta que permite proveer los recursos tanto de ingresos como para asignar a los distintos gastos corrientes, de producción, inversión y capital dentro de un ejercicio fiscal, así como las fuentes de financiamiento para ejecutar proyectos de inversión o desarrollo dentro de la entidad.

Análisis de Resultados: Comparación Presupuesto Total – Existencias

Tabla 7. Existencias

IMPACTO DEL INVENTARIO EN EL PRESUPUESTO DE LA EP-EMAPA-A			
AÑO	CODIFICADO	V. EXISTENCIAS	%
2011	27.705.088,17	983.087,88	3,55%
2012	29.229.954,21	1.326.126,10	4,54%
2013	25.044.787,88	2.380.744,48	9,51%
2014	26.988.480,32	2.480.011,91	9,19%

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

Gráfico 7. Relación Inventario Presupuesto



Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

Un análisis comparativo entre el presupuesto anual y lo que se tendría amortizado en existencias, arroja los siguientes resultados:

Tabla 8. Impacto del inventario en el Presupuesto de Inversiones

AÑO	CODIFICADO	V. EXISTENCIAS	%
2011	15.411.498,34	983.087,88	6,38%
2012	13.287.083,09	1.326.126,10	9,98%
2013	9.859.363,18	2.380.744,48	24,15%
2014	12.435.312,90	2.480.011,91	19,94%

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

Gráfico 8. Relación Presupuesto Inversión - Existencia



Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

Los recursos que están amortizados dentro de las bodegas de la institución podrían ser utilizados en proyectos de inversión en favor de la ciudadanía o de la misma empresa.

INGRESOS Y EGRESOS DE CADA GRUPO DE EXISTENCIAS

Tabla 9. Ingresos y Egresos

GRUPOS	ITEMS
UTILES DE ASEO	52
MATERIALES DE OFICINA	286
DE PRODUCCION	131
MATERIALES DE CONSTRUCCION ELECTRICOS Y PLOMERIA	489
BIENES DE USO Y CONSUMO	330
TOTAL ITEMS CON SALDO	1288

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

BIENES DE USO Y CONSUMO – 330 ITEMS

Tabla 10. Bienes de Uso y Consumo

AÑO	MES	SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESOS	SALDOS
2014	ENERO	80.651,64	1.676,64	6.809,04	75.519,24
	FEBRERO	75.519,24	6.971,45	8.894,77	73.595,92
	MARZO	73.595,92	17.216,19	15.451,51	75.360,60
	ABRIL	75.360,60	15.304,83	17.677,41	72.988,02
	MAYO	72.988,02	8.676,09	7.722,01	73.942,10
	JUNIO	73.942,10	11.021,46	6.151,09	78.812,47
	JULIO	78.812,47	12.202,70	14.565,28	76.449,89
	AGOSTO	76.449,89	13.965,20	14.641,15	75.773,94
	SEPTIEMBRE	75.773,94	32.034,91	16.778,87	91.029,98
	OCTUBRE	91.029,98	7.813,15	6.681,03	92.162,10
	NOVIEMBRE	92.162,10	9.773,12	8.990,21	92.945,01
	DICIEMBRE	92.945,01	5.585,13	2.625,27	95.904,87

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN – 131 ITEMS

Tabla 11. Existencias para Producción

AÑO	MES	SALDO INICIAL	INGRESOS	EGRESOS	SALDOS
2014	ENERO	2.300.092,84	58.163,04	142.649,30	2.215.606,58
	FEBRERO	2.215.606,58	80.992,51	205.694,46	2.090.904,63
	MARZO	2.090.904,63	90.915,37	170.331,74	2.011.488,26
	ABRIL	2.011.488,26	53.936,60	251.883,23	1.813.541,63
	MAYO	1.813.541,63	114.585,19	126.780,43	1.801.346,39
	JUNIO	1.801.346,39	83.976,06	165.872,81	1.719.449,64
	JULIO	1.719.449,64	102.781,79	109.454,64	1.712.776,79
	AGOSTO	1.712.776,79	223.028,20	142.019,89	1.793.785,10
	SEPTIEMBRE	1.793.785,10	175.023,43	121.462,38	1.847.346,15
	OCTUBRE	1.847.346,15	172.903,17	181.756,33	1.838.492,99
	NOVIEMBRE	1.838.492,99	208.319,21	160.048,96	1.886.763,24
	DICIEMBRE	1.886.763,24	345.482,46	9.148,90	2.223.096,80

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

MATERIALES ELECTRICOS Y DE PLOMERIA – 489 ITEMS

Tabla 12. Materiales Eléctricos y Plomería

AÑO	MES	SALDO INICIAL	COMPRAS	SALIDAS	SALDOS
2014	ENERO	2.096.628,82	2.955,99	80.645,45	2.018.939,36
	FEBRERO	2.018.939,36	2.084,64	138.400,84	1.882.623,16
	MARZO	1.882.623,16	1.673,99	62.886,13	1.821.411,02
	ABRIL	1.821.411,02	2.882,14	198.516,70	1.625.776,46
	MAYO	1.625.776,46	45.677,32	65.782,39	1.605.671,39
	JUNIO	1.605.671,39	24.325,52	93.504,89	1.536.492,02
	JULIO	1.536.492,02	66.004,74	63.512,55	1.538.984,21
	AGOSTO	1.538.984,21	148.464,47	63.542,16	1.623.906,52
	SEPTIEMBRE	1.623.906,52	104.986,50	77.943,84	1.650.949,18
	OCTUBRE	1.650.949,18	130.246,55	129.523,93	1.651.671,80
	NOVIEMBRE	1.651.671,80	116.650,36	81.536,46	1.686.785,70
	DICIEMBRE	1.686.785,70	275.494,73	0,00	1.962.280,43

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

MATERIALES ELECTRICOS Y DE PLOMERIA – 489 ITEMS

MATERIALES DE OFICINA – 286 ITEMS

Tabla 13. Materiales de oficina

AÑO	MES	SALDO INICIAL	COMPRAS	SALIDAS	SALDOS
2014	ENERO	61.742,44	664,00	4.447,00	57.959,44
	FEBRERO	57.959,44	50,00	1.437,77	56.571,67
	MARZO	56.571,67	1.761,76	3.380,17	54.953,26
	ABRIL	54.953,26	354,00	1.304,29	54.002,97
	MAYO	54.002,97	8.513,20	2.027,77	60.488,40
	JUNIO	60.488,40	0,00	1.066,78	59.421,62
	JULIO	59.421,62	4.167,14	5.729,67	57.859,09
	AGOSTO	57.859,09	5.123,60	3.855,58	59.127,11
	SEPTIEMBRE	59.127,11	36.557,54	15.555,86	80.128,79
	OCTUBRE	80.128,79	4.964,22	3.421,89	81.671,12
	NOVIEMBRE	81.671,12	319,69	3.343,04	78.647,77
	DICIEMBRE	78.647,77	26,35	0,00	78.674,12

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA – 52 ITEMS

Tabla 14. Materiales de Aseo y Limpieza

AÑO	MES	SALDO INICIAL	COMPRAS	SALIDAS	SALDOS
2014	ENERO	18.208,98	0,00	873,65	17.335,33
	FEBRERO	17.335,33	44,00	813,64	16.565,69
	MARZO	16.565,69	0,00	681,09	15.884,60
	ABRIL	15.884,60	0,00	541,24	15.343,36
	MAYO	15.343,36	0,00	893,54	14.449,82
	JUNIO	14.449,82	0,00	548,88	13.900,94
	JULIO	13.900,94	0,00	870,51	13.030,43
	AGOSTO	13.030,43	0,00	464,24	12.566,19
	SEPTIEMBRE	12.566,19	3.408,01	1.126,72	14.847,48
	OCTUBRE	14.847,48	517,95	694,38	14.671,05
	NOVIEMBRE	14.671,05	4.656,64	1.138,42	18.189,27
	DICIEMBRE	18.189,27	965,91	0,00	19.155,18

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

ANÁLISIS DE DATOS

INGRESOS Y EGRESOS DE CADA GRUPO DE EXISTENCIAS

Como se observa en los cuadros detallados de manera mensual durante el año 2014, refleja claramente que a pesar de existir saldos, la empresa adquiere permanentemente artículos, sin dejar que éstos lleguen su saldo a un valor ínfimo.

Interpretación de resultados

En base a la inspección física realizada a las bodegas de la EP-EMAPA-A, al observar el tipo de registro que realizaban, al no tener un manejo adecuado de máximos y mínimos y al no haber realizado bajas de inventarios obsoletos, inservibles o caducados, es completamente difícil determinar el mínimo número de artículos por ítem que se deba mantener por lo que se adquiere de manera desmedida.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

GUÍA DE INSPECCIÓN FÍSICA Y ENTREVISTA

ÁREA: bodegas de la empresa

FECHA: 2 de febrero de 2015.

ELABORADO POR: Cristina Flores

PERSONAL PRESENTE: Sr. Carlos Morales – Sr. Patricio Villavicencio
(bodegueros)

Preguntas:

1.- ¿Cuántas personas laboran en la bodega?

R. 2

2.- ¿El personal existente es el suficiente y el calificado para las labores?

R. No, hace falta una persona responsable directamente, el personal existente tan solo cumple las labores de despacho.

3.- ¿El sistema utilizado está integrado al contable y al que utiliza la dirección comercial?

R. No, el sistema que utiliza bodega es totalmente independiente, cada unidad requirente de información de bodega, registra de manera directa en los módulos o minisistemas.

4.- ¿Se aplica máximos y mínimos?

R. No

5.- ¿Están asegurados los artículos de las bodegas?

R. Si.

6.- ¿Las bodegas están ordenadas?

R. No, existen espacios totalmente colapsados

7.- ¿Existe espacio suficiente para que ingresen nuevos productos?

R. No, en ocasiones se debe aperchar de manera inadecuada

8.- ¿El área de bodega interviene con verificación los saldos en el inicio del proceso de adquisición?

R. No. El área de bodega se encarga únicamente de la recepción y entrega del producto a las áreas requirentes. Son las áreas requirentes las responsables en adquirir en base a las necesidades. Únicamente para los procesos de ínfima cuantía se debe confirmar que en bodega no existe el artículo para proceder a la compra.

9.- ¿Existen productos que nulo movimiento, durante periodos considerables de tiempo?

R. Si existen productos incluso caducados que las áreas adquirieron pero hasta la presente fecha no la solicitaron.

10.- Artículos que llaman la atención:

- Útiles de aseo en exceso y en descomposición
- Tonners y cartuchos caducados
- Solventes evaporados
- Herramientas sin uso

- Número considerable de llantas
- Medidores de varios tipos y en importantes cantidades
- Tubería deteriorada
- Objetos que no forman parte del inventario y ocupan espacio

FOTOGRAFÍAS DE LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE LA BODEGA:



Llantas en mal estado



Tubería deteriorada



U. Aseo deteriorados



U. Aseo en exceso



U. Aseo deteriorados

Medidores en cantidades impactantes



Llantas nuevas en cantidades importantes



Toneers y cartuchos caducados

Análisis de las preguntas de la entrevista:

1.- ¿Cuántas personas laboran en la bodega?

R. 2

Análisis

De la verificación física se puede determinar que el personal que labora en el área de bodega es insuficiente, por el número de ítems que manejan

2.- ¿El personal existente es el suficiente y el calificado para las labores?

R. No, hace falta una persona responsable directamente, el personal existente tan solo cumple las labores de despacho.

Análisis:

Se considera necesario la integración de al menos una persona que coordine la bodega.

3.- ¿El sistema utilizado está integrado al contable y al que utiliza la dirección comercial?

R. No, el sistema que utiliza bodega es totalmente independiente, cada unidad requirente de información de bodega, registra de manera directa en los módulos o mini sistemas.

Análisis:

Los sistemas implementados en cada una de las unidades, duplica los registros y no permite mantener en línea la información.

4.- ¿Se aplica máximos y mínimos?

R. No

No, a la presente fecha no aplica máximos y mínimos considerando un factor importante que impacta directamente a la cantidad de inventarios que se mantienen en la bodega, al mantener una deficiente planificación.

5.- Están asegurados los artículos de las bodegas?

R. Si.

Análisis

Al estar asegurados los artículos, la empresa incurre en gastos, por lo que mientras más es el valor en inventarios, mayor es el gasto en este rubro. Si se disminuye el valor del inventario de igual forma disminuirá este rubro.

6- ¿Las bodegas están ordenadas?

R. No, existen espacios totalmente colapsados

Análisis

De acuerdo a la verificación física, los espacios colapsados se deben a que existe un sobre stock con ítems que incluso no se dan movimiento.

7.- ¿Existe espacio suficiente para que ingresen nuevos productos?

R. No, en ocasiones se debe aperchar de manera inadecuada

Análisis

Al aperchar los productos de manera inadecuada, se puede deteriorar los productos y estos volverse inservibles.

8.- ¿El área de bodega interviene con verificación los saldos en el inicio del proceso de adquisición?

R. No. El área de bodega se encarga únicamente de la recepción y entrega del producto a las áreas requirentes. Son las áreas requirentes las responsables en adquirir en base a las necesidades. Únicamente para los procesos de ínfima cuantía se debe confirmar que en bodega no existe el artículo para proceder a la compra.

Análisis

Es importante contar con datos reales y actuales de la bodega para iniciar el proceso de adquisición, esto permite disminuir o tener bajo el número de productos con nula o baja rotación.

9.- ¿Existen productos que nulo movimiento, durante períodos considerables de tiempo?

R. Si existen producto, incluso caducados que las áreas adquirieron pero hasta la presente fecha no la solicitaron.

Análisis

Los productos de nula o baja rotación, siendo algunos de éstos caducados incluso, ocasiona pérdidas para la empresa, razón por la cual es necesario plantear alternativas de solución para evitar este tipo de problemas que afectan directamente a las finanzas de la empresa.

10.- Artículos que llaman la atención:

- Útiles de aseo en exceso y en descomposición
- Tonners y cartuchos caducados
- Solventes evaporados
- Herramientas sin uso
- Número considerable de llantas
- Medidores de varios tipos y en importantes cantidades
- Tubería deteriorada
- Objetos que no forman parte del inventario y ocupan espacio

Análisis

Los artículos enunciados, con considerados como punto específico de análisis, con el objetivo de tomar correctivos para evitar problemas futuros o incremento de este tipo de productos.

4.2 Verificación de la hipótesis

La verificación de la hipótesis se lo realiza de manera analítica, demostrando a través de los resultados anteriores como el análisis financiero y la guía de la entrevista:

A nivel financiero se demuestra la incidencia del inventario en el activo de la empresa, como lo refleja los balances en los años analizados.

Presupuestariamente se determina el porcentaje de recursos destinados a las adquisiciones de materiales y demás suministros, que de igual forma en los periodos analizados demuestran crecimiento.

Luego del análisis de la información relacionada con las variables de estudio se determina que la integración logística incide en la gestión financiera de la EP-EMAPA-A

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones:

Luego del análisis de la información recopilada sobre las distintas debilidades de la cadena de suministro de inventarios de la EP-EMAPA-A en sus distintas fases, se puede concluir que:

El valor del inventario, afecta directamente en los resultados financieros empresariales.

El volumen del inventario utiliza espacio, genera costos de almacenamiento, están expuestos a mermas, caducidad y más aspectos que hacen que poco a poco vayan perdiendo su valor.

El personal que labora en la bodega es insuficiente, relacionada con la cantidad de rubros que manejan.

El manejo de máximos y mínimos ineficiente, genera valores elevados en los stocks de la bodega de la EP-EMAPA-A.

Los procedimientos de requerimientos, compra y recompra de materiales y suministros aplicados en la actualidad, generan que se mantengan niveles de productos almacenados en las Bodegas de la EP-EMAPA-A.

La aplicación de un sistema aislado de inventarios en bodega, genera duplicidad en el registro, subutilizando el potencial humano existente

5.2 Recomendaciones:

Basados en las conclusiones sobre la situación real de los inventarios, su manejo, registró y control se recomienda:

- Definir un modelo adecuado de manejo y control de inventarios de materiales y suministros.
- Redefinir los procedimientos relacionados con la adquisición y requerimientos de materiales y suministros.
- Definir y controlar los máximos y mínimos establecidos para cada producto almacenado en las Bodegas de la EP-EMAPA-A.
- Implementar un módulo integrado al sistema contable existente, eliminando así los dobles y triples registros de datos.
- Analizar el inventario existente, proponiendo alternativas para bajar el inventario tanto a nivel físico como valorado.
- Presentar el informe del trabajo investigativo a la Unidad de Auditoría Interna de la empresa, a fin de que considere un examen especial y sean quienes determinen responsabilidades de ser el caso, por los bienes deteriorados, caducados y demás considerados obsoletos o inservibles para la empresa

CAPÍTULO VI PROPUESTA

TEMA:

“Modelo de Gestión para el manejo logístico de la cadena de suministro de las bodegas de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato y la aplicación adecuada de métodos de control interno.”

6.1. Datos Informativos:

6.1.1. Entidad Ejecutora:

Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato

6.1.2. Localización Geográfica:

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Dirección: Av. Antonio Clavijo e Isaías Sánchez (Edificio Matriz)

Teléfono: 032-997700

6.1.3. Tiempo de ejecución:

Inicio de la Propuesta : 16 de febrero de 2015

Finalización de la Propuesta: 30 de Junio de 2015

6.1.4. Responsables:

El investigador: Ing. Cristina Flores

Director Administrativo: Ing. Xavier Miño
Unidad de Servicios Generales

6.1.5. Costo

El Costo estimado será de **USD. 3,377.00**

6.2. Antecedentes de la Propuesta

El GAD Municipal de Ambato, para la ejecución de sus competencias en materia de Agua Potable y Alcantarillado crea la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato mediante ordenanza del 30 de junio de 1967 y como Empresa Pública, mediante ordenanza publicada en el Registro Oficial Nro. 55 Edición Especial, de fecha 21 de Julio de 2010.

❖ Misión

Contribuir a la salud y bienestar de la ciudadanía ambateña, a través de la dotación de servicios básicos de agua potable y alcantarillado, trabajando con un equipo humano altamente capacitado y comprometido, con tecnología adecuada y altos estándares de calidad

❖ Visión

Ser una empresa pública moderna con cobertura total y responsabilidad social, reconocida por su enfoque en la satisfacción de las necesidades de sus usuarios.

❖ Objetivo Estratégico

Incrementar el volumen de agua para realizar el tratamiento de potabilización y distribuir a los usuarios dentro del área de concesión, contribuir a mejorar la calidad de vida de la población dentro del área de influencia, mediante la formulación adecuada de proyectos de Agua

Potable y alcantarillado, orientado al objeto social y acciones que desarrollen beneficios socialmente responsables.

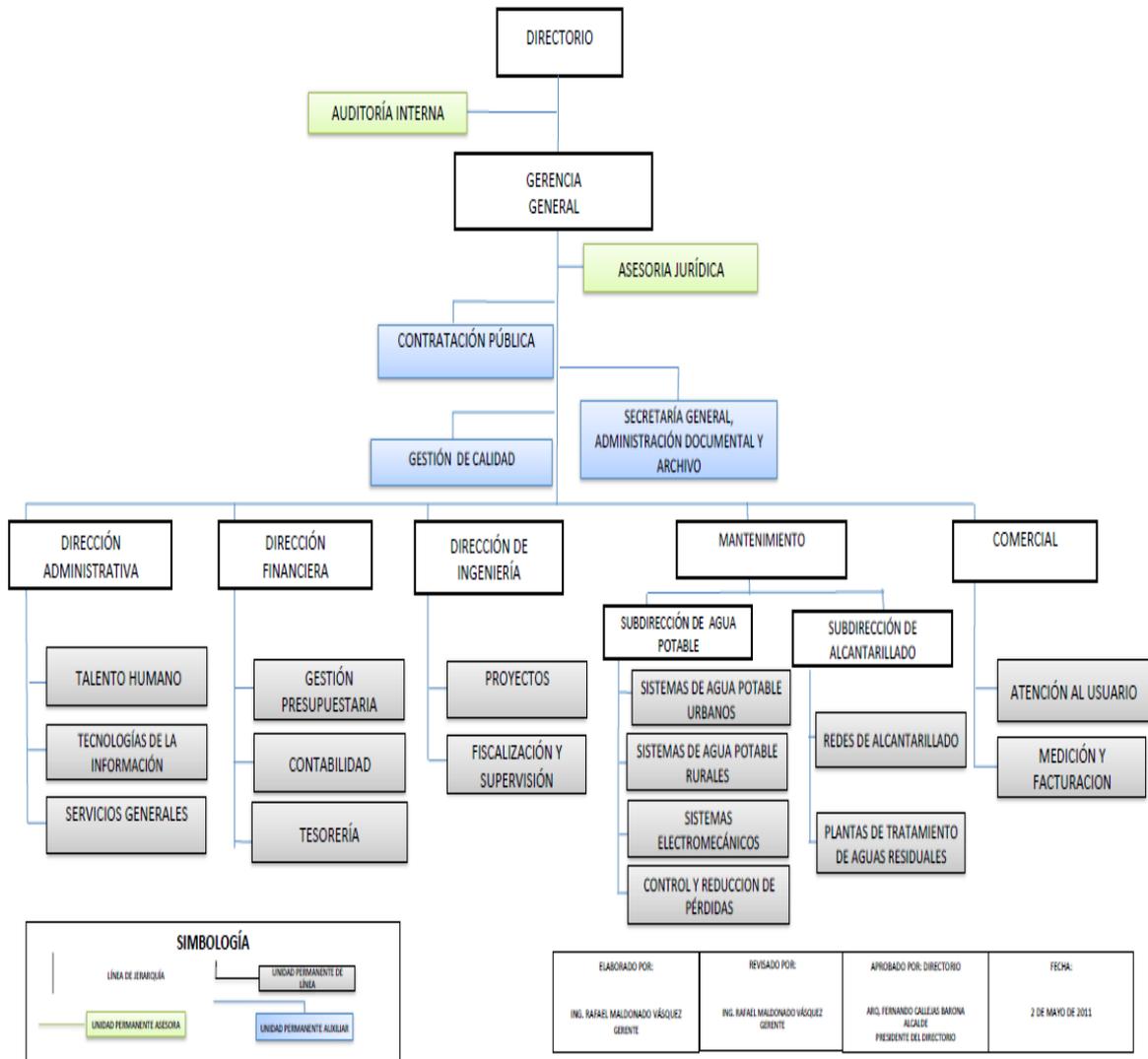
❖ **Políticas Institucionales**

La Gerencia General, como punto de partida de su gestión estableció las siguientes políticas:

- Incrementar la vinculación de la empresa con los organismos de control para garantizar el cumplimiento de las normativas vigentes.
- Incrementar la participación de la empresa en proyectos relacionados con Instituciones del Estado y Gobierno Seccionales.
- Reforzar el estudio de proyectos de inversión para implementar nuevos proyectos de Agua Potable y Alcantarillado
- Incentivar la participación de todas las personas en la definición de los planes estratégicos mediante consultas periódicas.
- Incrementar la capacidad técnica del personal mediante la implementación de planes adecuados de capacitación.
- Garantizar la participación de la población dentro del área de influencia de los proyectos mediante planes de selección y reclutamiento acordes con los requerimientos técnicos y humanos.
- Generar planes de desarrollo de la infraestructura de tratamiento y distribución de Agua potable y de conducción y tratamiento de aguas servidas.

❖ Estructura Organizacional

Gráfico 9. Estructura Organizacional EP.EMAPA



Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

Dentro de la empresa, hasta la presente fecha no se han realizado estudios previos a cerca de cómo solucionar los problemas del proceso de abastecimiento, más aún plantear alternativas para disminuir el volumen y valor del inventario o estrategias que permitan conservar de

manera metódica la cadena de abastecimiento de los bienes requeridos dentro de la institución.

6.3. Justificación

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato, mantiene un inventario elevado producto de la deficiente planificación para las adquisiciones, llegando al punto de tener las bodegas totalmente saturadas.

Del análisis efectuado en los últimos cuatro años se determina un incremento considerable tanto en las cifras dentro de los estados financieros como en la utilización del espacio que se lo puede verificar ya que dentro de las bodegas no existe lugar alguno dónde colocar más accesorios o nuevos materiales que se adquieren en cumplimiento a la planificación anual, por lo que podemos determinar que la empresa no ha sido eficiente en cuanto a su administración de existencias.

Mediante la implementación de un modelo de gestión con el que la empresa trabajará en el futuro y la supresión de las malas prácticas que por costumbre se lo viene aplicando, se espera que los recursos económicos se los pueda aprovechar de una mejor forma ya sea en proyectos para ampliar la cobertura de los servicios de agua potable y alcantarillado o en inversiones de fortalecimiento institucional.

Aplicando el nuevo modelo de gestión se reduciría los gastos en los que incurre la empresa por concepto almacenaje, seguros contra incendio y robo, y administración de bodegas.

En una limitada gestión de recursos en los que se enmarca nuestra realidad nacional es esencial determinar cuál de estos no están siendo aprovechados y re direccionarlos para lograr los objetivos institucionales.

6.4 Objetivos

6.4.1 Objetivo General

Desarrollar e implementar un nuevo modelo de gestión para el manejo logístico de la cadena de suministro de las bodegas de la EP-EMAPA-A y la aplicación adecuada de métodos de control interno.

6.4.2 Objetivos Específicos

- Analizar la cadena de suministro que en la actualidad se aplica en la empresa y sus potenciales problemas.
- Determinar la rotación de los productos de la bodega para identificar el grado de utilización y consumo.
- Implementar estrategias para bajar el valor del inventario, logrando eficiencia en la utilización de recursos.
- Evaluar la aplicación del modelo de gestión para el manejo logístico de la cadena de suministro y de los métodos de control interno.

6.5. Análisis de Factibilidad

6.5.1. Organizacional

Dentro de la empresa los responsables de la dirección administrativa, gerencia, auditoría interna y la dirección financiera han aceptado la

deficiencia que existe en el proceso de la cadena de abastecimiento en todas las áreas desde la planificación de la unidad requirente hasta la acumulación de productos en la bodega.

Por parte de la gerencia existe la autorización expresa para utilizando la información de la institución realizar la investigación, proponer las soluciones y aplicarlas además ha aceptado apoyar en el campo presupuestario para todas las estrategias que permitirán mejorar la operatividad en la empresa, más aún éstas permitirán disminuir el valor del inventario en los estados financieros.

6.5.2. Factibilidad Económica Financiera

La EP-EMAPA-A siendo ésta una empresa pública con personería jurídica, presidida por un directorio, tiene sus propias políticas, genera sus propios recursos al brindar los servicios de agua potable y alcantarillado, así como las diferentes actividades adicionales que realiza para generar otros ingresos como son: análisis de aguas, cobro por costo de

pliegos en los procesos de contratación, venta de especies valoradas (certificado de no adeudar) y más ingresos que se refleja en la cédula presupuestaria de ingresos, adicional a ello recibe transferencias de entidades como Ministerio de Finanzas y Municipio de Ambato siendo éstos recursos únicamente para inversión en obras de infraestructura sanitaria y de agua potable.

Los recursos propios que genera la empresa son utilizados para el mantenimiento de la infraestructura existente y los gastos administrativos y de producción.

La propuesta planteada para poder dar solución a los problemas existentes en lo que comprende la gestión logística que tiene su impacto directo en la gestión financiera de la empresa, requiere de recursos económicos, humanos, materiales, mismos que serán apoyados directamente por la empresa con cargo al gasto corriente en base al siguiente presupuesto:

Tabla 15. Costo de la Propuesta

No.	RUBRO	VALOR	FUENTE DE FINANCIAMIENTO
1	Contratación de una persona para asistente en bodega (3 meses)	2.000,00	EP-EMAPA-A
2	Adquisición del módulo de existencias del sistema MEGAN	800,00	EP-EMAPA-A
3	Impresiones	100,00	INVESTIGADOR
4	Fotocopias	20,00	INVESTIGADOR
5	Flas Memory	20,00	INVESTIGADOR
6	Útiles de oficina	30,00	INVESTIGADOR
7	Servicios Básicos	100,00	INVESTIGADOR
	Subtotal	3.070,00	
	Imprevistos 10% USD	307,00	INVESTIGADOR
	Total UDS	3.377,00	

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: Analisis de la Investigación

6.5.3. Factibilidad Operativa

El dinamismo del personal que labora en la EP-EMAPA-A, es bastante proactivo, está dispuesto a colaborar con las decisiones de las autoridades de turno que realizan cambios estructurales, de procesos y en varias ocasiones con rotación de personal todo enfocado al crecimiento empresarial, para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

En la propuesta planteada que va encaminada incrementar la eficiencia en la utilización de los recursos se tiene la apertura de participación y el compromiso por parte de los funcionarios responsables de cada actividad, como lo son bodeguero, jefe de servicios generales, jefe de contratación pública y cada una de las unidades requirentes, como así lo han demostrado en las reuniones previas y de inicio con cada uno de los directores de las áreas.

6.5.5. Factibilidad Legal

En el Art. 3, numeral 3 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas determina que uno de los principios en los que se enmarcan las empresas públicas del Ecuador es: **“Actuar con eficiencia, racionalidad, rentabilidad y control social.....”**, el presente trabajo investigativo va encaminado a mejorar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos de la entidad.

La propuesta está enmarcada en cumplir requerimientos legales como es el caso de las **Norma de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos emitidas por la Contraloría General del Estado** en la que se puede enunciar específicamente las siguientes:

406-02 Planificación.- en el párrafo tercero señala claramente: “La planificación establecerá mínimos y máximos de existencias, de tal forma que las compras se realicen únicamente cuando sean necesarias y en cantidades apropiadas”; misma que hasta el momento no se lo ha aplicado en la empresa.

406-03 Contratación.- en ésta norma establece medidas para la contratación entre ellas consta: “La ejecución de las compras programadas para el año se realizará tomando en consideración el consumo real, la capacidad de almacenamiento, la conveniencia financiera y el tiempo que regularmente toma el trámite.”

406-05 Sistema de registro.- “El catálogo general de cuentas del sector público, contendrá los conceptos contables que permitan el control, identificación, destino y ubicación de las existencias y los bienes de larga duración.”

Con la depuración de los ítems de baja o nula rotación y la baja de bienes determinados inservibles se dará cumplimiento al **Reglamento General Sustitutivo de Bienes del Sector Público y sus respectivas reformas.**

6.5.6 Factibilidad Tecnológica

La Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ambato, dentro de la dirección administrativa cuenta con el área de Tecnologías de información quienes son el soporte directo para cada una de las unidades de la empresa en todo lo que respecta a aspectos tecnológicos; con quienes adicional al proveedor del sistema contable y presupuestario MEGAN, serán la ayuda óptima para el trabajo a realizarse entre el área de bodega y contabilidad.

6.6 Fundamentación

➤ Modelo de gestión

Se define al modelo como el arquetipo que sirve o se toma como referencia para emularlo, mejorar o juzgarlo.

El concepto de gestión, y hace referencia a la acción y al efecto de gestionar o de administrar. Se trata de la concreción de diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. La noción implica además acciones para gobernar, dirigir, ordenar, disponer u organizar.

El modelo de gestión que utilizan las organizaciones públicas es diferente al modelo de gestión del ámbito privado. Mientras el segundo se basa en la obtención de ganancias económicas, el primero pone en juego otras cuestiones, como el bienestar social de la población.

➤ **Modelos de Gestión**

Los modelos de gestión pública deben propender a satisfacer las necesidades de los mandantes con el fin de mejorar sus niveles de calidad de vida. En este orden de ideas y para Waissbluth & Larraín, (2009) señalan lo siguiente:

➤ **Gestión**

Según el Manual de Auditoría de Gestión en la pág (16:2001) señala que:

“Gestión es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado de los objetivos y políticas establecidas por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad.

➤ **Logística**

Es un término que frecuentemente se asocia con la distribución y transporte de productos terminados; sin embargo, ésta es una apreciación parcial de la misma, ya que la logística se relaciona con la administración del flujo de bienes y servicios, desde la adquisición de las materias primas e insumos en su punto de origen, hasta la entrega del producto terminado en el punto de consumo.

De esta forma, todas aquellas actividades que involucran el movimiento de materias primas, materiales y otros insumos forman parte de los procesos logísticos, al igual que todas aquellas tareas que ofrecen un soporte adecuado para la transformación de dichos elementos en productos terminados: las compras, el almacenamiento, la administración de los inventarios, el mantenimiento de las instalaciones y maquinarias, la seguridad y los servicios de planta. Stock y Lambert (2001),

➤ **Cadena de Suministro**

Stock y Lambert (2001), definen la cadena de suministro como la integración de las funciones principales del negocio desde el usuario final a través de proveedores originales que ofrecen productos, servicios e información que agregan valor para los clientes y otros interesados.

Control Interno

De acuerdo al método (COSO), se define como un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas (que sean aplicables).

6.7. Modelo Operativo

En la presente propuesta se plantean estrategias que permitan alcanzar los objetivos como son la de disminuir el inventario, alcanzando la eficiencia en el uso de los recursos, con un cronograma de ejecución; y, al final de su evaluación plasmar numérica y físicamente los resultados obtenidos.

Para ello se ha establecido las fases del modelo de gestión plasmados en la tabla siguiente:

- Diagnóstico
- Diseño inicial del modelo
- Implementación
- Evaluación

Tabla 16. Modelo de gestión

Fases	Objetivo	Actividad	Recursos	Responsable	Tiempo	Producto
Diagnóstico y conocimiento preliminar	<ul style="list-style-type: none"> Analizar la cadena de suministro que en la actualidad se aplica en la empresa y sus potenciales problemas. 	<ul style="list-style-type: none"> Revisión del proceso de suministro registro actual y el sistema utilizado 	Humanos Materiales	Ing. Cristina Flores	1 semana	Análisis FODA Problemas detectados y planes de acción.
		<ul style="list-style-type: none"> Inspección física de las bodegas de la empresa 	Humanos Materiales	Responsable de Bodega	1 semana	Informe de la Situación real del espacio utilizado.
		<ul style="list-style-type: none"> Revisión del inventario al 31 de diciembre 2014 	Humanos Materiales	Ing. Cristina Flores Responsable de Bodega	1 semana	Informe de existencias de baja o nula rotación y productos inservibles que ocupan espacio.
Diseño del modelo	<p>Definir las líneas generales de actuación dentro del modelo y plantear el mismo a la dirección</p> <p>Desarrollar las estrategias o líneas de acción.</p>	<p>Reunión de trabajo con los involucrados</p> <p>Plantear estrategias</p> <p>Definir métodos adecuado de control interno</p>		Ing. Cristina Flores (involucrados dirección administrativa, jefatura de servicios generales , Ing. Cristina Flores	<p>2 semanas</p> <p>2 semanas</p>	<p>Líneas generales de actuación definida y planteada a gerencia.</p> <p>Estrategias planteadas</p> <p>Métodos de control interno definidos</p>

Implementación	Aprobación, Socialización y aplicación.	Procesos de adquisición, contratación, etc.		Ing. Cristina Flores Involucrados: Talento humano Contratación Pública	2 semanas	Estrategias implementadas
		Reuniones de Socialización		In. Cristina Flores (involucrados)	2 semanas	Métodos de control interno implementados
Evaluación	Análisis de impacto financiero de las estrategias y métodos implementados			Ing. Cristina Flores Involucrados: Talento humano	2 semanas	Modelo de gestión para el manejo logístico de la cadena de suministro implementado Bodegas ordenadas y depuradas Nivel de inventario bajo (proyectado a finales del año 2015)

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

6.7.1. Diagnóstico y conocimiento preliminar

En la primera fase del modelo de gestión es necesario analizar la situación actual de toda la cadena de suministro para ir corrigiendo las falencias encontradas.

6.7.1.1 Análisis FODA

Se considera importante iniciar el diagnóstico definiendo las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la empresa, juntamente con el análisis situacional actual que determina pautas esenciales para ir implementando cambios.

Debilidades

- Capacidad técnica para la ejecución de proyectos.
- Falta de un plan maestro de desarrollo
- Estructura Organizacional no adecuada
- No hay trabajo en equipo
- Deficiente planificación
- No se cumple con el plan de capacitación
- Inventario de infraestructura (redes) no actualizado
- Inadecuado control del personal de campo
- Falta de procesos y procedimientos
- Falta de recursos hídricos
- Falta de acciones para mitigar las pérdidas
- No se tiene generación de datos de producción
- Personal con problemas de salud
- Edad del personal

Amenazas

- Disposiciones Gubernamentales (Cambios en la Matriz Productiva, Políticas Económicas, etc.)
- Cambios Normativos
- Cancelación de haberes por parte de los clientes
- Desastres Naturales

- Fenómenos climáticos como sequias
- Crecimiento demográfico desordenado

Fortalezas

- Imagen de la Institución en el medio
- Marco legal favorable
- Disponibilidad de Recursos Financieros
- Fuentes Hídricas Adjudicadas
- Experiencia del Personal Disponible
- Se pueden evaluar los progresos
- Desarrollo Tecnológico
- Infraestructura Física y Sanitaria
- Parque automotor renovado
- Ser exclusivo en el área de concesión.
- Se pueden desarrollar procesos participativos
- Nuevos Proyectos en proceso de Investigación y Desarrollo

Oportunidades

- Aliados Estratégicos
- Apoyo de otras organizaciones
- Disponibilidad de Financiamiento
- Acceso a todos los segmentos del mercado
- Atender a grupos diferentes de Clientes
- Alta Demanda del Producto en el mercado
- Recursos disponibles en organismos públicos y privados para financiamiento de proyectos de saneamiento

Análisis Situacional

Gráfico 10. Análisis Situación Interna

	FACTORES CRÍTICOS PARA EL ÉXITO	POSICIÓN	% Importancia para ÉXITO	VALORACIÓN
F FORTALEZAS por los factores críticos	1 Experiencia del Personal	MF	15%	
	2 Evaluar Progresos	F	10%	
	3 Disponibilidad de Recursos	F	10%	
	4 Procesos Participativos	M	5%	
	5 Alta Demanda del Mercado	MF	10%	
D DEBILIDADES por los factores críticos	1 Gran Cantidad de Proyectos	M	10%	
	2 Estructura Organizacional	MD	20%	
	3 Dependencia Operativa	M	10%	
	4 Atrasos en Investigación y Desarrollo	D	10%	
	5			

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

Gráfico 11. Análisis Situación Externa

	FACTORES CRÍTICOS PARA EL ÉXITO	VALOR	% Importancia para ÉXITO	VALORACIÓN
O OPORTUNIDADES por los factores críticos	1 Alianzas Estratégicas	F	5%	
	2 Apoyo Externo	M	5%	
	3 Financiamiento	MF	20%	
	4 Demanda del Producto	MF	15%	
	5 Variedad de Clientes	M	5%	
A AMENAZAS por los factores críticos	1 Disposiciones Gubernamentales	M	10%	
	2 Cambios Normativos	M	10%	
	3 Disponibilidad del Recurso	MF	30%	
	4			
	5			

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

6.7.1.2 Revisión del proceso de suministro, registro actual y el sistema utilizado

Luego de haber revisado el proceso de suministro, registro actual y el sistema utilizado dentro del área de bodega se resume ésta actividad en el siguiente diagrama:

Tabla 17. Cadena de valor



ÁREAS O ASPECTOS	DIAGNÓSTICO	DEFICIENCIAS EN EL PROCESO	PLAN DE ACCIÓN
<ul style="list-style-type: none"> • Organización • Personal • Tecnología 	<ul style="list-style-type: none"> • Deficiente planificación entre áreas requirentes, contratación pública y bodega. • Personal insuficiente para todas las actividades asignadas • Manejo de subsistemas que no están en red con las distintas áreas de la empresa • No se determinan máximos y mínimos 	<ul style="list-style-type: none"> • Saldos en exceso. • Información básica y no suficiente para la toma de decisiones • Duplicación de actividades en las áreas de contabilidad, bodega, departamento comercial 	<ul style="list-style-type: none"> • Reformulación del proceso de la cadena de suministro. • Contratación de una persona con el perfil adecuado para las actividades de control de existencias. • Implantación del módulo de existencias en el sistema Contable Financiero MEGAN que funcione en red, evite la doble y triple digitación de ítems, con máximos y mínimos.

Elaborado por: Flores C. (2015)

Fuente: archivos EP-AMAPA-A

6.7.1.3. Inspección física de las bodegas de la empresa

Para el cumplimiento de ésta actividad se tomara como una herramienta básica un informe de inspección.

INFORME DE INSPECCIÓN FÍSICA

ÁREA: bodegas de la empresa (Edificio Matriz, Tilulum, La Floresta)



FECHA: 23 de febrero de 2015.

ELABORADO POR: Cristina Flores

Problema detectado:

Una vez realizada la visita a las distintas áreas de la bodega, analizado el espacio, se detecta lo siguiente y se incluye fotografías como parte de la investigación realizada.

Bodega Edificio matriz. – dentro de la bodega en el edificio matriz se puede identificar suministros con poco movimiento, deteriorados, caducados, en exceso, convirtiendo a todo espacio insuficiente para la colocación de todos los ítems que a diario ingresan.

Bodega Tilulum: se identifica tubería a la intemperie, sin control del mismo.

Bodega La Floresta.- **se identifica un sin número de bienes que no constan en inventario utilizando áreas importantes dentro de las instalaciones con medidores dañados, llantas usadas, cal en sacos, mismas que se debería dar el tratamiento adecuado para poder eliminarlo de las áreas donde en la actualidad se encuentran.**





6.7.1.4. Revisión del inventario al 31 de diciembre de 2014

Se determina como actividad la realización de un análisis del inventario al 31 de diciembre de 2014, con la finalidad de determinar los ítems o productos de nula o baja rotación.

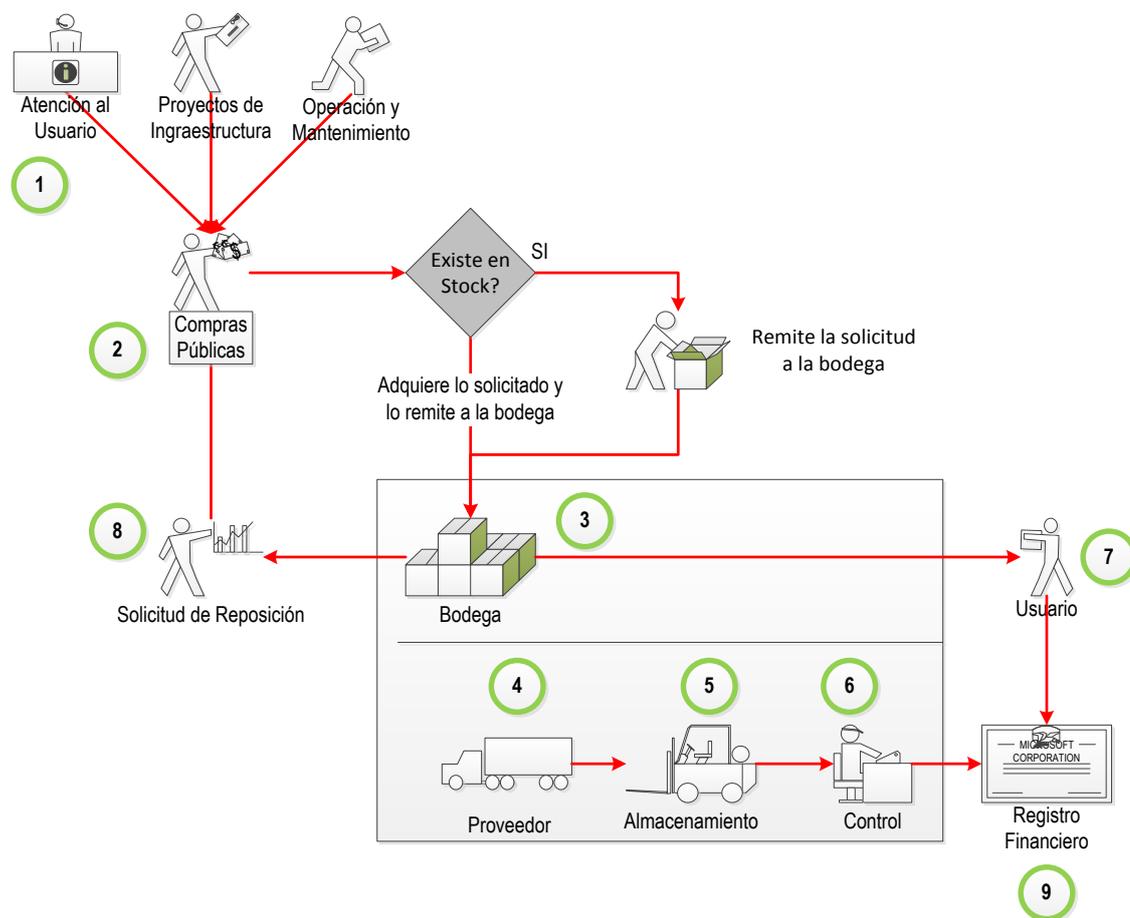
6.7.3. Desarrollo del modelo

El procedimiento que se estableció para la cadena de suministros, está reflejado en el siguiente flujograma:

Las áreas solicitantes o requirentes (1), en base a un plan de adquisiciones solicitan a la unidad de compras públicas (2) sus necesidades para cumplir con su planificación operativa, contratación pública realiza las consultas respectivas a la bodega (3) determinar si existe lo solicitado en stock, si los productos existen en la bodega, el requerimiento es procesado por la bodega y se entrega lo solicitado al usuario, si los productos no existen en la bodega una vez que han sido adquiridos por parte de la bodega (3) son recibidos de parte del proveedor (4), se realizan las actividades establecidas para el almacenamiento(5) y

Control (6), para de acuerdo a las necesidades establecidas sean entregadas al Usuario (7), en algunas ocasiones se establecen requerimientos de reposición(8) definidos por la propia bodega y como punto final se realiza el registro financiero(9).

Gráfico 12. Proceso Cadena Suministro

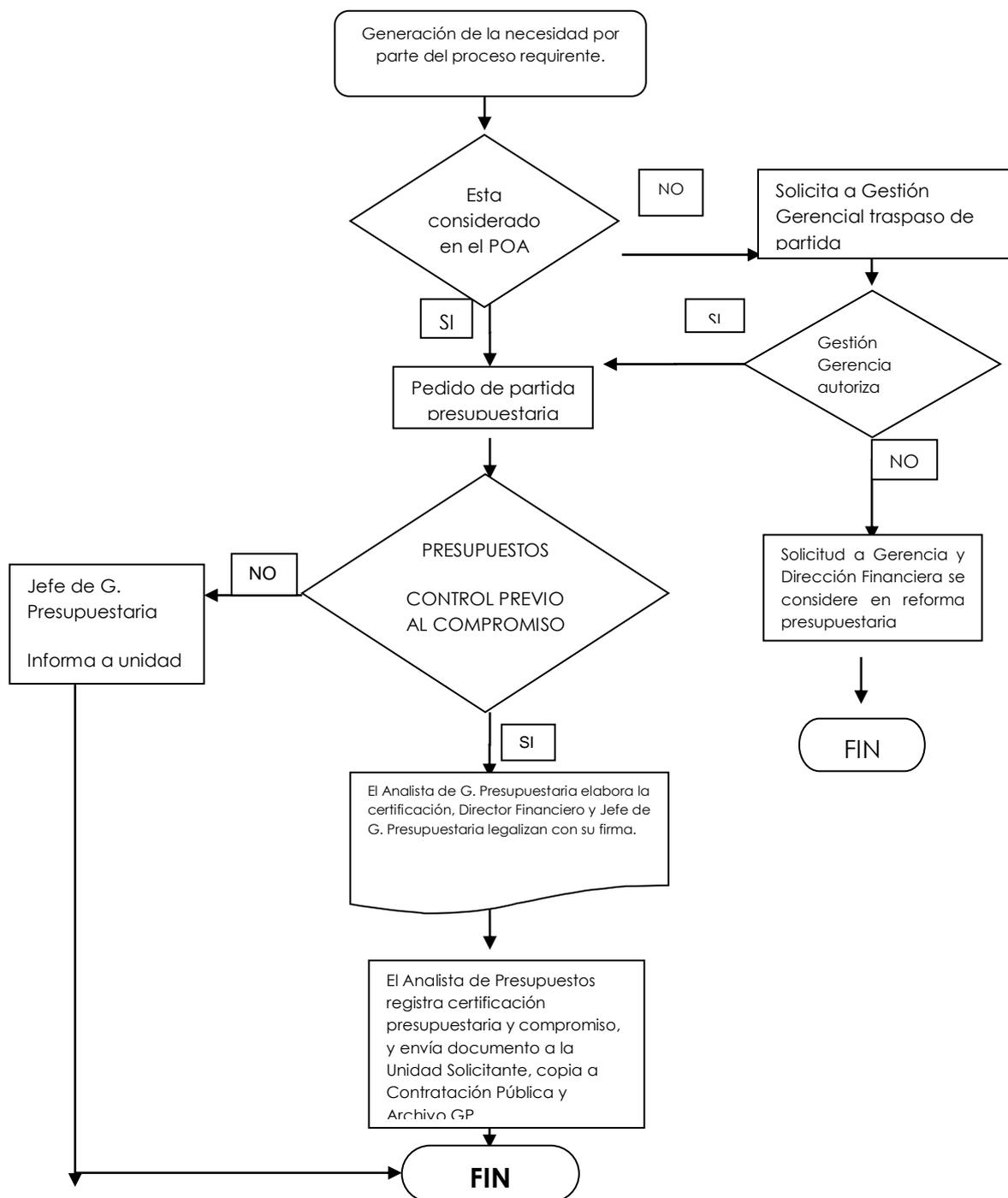


Elaborado por: Flores C. (2015)
Fuente: Análisis de la Investigación

Dentro del mismo se deben cumplir los siguientes procedimientos:

Procedimiento de certificación Presupuestaria

Gráfico 13. Flujograma

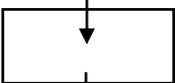
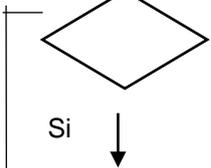
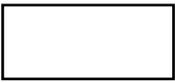
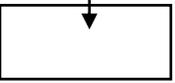
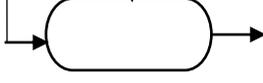


Elaborado por: Flores, C. (2015)

Fuente: Sistema de Gestión de Calidad EP-EMAPA-A

Procedimiento de recepción en bodega.- productos adquiridos bajo la modalidad ínfima cuantía

Gráfico N° 14 Flujoograma (SI)

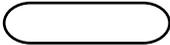
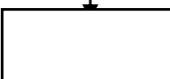
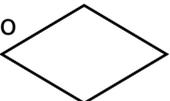
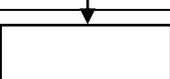
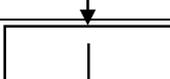
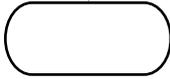
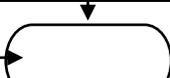
Actividad	Descripción	Proceso Anterior	Proceso Siguiete	Registros Generados
	Inicio			
	Recepción de los suministros	Contratación Pública		Nota de Entrega a Bodega y doc. Soporte.
	Revisión de documentos anexos a la Nota de Entrega a Bodega.			
	Se reciben los productos con la Nota de Entrega a Bodega con documentos de respaldo.			
	Codificación e ingreso a Bodega. Almacenamiento de acuerdo a si es para Consumo Interno o para entrega al Usuario Externo.			
	Notificación a unidad requirente de los suministros que llegaron a Bodega.		Proceso que aplique.	Requerimiento del bien para egreso.
	En caso de Producto no Conforme, se procede a devolver la documentación y mercaderías.	Revisión de documentos anexos a la Nota de Entrega a Bodega.	Compras Públicas.	Corrección de documentos.
	Fin. Despacho de los bienes o materiales a las unidades requirentes.		Todos los procesos.	Nota de Egreso.

Elaborado por: Flores, C. (2015)

Fuente: Sistema de Gestión de Calidad EP-EMAPA-A

Productos adquiridos bajo la modalidad contrato:

Gráfico N° 16 Flujograma

Actividad	Descripción	Proceso Anterior	Proceso Siguiente	Registros Generados
	Inicio			
	Revisión de Contrato	Asesoría Jurídica		Contrato y documentos soporte
	Llega de material a la Bodega	Proveedor		Guía de remisión, nota de entrega.
	Revisión de especificaciones técnicas de bienes y cantidades vs. Requerimiento (Contrato) conjuntamente con la comisión técnica, Fiscalizador y Administrador del mismo.			
	Se recibe los productos?			
	Bodega firma la guía de remisión o nota de entrega de materiales y pone fecha.			
	El Administrador del contrato elabora el acta de entrega recepción y legaliza conjuntamente con la comisión técnica, Fiscalizador y Proveedor.		Proveedor	Acta de Entrega Recepción
	Codificación, registro de la nota de ingreso.			Nota de Ingreso
	Almacenamiento y notificación a unidad requirente.		Proceso que aplique	Requerimiento del bien para egreso
	En caso de Producto no conforme, devolución del producto.		Proveedor	Oficio de no conformidad por parte del Administrador, fiscalizador y comisión Técnica
	Fin. Despacho de los bienes o materiales a las unidades requirentes.		Todos los procesos.	Nota de Egreso.

Elaborado por: Flores, C. (2015)

Fuente: Sistema de Gestión de Calidad EP-EMAPA-A

6.7.4. Implementación

La implementación del modelo de gestión desarrollado ha sido en base al cumplimiento de las actividades, políticas, estrategias como son:

Contratación de personal adicional para la sección de bodega

Esta actividad se lo llevo a cabo de acuerdo al siguiente procedimiento:

Tabla 18. Proceso de Contratación del Personal

ACTIVIDAD	RESPONSABLE
<ul style="list-style-type: none">• JUSTIFICACIÓN DE LA NECESIDAD• APROBACIÓN• CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA• CONVOCATORIA• SELECCIÓN• ELABORACIÓN Y FIRMA DE CONTRATO	<ul style="list-style-type: none">• ÁREA REQUIRIENTE (U. servicios generales)• GERENCIA GENERAL• DIRECCIÓN FINANCIERA • U. TALENTO HUMANO• U. TALENTO HUMANO - MÉDICO GENERAL• ASESORIA JURIDICA

Elaborado por: Flores, C. (2015)

Fuente: Análisis de la Investigación

A la presente fecha la Dra. Patricia Chávez labora en la unidad de bodega, coordinando todas las actividades (ANEXO CONTRATO DE SERVICIOS OCASIONALES) junto con los dos bodegueros que ya laboraban anteriormente con quienes se conversó en la visita y entrevista.

a) Implementación de máximos y mínimos

Como resultado de las reuniones de trabajo se obtuvo la siguiente información:

Tabla 19. Máximos y Mínimos

FECHA	ACTIVIDAD REALIZADA	RECOMENDACIONES	INTEGRANTES
14/03/2015	Se presentó el proyecto de máximo y mínimos	Se cambie el tiempo de reposición a un plazo de 60 días así como también , el porcentaje de eventualidad sea menor quedando en un 10%	DRA. Nancy Salinas, Ing. Miño, Ec. Aguirre, Ing. Rodrigo Rivera, Ing. Byron Montero, Ing. Ruth Moncayo, Carlos Morales, Dr. David Carrasco, Patricia Chávez
02/04/2015	Establecer Stock mínimo a los artículos de poco movimiento.	Se ha procedido a establecer un stock mínimo de acuerdo al criterios de los Ingenieros	Ing. Rodrigo Rivera, Ing. Byron Montero, Ing. Ruth Moncayo, Carlos Morales, Patricia Chávez, Carlos Morales, Dra. Salinas
15/04/2015	Segunda reunión para finiquitar el stock mínimo de los artículos de poco movimiento	Se ha procedido a establecer un stock mínimo de acuerdo al criterios de los Ingenieros	Ing. Rodrigo Rivera, Ing. Byron Montero, Ing. Ruth Moncayo, Carlos Morales, Patricia Chávez

Elaborado por: Flores, C. (2015)

Fuente: Análisis de la Investigación

Para poder incluir dentro del módulo de existencias, adquisición aprobada por la gerencia, fue necesario determinar a través de reuniones de trabajo con las áreas requirentes considerando los siguientes factores:

Tipo de producto.- considerar si el producto es duradero o perecedero, la cantidad a pedir deberá estar apegada a los estimados de venta y al tiempo de entrega que tengan los proveedores.

Tiempo de entrega.- el principal objetivo es no desabastecer el mercado y atender el presupuesto de las obras planificadas.

Necesidad del pedido.- factores a considerar el aumento de la demanda, atraso en la entrega de lo solicitado y factores exógenos.

Mantenimiento del inventario.- considerar el costo de mantener existencias en la bodega y sobre todo no incrementar costos innecesariamente con pedidos en exceso.

En el anexo del presente trabajo se presentan el planteamiento de máximos y mínimos de los productos de la empresa.

b) adquisición e implementación del módulo de existencias en el sistema integrado MEGAN

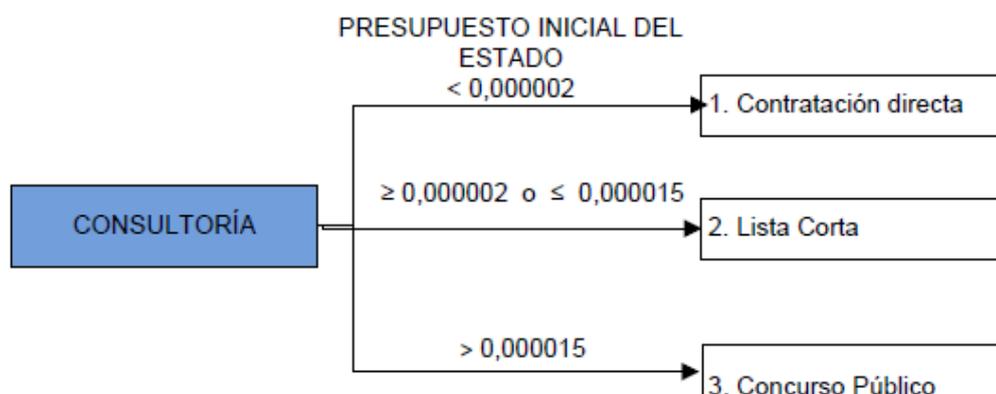
Megan es el Software de Gestión Financiera con arquitectura Cliente-Servidor, diseñado acorde a lo estipulado en la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental Ecuatoriana vigente, incluido Facturación Electrónica, sistema desarrollado en PowerBuilder que trabaja sobre cualquier Administrador de Base de Datos que maneje SQL estándar, como MS SQL, Oracle, MySQL, Postgres, AnyWhere, etc.

Beneficios del módulo:

- Registra y Controla el Catálogo de Artículos. Puede conocer las existencias y el kardex (los movimientos) a cualquier fecha.
- Registra y Controla las Entradas (compras) de Artículos.
- Registra y Controla las Salidas (consumos) de Artículos.
- Controla a los Proveedores, permitiendo conocer las Compras realizadas a cada Proveedor y los Artículos de cada una de ellas.
- Controla los Destinos (departamentos) a quienes se entregan los Artículos para su consumo, permitiendo conocer las Entregas realizadas a cada Destino y los Artículos de cada una de ellas.
- Controla los Encargados (Funcionarios), permitiendo conocer las Entregas realizadas a cada Encargado y los Artículos de cada una de ellas.
- Registra automáticamente el asiento de consumos hacia Contabilidad.
- Dispone de reportes de Existencia y Consumos periódicos.

Esta actividad se llevó a cabo de acuerdo a la normativa vigente de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, juntamente con la incorporación de otros módulos requeridos por las distintas unidades de la EP-EMAPA-A.

Tabla 20. Presupuesto Inicial



Elaborado por: Flores, C. (2015)

Fuente: Manual de Contratación Pública

Para el presente contrato se cumplió el proceso de Contratación Directa de Consultoría, donde directamente se elige al proveedor: cumpliendo el siguiente procedimiento:

Tabla 21. Contratación Consultoría

Proveedor	Entrada		ACTIVIDADES ENTIDAD CONTRATANTE		Salida	Ciente
Proceso de Planificación (Máxima Autoridad o su delegado)	Pliegos y Resolución aprobación de Pliegos	➔	Ejcción de la contratación por: Procedimineto de Contratación Directa Procedimiento de Lista Corta Procedimiento de Concurso Público (incluye etapa de precalificación)	➔	Contrato Suscrito	Proceso de Cierre de la Contratación (Administrador del Contrato)

Elaborado por: Flores, C. (2015)

Fuente: Manual de Contratación Pública

A continuación podemos apreciar las pantallas de los beneficios que otorga el módulo de existencias, el mismo que está integrado a las diferentes unidades de la empresa, eliminando por completo los

minisistemas aislados que se mantenían, igualmente aprovechando el recurso humano existente ya que no se seguirá con la doble y hasta triple digitación de información hasta su destino final que era el asiento contable.

PANTALLAS

Gráfico 14. Pantalla de ingreso



Elaborado por: Flores, C. (2015)
Fuente: Sistema integrado MEGAN

Gráfico 15. Pantalla usuario- contraseña



Elaborado por: Flores, C. (2015)
Fuente: Sistema integrado MEGAN

Gráfico 16. Pantalla artículos

Código	Nombre	Unidad	Actual	Costo	Total	Cuenta
IBCAA002	ANTISARRRO	LITRO	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAA003	AMBIENTAL SPRAY	FRASCO	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAA004	AMBIENTAL TIPS	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAA005	ANTISARRRO SARRICIDA	GALON	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAA008	AMBIENTAL KMCARE	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAA009	ATRAPAMUGRE	METROS	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAA012	ABRILLANTADOR DE LANA 80 CM	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCA8001	BASUREROS	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCA8002	BOTIQUIN PRIMEROS AUXILIO	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAC001	CERA	GALON	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAC002	CONTAC CLEANER SPRAY CYCLO MAX PROFESIONAL E	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAC003	CERA PARA PISO	GALON	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAC004	CLORO LIQUIDO	LITRO	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAC006	CEPILLO PARA BAÑO	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAC007	CLORO	LITRO	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAC010	CERA POLVAX	LITRO	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAC015	CLORO	GALON	0.00	0.0000	0.0000	131.01.11
IBCAC016	CERA LIQUIDA	LITRO	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAD002	DISPENSADOR DE PAPEL	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAD006	DISPENSADOR DE SERVILLETA	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAD007	DISPENSADOR DE JABON	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAD008	DESTAPADOR DE CAÑERIAS	LITRO	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAD012	DETERGENTE POLVO	KG	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAD013	DESINFECTANTEDE PISOS	GALON	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAE001	ESCOBA BRUJITA	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAE003	ESCOBA DE COCO	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAE004	ESCOBILLO FIBRA DURA	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAE005	ESPONJA PARA LAVAR	UNIDAD	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAF005	FLUNDA NEGRA 23 X 28	PAQUET	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05
IBCAF006	FRANELA ROJA	METROS	0.00	0.0000	0.0000	131.01.05

Elaborado por: Flores, C. (2015)
Fuente: Sistema integrado MEGAN

Gráfico 17. Pantalla de máximos y mínimos

Código	Nombre	Cantidad	Inicial	Actual
IBCAA002	ANTISARRRO	0.00	0.00	0.00
IBCA0038	AMBIENTAL SPRAY	0.00	0.00	0.00
IBCAA004	AMBIENTAL TIPS	0.00	0.00	0.00

Elaborado por: Flores, C. (2015)
Fuente: Sistema integrado MEGAN

Socialización

Las políticas y estrategias planteadas hacia la gerencia, fueron difundidas y socializadas al personal responsable de cada área, se trabajó en especial con el personal de bodega, unidad de servicios generales, operación y mantenimiento, contratación pública.

Cronograma de socialización del modelo de gestión sobre el manejo de inventarios de la EP-EMAPA-A:

Tabla 22. Socialización

FECHA	UNIDAD/ DEPARTAMENTO	SE EFECTUÓ SI/NO
25/05/2015	GERENCIA GENERAL CONTRATACIÓN PÚBLICA DIRECCIÓN COMERCIAL	SI
26/05/2015	UNIDAD DE SERVICIOS GENERALES, ÁREA DE BODEGA	SI
27/05/2015	SUBDIRECCIÓN DE ALCANTARILLADO	NO
28/05/2015	GESTIÓN DE PROYECTOS E INFRAESTRUCTURA, DIRECCIÓN FINANCIERA	SI
29/05/2015	SUBDIRECCIÓN DE AGUA POTABLE	SI

Elaborado por: Flores, C. (2015)

Fuente: Análisis de la Investigación

Nota: el personal de la subdirección de alcantarillado se unió al de la unidad de agua potable en la fecha indicada.

Se adjuntas las fotografías de las reuniones de socialización que se realizó juntamente con la gerencia de la empresa, pues el compromiso en beneficio de la misma se ha mantenido a lo largo de la ejecución del presente trabajo investigativo.

Fotografías de la socialización



6.7.5. Evaluación

A la mitad del año 2015 se refleja claramente que con el avance de la aplicación de cada una de las políticas y estrategias señaladas en el presente trabajo de investigación, el valor del inventario tiene una tendencia a la baja.

Dentro de las reuniones de la dirección financiera con las áreas requerentes, se determina una reforma presupuestaria para el mes de julio basada en la disminución de valores para adquisición de materiales, productos químicos y suministros, destinándolos a proyectos de inversión.

Tabla 23. Comportamiento del Inventario

MES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
VALOR USD	2.278.244,90	2.210.488,92	2.152.886,13	2.075.461,13	2.017.452,06	1.931.198,83

Elaborado por: Flores, C. (2015)

Fuente: Estados financieros EP-EMAPA-A

Gráfico 18. Comportamiento del Inventario



Elaborado por: Flores, C. (2015)

Fuente: Estados financieros EP-EMAPA-A

Proyección de metas

Las metas proyectadas para la evaluación, en base al cronograma de actividades es el siguiente:

Tabla 24. Proyección de Metas

META	META AL 31 de diciembre 2015	META AL 30 de junio de 2016	Responsable de la evaluación
Reducir el valor del inventario	30% en relación al del 31/12/2014	50% en relación al valor del 31/12/2014	Jefe de servicios generales
Liberar espacio en las distintas bodega	20% en relación al verificado en febrero 2015	30% en relación al verificado en febrero 2015	Jefe de servicios generales
Información cargada al nuevo módulo SISTEMA MEGAN	100%	100%	Contador General

Elaborado por: Flores, C. (2015)

Fuente: Análisis de la Investigación

6.8. ADMINISTRACIÓN

El equipo técnico responsable de la ejecución de la propuesta será la Dirección Administrativa, Dirección Financiera, con cada uno de sus colaboradores, quienes se encargarán del monitoreo constante del inventario, la depuración de la bodega de acuerdo al tiempo establecido, y lo más importante del cumplimiento de los métodos de control interno implantados.

6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

Tabla 25. Previsión de Evaluación

Preguntas	Explicación
¿Quiénes solicitan Evaluar?	La dirección administrativa y financiera
¿Por qué Evaluar?	Para medir la efectividad de la aplicación de la propuesta
¿Para qué Evaluar?	Para poseer información confiable y oportuna para ir corrigiendo progresivamente las falencias encontradas, retroalimentándose de las mismas.
¿Qué evaluar?	La implementación del modelo de gestión para el manejo logístico de la cadena de suministro de las bodegas de la EP-EMAPA-A y la aplicación adecuada de métodos de control interno.
¿Quién evalúa?	El delegado de la Dirección Financiera o Administrativa
¿Cómo evaluar?	A través de análisis de inventarios, visitas a la bodega, reuniones de trabajo.
¿Con qué evaluar?	A través de fichas de evaluación.

Elaborado por: Flores, C. (2015)

Fuente: Análisis de la Investigación

Bibliografía

- ABRIL, Víctor Hugo, "Elaboración y Evaluación de Proyectos de Investigación", Programas de Maestría, Universidad Técnica de Ambato, 2008.
- Bannock Graham, Re Baxter, RayRees "Diccionario de Economía", Editorial Trillas, México, Argentina, España, Colombia, Puerto Rico, Venezuela, Junio del 2001, sexta reimpression, impreso en México.
 - BELTRAN J, Rivas M & Muñuzuri J, "Sistema de gestión logística, un enfoque para evaluación, integración y mejora de procesos logísticos", SARAGOZA, 2007
 - BERRÍO D. & CASTRILLÓN, J "Costos para gerenciar Organizaciones manufacturaras, comerciales y de servicios", 2004.
 - Constitución de la República del Ecuador, Registro Oficial 449, del 20 de octubre del 2008. Gaceta constituyente.
 - Código de Finanzas Públicas y Política Fiscal, segundo suplemento de viernes 22 de octubre del 2010.
 - Contraloría General del Estado, NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR DEL SECTOR PUBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN RECURSOS PÚBLICOS publicada en Registro Oficial 78 (01-12-2009) Y suplemento Registro Oficial 87 (12-14-2009).
 - Cooper, Michael Graig-Philippe de Backer, Auditoría de Gestion. 1994 Pág. No. 35-45

- Corporación de Estudios y Publicaciones, Legislación Codificada, Profesional, LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA, Actualizada a 2014.
- CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN, (2010), Quito.
- CHIRIBOGA Luis Alberto, “Diccionario técnico financiero ecuatoriano: glosario de términos financieros y bancarios”, 2001.
- GUERRERO Humberto, “Inventarios; manejo y control” Ecoe Ediciones, 2009.
- HERRERA E. Luis, MEDINA F. Arnaldo, NARANJO L. Galo, PROAÑO B. Jaime, "Tutoría de la Investigación", Maestría en Gerencia de Proyectos Educativos y Sociales, Primera Edición, Asociación de Facultades Ecuatorianas de Filosofía y Ciencias de la Educación, AFEFCE, Quito - Ecuador, 2002.
- HERRERA E. Luis, MEDINA F. Arnaldo, NARANJO L. Galo, PROAÑO B. Jaime, "Tutoría de la Investigación Científica", Primera Edición, Asociación de Facultades Ecuatorianas de Filosofía y Ciencias de la Educación, AFEFCE, Quito - Ecuador, 2008.
- HERNÁNDEZ Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, Basptista Lucio Pilar, “Metodología de la Investigación”, cuarta edición Mc Graw Hill Interamericana, año 2006.

- LOZANO, Jorge; “Auditoría Interna, su enfoque”; 1ª. Edición; Ediciones contables administrativas; México; 1973.
- OSORIO Arcila Cristóbal diccionario financiero I, segunda edición, Eco. ediciones Limitada, impreso en Colombia, quinta edición año 2006.
- MANTILLA, Alberto; “Auditoría 2005”; Ecoe Ediciones; Bogotá – Colombia; 2004; p. 708.
- MARTHA Alelú Hernández, et. (28 de 06 de 2012). *Estudio de encuestas*. Obtenido de /ENCUESTA_Trabajo.pdf
- MASON, Robert y Douglas Lind, (1992) “Estadística para Administración y Economía”, Editorial Alfa Omega SA, Distrito Federal-México.
- MEDINA , Wilson “Los Procedimientos De Control Interno Para Los Activos Fijos En El Departamento De Bodega De La EP-EMAPA-A Y su Incidencia en la Presentación de los Estados Financieros en el Año 2009” Tesis de grado UTA 2009 Ambato.
- NAGUI, M. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: Limusa.
- NELSON Dávalos Diccionario de Auditoría, contabilidad y economía (2002).
- SANTILLÁN Bonilla Mario Guía Metodológica para la Ejecución de Auditorías de Gestión en el Sector Público, 2004, Pág. No. 28-37
- SOLÍS, Mercy; “La Seguridad Corporativa Como el Control Previo de la Auditoria Forense en el Servicio de Rentas Internas” Tesis de grado UTA 2011 Ambato.
- RODRIGUEZ Martín “Diccionario económico EXPANSIÓN, (2015),
- ROJAS, Marcelo, (2002) “Manual de Investigación y Redacción Científico”, Tercera Edición, Editorial Book Xpress, Lima-Perú.

- URIAS, Jesús (2004) Análisis de Estados Financieros Madrid España.
- Velasteguí Marcelo: módulo de economía del sector público de la maestría de Auditoría Gubernamental (noviembre del 2011).
- WARREN Carls, James Reeve & Fees Philip “Contabilidad Fianciera” novena edición (2009) ;México
- WILD Jhon, Subramanyan & Robert Halsey “Análisis de Estados Financieros” 2002 Novena Edición
- **Enlaces de internet:**
 - ✓ <http://www.finanzas.gob.ec>
 - ✓ www.compraspublicas.gob.ec

Anexos



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

GUÍA DE INSPECCIÓN FÍSICA Y ENTREVISTA

Objetivo: Identificar la incidencia del sistema de control interno de los procesos de control de inventarios en las unidades de Servicios Generales y Contratación Pública de la EP-EMAPA-A.

ÁREA: bodegas de la empresa

FECHA: 2 de febrero de 2015.

ELABORADO POR: Cristina Flores

PERSONAL PRESENTE: Sr. Carlos Morales – Sr. Patricio Villavicencio
(bodegueros)

Preguntas:

- 1.- **¿Cuántas personas laboran en la bodega?**
- 2.- **¿El personal existente es el suficiente y el calificado para las labores?**
- 3.- **¿El sistema utilizado está integrado al contable y al que utiliza la dirección comercial?**
- 4.- **¿Se aplica máximos y mínimos?**
- 5.- **Están asegurados los artículos de las bodegas?**
- 6.- **¿Las bodegas están ordenadas?**

7.- ¿Existe espacio suficiente para que ingresen nuevos productos?

8.- ¿El área de bodega interviene con verificación los saldos en el inicio del proceso de adquisición?

9.- ¿Existen productos que nulo movimiento, durante periodos considerables de tiempo?

10.- Artículos que llaman la atención:

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2015 AL 30 de Junio de 2015

Página 1

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		68,800,766.17
	CORRIENTES		20,175,106.63
111	DISPONIBILIDADES	13,353,174.69	
111.04	Banco Central del E. Fondos de Prést. y Donaciones	1,533,097.05	
111.04.02	BANCO CENTRAL MINISTERIO DE FINANZAS	1,533,097.05	
111.06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PÚBLICAS	11,753,580.14	
111.06.01	Banco Central del Ecuador E.P. Fondos Propios	7,161,298.52	
111.06.02	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR E.P. FONDOS GADMA	4,581,405.84	
111.06.03	BANCO CENTRAL DEL ECU. E.P. FONDOS G.P.TUNG.	10,875.78	
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	66,497.50	
111.15.01	BANCO COMERCIALES	66,497.50	
112	ANTICIPOS DE FONDOS	2,092,454.50	
112.01	Anticipos a Servidores Publicos	88,754.18	
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	188.92	
112.01.02	Anticipos Remuneraciones Tipo B	88,565.26	
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructu	1,952,232.50	
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	42,625.20	
112.13	Fondos de Reposicion	500.00	
112.13.01	Caja Chica Institucional	500.00	
112.15	Fondo a Rendir Cuentas	8,220.22	
112.15.01	Anticipos de Viáticos, Pasajes y Otros de Viaje In	720.22	
112.15.03	Otros Fondos para Fines Específicos	7,500.00	
112.23	Débitos Indebidos	122.40	
113	CUENTAS POR COBRAR	1,631,459.41	
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas Y Contribuciones	8.00	
113.13.01	Cuentas por Cobrar Certificados de no Adeudar a EP EM,	8.00	
113.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,587,520.23	
113.14.01	Cuentas Por Cobrar Por Servicios de Agua Potable	549,856.09	
113.14.03	Cuentas Por Cobrar Consumo Presuntivo	682.77	
113.14.04	Cuentas Por Cobrar Servicios de Alcantarillado	552,505.41	
113.14.11	Cuentas Por Cobrar Ctos. Básicos Fact. y Mantenimi	292,316.08	
113.14.12	Cuentas por Cobrar Por Serv. de Comp. y Varios.	81,400.51	
113.14.13	Cuentas por Cobrar Servicios Tecnicos, Instalaciones Do	89,197.62	
113.14.14	Cuentas por Cobrar Conex y Reconex Serv Alcant y Can.	21,561.75	
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas De Inversiones Y Multas	43,755.59	
113.17.03	Cuentas por Cobrar Intereses en Planillas	9,805.06	
113.17.04	Cuentas por Cobrar Infracciones y Reglamentos	20,435.49	
113.17.05	Cuentas Por Cobrar Multas en Planillas	13,515.04	
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	175.59	
113.19.03	Cuentas por Cobrar Derechos de Pliegos	1.59	
113.19.05	Cuentas por Cobrar Análisis de Agua	174.00	
122	INVERSIONES PERMANENTES	412,486.25	
122.05	Inversiones en Títulos y Valores	412,486.25	
122.05.06	Participaciones de Capital	12,486.25	
122.05.99	Otras Inversiones en Valores	400,000.00	
124	DEUDORES FINANCIEROS	836,382.79	
124.98	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	836,382.79	
124.98.01	Cuentas Pendientes por Cobrar	836,382.79	
132	EXISTENCIAS PARA PRODUCCION Y VENTAS	1,849,148.99	
132.01	EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	20,959.39	
132.01.02	Existencias De Productos Quimicos E Industriales	20,959.39	
132.08	Existencias De Bienes de Uso y Consumo para Produc	1,828,189.60	
132.08.01	Existencias De Alimentos Y Bebidas	16.60	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2015 AL 30 de Junio de 2015

Página 2

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		68,800,766.17
	CORRIENTES		20,175,106.63
132.08.02	Existencias De Vestuario, Lenceria Y Prendas De Pr	1,643.36	
132.08.03	Existencias De Combustibles Y Lubricantes	221.65	
132.08.04	Existencias De Materiales De Oficina	19,599.88	
132.08.06	Existencias De Herramientas	20,097.71	
132.08.10	Existencia de materiales para Laboratorio y Uso Medico	26,458.88	
132.08.11	Existencias de Materiales de construcción Eléctric	1,621,520.05	
132.08.13	Existencias De Repuestos Y Accesorios	138,631.47	
	FIJOS		39,355,584.14
141	BIENES DE ADIMINISTRACION	2,820,834.09	
141.01	Bienes Muebles	2,445,309.18	
141.01.03	Mobiliarios	158,463.62	
141.01.04	Maquinarias Y Equipos	450,618.76	
141.01.05	Vehiculos	732,189.73	
141.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	1,101,345.27	
141.01.08	Bienes Artisticos Y Culturales	2,150.40	
141.01.09	Libros Y Colecciones	541.40	
141.03	Bienes Inmuebles	2,111,311.83	
141.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	2,111,311.83	
141.99	Depreciación Acumulada	-1,735,786.92	
141.99.02	DEPRECIACION DE EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	-356,560.61	
141.99.03	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-57,507.92	
141.99.04	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-259,073.15	
141.99.05	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-556,940.10	
141.99.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMA	-505,233.96	
141.99.09	DEPREC. ACUMULADA DE LIBROS Y COLECCIONES	-471.18	
142	BIENES DE PRODUCCION	36,534,750.05	
142.01	Bienes Muebles	6,125,038.51	
142.01.03	Mobiliarios	50,567.18	
142.01.04	Maquinarias Y Equipos	4,962,124.77	
142.01.05	Vehiculos	1,016,992.95	
142.01.06	Herramientas	1,924.74	
142.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	93,428.87	
142.03	Bienes Inmuebles	39,775,671.23	
142.03.01	Terrenos	3,801,462.33	
142.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	312,251.82	
142.03.99	Otros Bienes Inmuebles	35,661,957.08	
142.99	Depreciación Acumulada	-9,365,959.69	
142.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULDA DE EDIF.,LOCAL. Y RESID	-63,549.12	
142.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIOS	-18,193.19	
142.99.04	(-)DEPRECIACION ACUMU. DE MAQUINARI Y EQUIPO	-2,124,060.59	
142.99.05	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-627,192.95	
142.99.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-108.71	
142.99.07	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO,SISTEM. Y P	-51,636.59	
142.99.99	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS BIENES INN	-6,481,218.54	
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		9,060,528.22
151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	9,060,528.22	
151.36	Contrataciones De Estudios E Investigaciones	46,005.83	
151.36.04	Fiscalizacion E Inspecciones Tecnicas	319.30	
151.36.05	Estudio Y Diseños De Proyectos	45,686.53	
151.51	Obras De Infraestructura	3,010,287.27	
151.51.01	Infraestructura De Agua Potable	956,835.29	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2015 AL 30 de Junio de 2015

Página 3

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		68,800,766.17
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		9,060,528.22
151.51.03	Infraestructura De Alcantarillado	1,854,678.74	
151.51.99	Otras Obras De Infraestructura	198,773.24	
151.55	Mantenimiento Y Reparaciones Mayores De Obras	13,688.07	
151.55.01	Gastos En Infraestructura	13,688.07	
151.92	Acumulacion De Inversiones En Obras En Proceso	5,990,547.05	
151.92.01	OBRAS EN PROCESO AGUA POTABLE	2,037,160.86	
151.92.02	OBRAS EN PROCESO ALCANTARILLADO	3,931,843.33	
151.92.03	OTRAS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	21,542.86	
	OTROS		209,547.18
125	INVERSIONES DIFERIDAS	81,230.31	
125.31	Prepagos Seguros, Costos Finan. y Otros gtos crt	27,200.00	
125.31.01	Prepago de Seguros	27,200.00	
*25.33	Prepagos de seguros, costos Finan. y otros gtos pr	54,030.31	
_5.33.01	Prepago de Seguros	54,030.31	
126	INVERSIONES NO RECUPERABLES	46,267.03	
126.07	Deudores Financieros No Recuperables	51,407.81	
126.99	Provision Para Incobrables	-5,140.78	
126.99.07	Provision para Incobrables - Deudores Financieros	-5,140.78	
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	82,049.84	
131.01	Existencias De Bienes De Usos Y Consumo Corriente	82,049.84	
131.01.01	Existencias De Alimentos Y Bebidas	182.71	
131.01.02	Existencias De Vestuario, Lenceria Y Prendas De Pr	711.04	
131.01.04	Existencias De Materiales De Oficina	46,143.29	
131.01.05	Existencias De Materiales De Aseo	17,627.80	
131.01.11	Existencias de Materiales Construcción, Eléctrico	2,720.92	
131.01.13	Existencias de Repuestos y Accesorios	7,409.23	
131.01.14	Existencias Para Actividades Agropecuarias	6,790.00	
131.01.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgáni	464.85	
	PASIVOS		220,479.03
	CORRIENTES		220,479.03
212	DEPOSITOS DE TERCEROS	7,613.52	
212.05	Anticipos Por Bienes Y Servicios	7,613.52	
213	CUENTAS POR PAGAR	198,898.48	
213.51	Cuentas por Pag. Gastos en Personal	48,641.22	
213.51.01	Cuentas por Pag Gtos en Personal Proveedores	48,116.82	
213.51.02	Cuentas por Pag. Gastos en personal I.R.	524.40	
213.53	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Consumo	1,980.55	
213.53.01	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo Proveedores	10.00	
213.53.02	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo I.Renta	750.29	
213.53.03	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo I.V.A.	1,220.26	
213.61	Cuentas por Pagar Gastos En Personal De Produccion	96,882.46	
213.61.01	Ctas. Por Pag. Gastos Pers. de Produc. Proveedores	96,720.18	
213.61.02	Ctas. por Pag. Gtos. en pers. de Produc. I.Renta	162.28	
213.63	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Produccion	3,161.63	
213.63.02	Cuentas por Pag. B. y S. Producción I. Renta	916.64	
213.63.03	Cuentas por Pag. B. y S. produccion IVA	2,244.99	
213.67	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Producción	83.34	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2015 AL 30 de Junio de 2015

Página 4

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	PASIVOS		220,479.03
	CORRIENTES		220,479.03
213.67.01	Ctas. por Pag. Otros Gastos Produc. Proveedores	83.34	
213.73	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Inversion	8,620.57	
213.73.02	Ctas .POr pagar Bienes i Serv. de Invers. Imp. Ren	3,918.44	
213.73.03	Ctas. Por Pag. Bienes y Serv. de Inv. IVA	4,702.13	
213.75	Cuentas Por Pagar Obras Publicas	38,390.50	
213.75.02	Cuentas por Pag. Obras Publicas I. Renta	8,345.75	
213.75.03	Cuentas por Pag. Obras Publicas I.V.A.	30,044.75	
213.84	Cuentas Por Pagar Invers- En Bienes De Larga Durac	1,138.21	
213.84.02	Ctas por pag. en Inv. en Bien de L/Durac. Imp . Re	247.44	
213.84.03	Ctas POr Pag. en INV. en Bien de L/ Durac. IVA	890.77	
224	FINANCIEROS	13,967.03	
224.82	Depositos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	9,468.24	
224.82.05	Depositos y Fondos de Terceros Años Ant. - Anticip Bien	9,468.24	
224.98	Cuentas por Pagar Años Anteriores	4,498.79	
224.98.01	Cuentas por Pagar Años Anteriores	4,498.79	
	PATRIMONIO		68,580,287.14
	PATRIMONIO ACUMULADO		68,580,287.14
611	PATRIMONIO PUBLICO	64,574,255.10	
611.07	Patrimonio Empresas Publicas	64,148,149.52	
611.99	Donaciones En Bienes Muebles E Inmuebles	426,105.58	
618.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	4,006,032.04	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		68,800,766.17
	CUENTAS DE ORDEN		
	DEUDORAS		3,087,571.11
1	Cuentas de Orden Deudoras	3,087,571.11	
911.07	Especies Valoradas Emitidas	2,263.80	
911.07.01	ESPECIES VALO. EMITIDAS SOLICITUDES	1.80	
911.07.02	ESPECIES VAL. EMITIDAS CERTIFICADOS	2,262.00	
911.09	Garantías en Valores, Bienes y Documentos	3,073,497.35	
911.09.01	Garant.en valo,bien.,y docum. Pólizas	3,073,497.35	
911.17	Bienes No Depreciables	11,809.96	
911.17.01	Bienes de Control	11,809.96	
	ACREEDORAS		3,087,571.11
921	Cuentas de Orden Acreedoras	3,087,571.11	
921.07	Emisión de Especies Valoradas	2,263.80	
921.07.01	EMISION DE ESPECIES VALO. SOLICITUDES	1.80	
921.07.02	EMISION DE ESPECIES VAL. CERTIFICADOS	2,262.00	
921.09	Responsabilidad por Garantías Valores, Bienes Docs	3,073,497.35	
921.09.01	Respons. por Garant. valor, Bien.dtos. en Polizas	2,483,539.99	
921.09.02	Respon. por Garat. valor, Bien y dtos. letras y ch	589,957.36	
921.17	Responsabilidad por Bienes No Depreciables	11,809.96	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

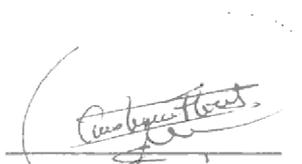
DEL 01 de Enero de 2015 AL 30 de Junio de 2015

Página 5

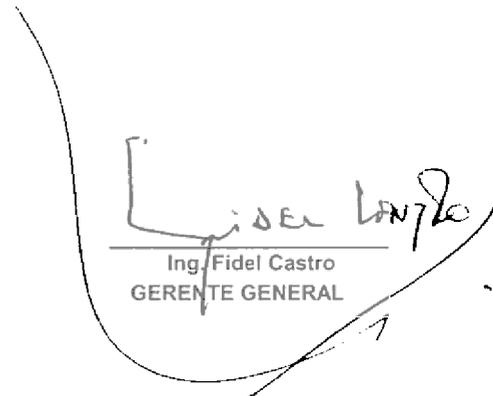
CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		3,087,571.11
921.17.01	Responsabilidad por Bienes de Control	11,809.96	



David Carrasco Ortiz
CONTADOR GENERAL



Ing. Cristina Flores
DIRECTORA FINANCIERA



Ing. Fidel Castro
GERENTE GENERAL

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01-01-2011 AL 12-31-2011

Página 1

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		53,362,751.63
	CORRIENTES		14,597,598.93
111	DISPONIBILIDADES	9,594,741.94	
111.04	Banco Central del E. Fondos de Prest. y Donaciones	1,422,956.02	
111.04.01	BANCO CENTRAL CREDITOS BEDE	158,691.61	
111.04.01.001	Banco Central Créditos BEDE Obras	14,446.00	
111.04.01.002	Banco Central Créditos BEDE Hidrosucci. cta. 15220197	144,245.61	
111.04.02	BANCO CENTRAL MINISTERIO DE FINANZAS	1,264,264.41	
111.04.02.001	Banco Central Min. Finanzas Obras Arrastre	1,001,444.66	
111.04.02.002	Banco Central Min. Finanzas Obras 2011	262,819.75	
111.06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLICAS	7,779,015.60	
111.06.01	Banco Central del Ecuador E.P. Fondos Propios	7,779,015.60	
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	392,770.32	
111.15.01	BANCO GUAYAQUIL	392,770.32	
1.15.01.004	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. DE INGRESOS 7163258	392,770.32	
112	ANTICIPOS DE FONDOS	40,172.56	
112.01	Anticipos a Servidores Publicos	36,478.81	
112.01.02	Anticipos Remuneraciones Tipo B	36,478.81	
112.01.02.001	Anticipos Remuneraciones Sueldos y Salario B	36,096.40	
112.01.02.003	Otros anticipos Tipo B	382.41	
112.11	Garantias Entregadas	643.75	
112.15	Fondo a Rendir Cuentas	3,050.00	
112.15.01	Anticipos de Viaticos, Pasajes y Otros de Viaje In	450.00	
112.15.03	Otros Fondos para Fines Especificos	2,600.00	
112.15.03.002	Criollo Pedro	200.00	
112.15.03.003	Gavilanez Verónica	200.00	
112.15.03.005	Núñez Laura	200.00	
112.15.03.006	Rivadeneira Eduardo	200.00	
112.15.03.007	Patricia Almendáriz	200.00	
112.15.03.008	Sra. Ximena López	200.00	
112.15.03.010	Guerrero Yolanda	200.00	
2.15.03.011	Jimenez Villa Diana Paola	200.00	
112.15.03.012	PAZMIÑO BOLIVAR DR.	1,000.00	
122	INVERSIONES PERMANENTES	204,108.00	
122.05	Inversiones en Titulos y Valores	204,108.00	
122.05.06	Participaciones de Capital	4,108.00	
122.05.99	Otras Inversiones en Valores	200,000.00	
122.05.99.001	Fideicomiso Fondo de Páramos de T. y Lucha Pobreza	200,000.00	
124	DEUDORES FINANCIEROS	3,841,761.15	
124.83	Cuentas por Cobrar Anos Anteriores	1,248,707.66	
124.83.13	Cuentas por Cobrar Anos Anteriores Tasas y Contrib	465,796.34	
124.83.13.001	Cuentas por Cobrar Años Anter.Certif.no adeudar EP	25.17	
124.83.13.002	Cuentas por Cobrar Construc. Obras Agua	112,800.24	
124.83.13.003	Cuentas. por Cobrar.const. ampl.. Alcantarillado	112,800.24	
124.83.13.020	Cuentas por Cobrar Años Anter.Conex y Recon Serv Alca	17,416.71	
124.83.13.021	Cuentas por Cobrar Años Anter. Conex y Recon Serv AP	222,753.98	
124.83.14	Ctas por Cob Anos Anteriores Venta de Bienes y Ser	199,494.29	
124.83.14.001	Cuentas por Cobrar Años Anter.Servicio Agua Potable	198,895.85	
124.83.14.008	Cuentas por Cobrar Años Anter.consumos presuntiv.	381.69	
124.83.14.012	Cuentas por Cobrar Años Anter.aprobac.de planos	216.75	
124.83.17	Cuentas por Cobrar Anos Anter.renta inversiones y	150,734.56	
124.83.17.003	Cuentas por Cobrar Años Anter.Intereses en planill	60,946.05	
124.83.17.004	Cuentas por Cobrar Años Anter.Infrac.y reglamentos	65,560.58	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01-01-2011 AL 12-31-2011

Página 2

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		53,362,751.63
	CORRIENTES		14,597,598.93
124.83.17.005	Cuentas por Cobrar Años Anter.multas en planillas	24,227.93	
124.83.19	Cuentas por Cobrar Anos Anter.Otros Ingresos	2,558.28	
124.83.19.001	Cuentas por Cobrar Años Anter.No especificados	1,860.54	
124.83.19.005	Cuenta Por Cob. Años Ant. Analisis de Agua	175.00	
124.83.19.006	Ctas. POr Cob. Años ANT. Rotura de Asfalto	54.42	
124.83.19.009	Ctas. por Cobrar Años Anter. Parámetros de diseño	10.00	
124.83.19.011	Ctas por Cobrar Años Anter.Coactivas	458.32	
124.83.81	Ctas. x Cobrar Anos Anteriores IVA Compras	412,093.81	
124.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE ANOS ANTERIORES	1,593,053.49	
124.97.03	Anticipos por Devengar Ejercic.Anter.Obras	1,031,382.09	
124.97.05	Anticipos por Deveng.Ejerc.Ant.Bienes y Servicios	561,671.40	
124.98	Cuentas por Cobrar Anos Anteriores	1,000,000.00	
1.98.01	Cuentas Pendientes por Cobrar	1,000,000.00	
124.98.01.001	Cuentas por Cobrar VENTANILLAS	1,000,000.00	
124.98.01.001.C	Ctas. por Cobrar Ventanillas A. Anteriores	970,688.76	
124.98.01.001.C	Ctas. Por Cobrar Títulos de Credito A. anter.	29,311.24	
132	EXISTENCIAS PARA PRODUCCION Y VENTAS	916,815.28	
132.01	EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	42,028.67	
132.01.02	Existencias De Productos Quimicos E Industriales	42,028.67	
132.08	Existencias De Bienes de Uso y Consumo para Produc	874,786.61	
132.08.02	Existencias De Vestuario, Lenceria Y Prendas De Pr	1,352.17	
132.08.04	Existencias De Materiales De Oficina	9,161.77	
132.08.06	Existencias De Herramientas	9,214.27	
132.08.11	Existencias de Materiales de construccion Electric	800,641.39	
132.08.11.001	Existencias de Mat. de Const. Elect. y P. Mantenim	293,790.77	
132.08.11.002	Existencias de Mat. de Const. Elect. y P. Ventas	506,850.62	
132.08.13	Existencias De Repuestos Y Accesorios	54,408.15	
132.08.99	Existencias de Otros Bienes de Uso y Consumo de P	8.86	
	FIJOS		32,808,385.10
1	BIENES DE ADIMINISTRACION	5,740,616.15	
141.01	Bienes Muebles	1,423,322.38	
141.01.03	Mobiliarios	81,154.23	
141.01.04	Maquinarias Y Equipos	243,335.48	
141.01.05	Vehiculos	678,199.65	
141.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	420,091.62	
141.01.09	Libros Y Colecciones	541.40	
141.03	Bienes Inmuebles	5,383,970.01	
141.03.01	Terrenos	3,272,658.18	
141.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	2,111,311.83	
141.99	Depreciación Acumulada	-1,066,676.24	
141.99.02	DEPRECIACION DE EDIFICIOS LOCALES Y RECIDENCIAS	-128,538.95	
141.99.03	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-34,409.27	
141.99.04	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-144,176.28	
141.99.05	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-492,613.81	
141.99.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMA	-266,476.61	
141.99.09	DEPREC. ACUMULADA DE LIBROS Y COLECCIONES	-461.32	
142	BIENES DE PRODUCCION	27,067,768.95	
142.01	Bienes Muebles	3,022,846.31	
142.01.03	Mobiliarios	24,035.22	
142.01.04	Maquinarias Y Equipos	2,611,673.30	
142.01.05	Vehiculos	337,534.87	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01-01-2011 AL 12-31-2011

Página 3

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		53,362,751.63
	FIJOS		32,808,385.10
142.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	49,602.92	
142.03	Bienes Inmuebles	28,033,448.41	
142.03.01	Terrenos	419,842.76	
142.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	312,251.82	
142.03.99	Otros Bienes Inmuebles	27,301,353.83	
142.03.99.001	OTROS BIENES INMUEBLES (TANQUE.MIRAFLORES Y CA	2,501,661.79	
142.03.99.002	LINEAS REDES E INSTALACIONES AGUA POTABLE	9,856,198.63	
142.03.99.003	LINEAS REDES E INSTALACIONES ALCANTARILLADO	14,943,493.41	
142.99	Depreciación Acumulada	-3,988,525.77	
142.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULDA DE EDIF.,LOCAL. Y RESII	-28,989.84	
142.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIOS	-9,022.78	
142.99.04	(-)DEPRECIACION ACUMU. DE MAQUINARI Y EQUIPO	-939,986.03	
142.99.05	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-230,750.32	
142.99.07	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO,SISTEM. Y P	-31,076.61	
142.99.99	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS BIENES INN	-2,748,700.19	
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		5,819,693.21
151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	5,819,693.21	
151.92	Acumulacion De Inversiones En Obras En Proceso	5,819,693.21	
151.92.01	OBRAS EN PROCESO AGUA POTABLE	2,943,858.15	
151.92.01.030	AGUA POTABLE QUILLÁN ALEMANIA	90,330.74	
151.92.01.069	AGUA POTABLE AMANECER POPULAR	10,978.16	
151.92.01.132	CAMBIO TUB.AC A PVC EN CATIGLATA	20,516.94	
151.92.01.141	CAMBIO TUB.AC A PVC CONDUCT.TILULUM TROYA	42,802.43	
151.92.01.143	CONSTRUC.PREFILTROS A.P.HUACHI GRANDE	12,543.51	
151.92.01.150	AGUA POTABLE CUNCHIBAMBA I ETAPA	212,638.88	
151.92.01.154	MEJORAMIENTO REDES A.POTABLE INGAHURCO	148,063.00	
151.92.01.155	IMPULSION SOCAVÓN (MEJORAMIENTO)	167,336.30	
151.92.01.157	AGUA POTABLE UNOCANT	440,631.47	
151.92.01.158	AGUA POTABLE CHIQUIURCU (GADMA)	334,840.87	
151.92.01.160	IMPLEM.POZOS PICAIHUA IMPL SAN FCO.H.GRANDE	408,495.34	
151.92.01.161	REDES DISTRIB.PONDOA ALTO	118,189.46	
151.92.01.162	AGUA POTABLE BARRIO CORAZÓN DE JESÚS	13,043.24	
151.92.01.163	AGUA POTABLE CALLE DESSALINES Y TOUSSANT	1,909.43	
151.92.01.164	MEJORAM.REDES CALLE LA FLOREANA	250,758.00	
151.92.01.165	AGUA P. ALFREDO CARPIO Y CALLE ANGEL CÁCERES	2,463.68	
151.92.01.166	REDES STA. ROSA (IMA)	7,263.95	
151.92.01.167	CAMBIO RED MARGARITAS Y DALIAS	113,313.44	
151.92.01.168	IMPLEMENT.RED AGUA POTABLE MATHEUS	23,758.57	
151.92.01.169	AGUA POTABLE CALLE LOJA Y ALEDAÑAS	10,330.58	
151.92.01.170	AGUA POTABLE FICOA (GADMA - TRANSFERENCIA)	287,500.00	
151.92.01.171	REUBICACION DE MEDIDORES (BEDE REEMB.)	226,150.16	
151.92.02	OBRAS EN PROCESO ALCANTARILLADO	2,863,215.45	
151.92.02.026	ALCANTARILLADO PARA PINLLO	16,964.90	
151.92.02.050	COLECTOR MARGINAL	21,907.20	
151.92.02.063	COLECTOR INGAHURCO BAJO	38,547.40	
151.92.02.069	ALCANTARILLADO H.LA PLAYA H. EL PROGRESO	22,558.74	
151.92.02.087	ALCAN.CALLE LAS MAGNOLIAS SECTOR FICOA	18,350.24	
151.92.02.119	CERRAMIENTO PLANTAS AGUAS SERVIDAS	22,196.75	
151.92.02.158	ALCANTARILLADO COCHAPAMBA	35,192.56	
151.92.02.168	DESCARGA TECHO PROPIO	11,512.56	
151.92.02.174	ALCANT.CALLE LOS NISPEROS FICOA	8,466.40	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01-01-2011 AL 12-31-2011

Página 4

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		53,362,751.63
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		5,819,693.21
151.92.02.175	ALCANT.CALLE MENTOR TACOAMAN	8,740.01	
151.92.02.181	ALCANTARILLADO PONDOA BARRIO MEXICO	23,931.29	
151.92.02.184	PROLONGACION DESC.COLECTOR TERREMOTO II	61,341.67	
151.92.02.193	ALCANT.EL MIRADOR ATAHUALPA C.UNIVERSAL ALAMO	12,393.38	
151.92.02.194	ALCAN.HUACHI PROGRESO P1 PEX	9,353.03	
151.92.02.198	ALCANT.SEC.ATOCHA PASAJE J.PAREDES	2,574.45	
151.92.02.199	ALCAN.HUACHI MAGDALENA SEC.MANZANAS	6,796.69	
151.92.02.200	ALCAN.PASAJE OLLERO S/N.	3,923.05	
151.92.02.204	PROLON.DESCA.COLECTOR TERREMOTO	24,218.63	
151.92.02.206	ALCANT.SAN FRANCISCO HUACHI GRANDE	87,293.18	
151.92.02.208	ALCAN.CALLE ZALDUMBIDE INTERSEC.REGENERADOR	10,624.91	
151.92.02.209	ALCAN.LA LIRIA MARTNEZ	3,207.10	
1.92.02.211	ALCAN.HUACHI GRANDE GRAN COLOMBIA	40,885.38	
151.92.02.220	ALCAN.AGUAS LLUVIAS SEC.QUILLÁN ALEMANIA	46,251.72	
151.92.02.221	ALIVI. DESCARGA TRATM.A.LLUVIAS CUNCHIBAMBA	64,326.78	
151.92.02.233	ALCANTARILLADO LA LIRIA	7,471.71	
151.92.02.234	ALIV.DESCG.AGUA SERV.IZAMBA ATAHUALPA MARTINE.	6,301.73	
151.92.02.235	ALCANTARILLADO SANITARIO HUACHI TOTORAS	28,735.23	
151.92.02.237	ALCAN.MIRAFLORES LAS DALIAS	238,040.35	
151.92.02.238	DESCARGA COLECTOR LOMA REDONDA	284,991.81	
151.92.02.245	ALCANTA.CALLE SILVA PAREJA LA JOYA A.VALENCIA	16,994.50	
151.92.02.246	DESCARGA COLECTOR VICTOR HUGO (MEF-GADMA)	1,199,785.91	
151.92.02.247	COLECTOR CALLE JUAN B.VELA	302,902.34	
151.92.02.248	ALCANT.REDES Y ACOMETIDAS P. STA.ROSA (GADMA)	73,541.56	
151.92.02.249	COLECTOR QUEBRADA S/N SEC.VIÑA SHINA(GADMA)	48,001.21	
151.92.02.250	ALCANTARILLADO P.INDUSTRIAL (MEF)	16,598.81	
151.92.02.251	ALCANTARILLADO TANQUES PANIMBOZA	7,448.33	
151.92.02.252	DESCARGA LA CONCEPCIÓN	12,250.95	
151.92.02.253	ALCANTARILLADO CALLE LOJA	18,592.99	
1.92.03	OTRAS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	12,619.61	
151.92.03.002	CONSTRUCCION EDIFICIO EMAPA	300.00	
151.92.03.003	CONSTRUC.CASA DE GUARDIANIA TECHO PROPIO	12,319.61	
	OTROS		137,074.39
126	INVERSIONES NO RECUPERABLES	70,801.79	
126.07	Deudores Financieros No Recuperables	78,668.66	
126.99	Provision Para Incobrables	-7,866.87	
126.99.07	Provision para Incobrables - Deudores Financieros	-7,866.87	
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	66,272.60	
131.01	Existencias De Bienes De Usos Y Consumo Corriente	66,272.60	
131.01.02	Existencias De Vestuario, Lenceria Y Prendas De Pr	839.58	
131.01.04	Existencias De Materiales De Oficina	35,347.72	
131.01.05	Existencias De Materiales De Aseo	9,817.31	
131.01.06	Existencias De Herramientas	475.65	
131.01.11	Existencias de Materiales Construccion, Electrico	14,787.57	
131.01.11.001	Mantenimiento De La Bodega Central	74.18	
131.01.11.002	MATERIALES PARA LA VENTA	14,713.39	
131.01.13	Existencias de Repuestos y Accesorios	5,004.77	

AD

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01-01-2011 AL 12-31-2011

Página 5

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	PASIVOS		981,579.66
	CORRIENTES		981,579.66
223	EMPRESTITOS	754,170.72	
223.01	Creditos Internos	754,170.72	
223.01.01	Creditos Del Sector Publico Financiero	754,170.72	
223.01.01.002	EMPRESTITOS LARGO PLAZO	754,170.72	
223.01.01.002.C	Crédito BEDE (Maquinaria y Equipos)11293	495,019.63	
223.01.01.002.C	COLECTOR LALAMA CREDITO 10342	126,753.76	
223.01.01.002.C	Crédito Bco. Estado Estudios (11069)	132,397.33	
224	FINANCIEROS	227,408.94	
224.82	Depositos y Fondos de Terceros de Anos Anteriores	8,479.50	
224.82.05	Depositos y Fondos de Terceros Anos Ant. - Anticip Bien	8,479.50	
224.83	Cuentas Por Pagar Anos Anteriores	1,923.06	
224.83.73	Ctas. Por Pagar Anos Ant. B. y Serv. Inversion	647.28	
4.83.75	Ctas. Por Pagar Anos Ant. Obras publicas	1,275.78	
224.85	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	217,006.38	
224.85.51	Cuentas por Pagar del Ano Anterior - Gastos en Persona	33,882.72	
224.85.53	Ctas. Por Pagar del Ano Anterior B. y Servicios de Consu	12,768.95	
224.85.61	Ctas. Por Pagar del Ano Ant. Gastos en P. Produccion	58,561.83	
224.85.63	Ctas. Por Pagar del Ano Ant. B. y Serv. Produccion	12,795.23	
224.85.73	Ctas. Por Pagar del Ano Ant. B. y Serv. Inversion	7,159.08	
224.85.75	Ctas. Por Pagar del Ano Ant. Obras publicas	37,422.26	
224.85.81	Ctas. Por Pagar del Ano Anterior IVA	28,880.49	
224.85.84	Ctas. Por Pagar Ano Ant. Invers. B. Larga Duracio	25,535.82	
	PATRIMONIO		52,381,171.97
	PATRIMONIO ACUMULADO		52,381,171.97
611	PATRIMONIO PUBLICO	50,747,441.53	
611.07	Patrimonio Empresas Publicas	50,747,441.53	
618	RESULTADOS DE EJERCICIOS	1,633,730.44	
618.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	0.00	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		53,362,751.63
	CUENTAS DE ORDEN		
	DEUDORAS		1,979,567.27
911	Cuentas de Orden Deudoras	1,979,567.27	
911.07	Especies Valoradas Emitidas	1,217.80	
911.07.01	ESPECIES VALO. EMITIDAS SOLICITUDES	1.80	
911.07.02	ESPECIES VAL. EMITIDAS CERTIFICADOS	1,216.00	
911.09	Garantias en Valores, Bienes y Documentos	1,972,444.20	
911.09.01	Garant.en valo,bien.,y docum. Pólizas	1,972,444.20	
911.17	Bienes No Depreciables	5,905.27	
911.17.01	Bienes de Control	5,905.27	
	ACREEDORAS		1,979,567.27
921	Cuentas de Orden Acreedoras	1,979,567.27	
921.07	Emision de Especies Valoradas	1,217.80	
921.07.01	EMISION DE ESPECIES VALO. SOLICITUDES	1.80	
921.07.02	EMISION DE ESPECIES VAL. CERTIFICADOS	1,216.00	
921.09	Responsabilidad por Garantias Valores, Bienes Docs	1,972,444.20	

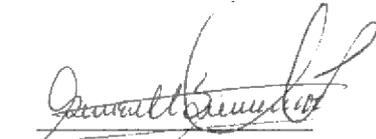
EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

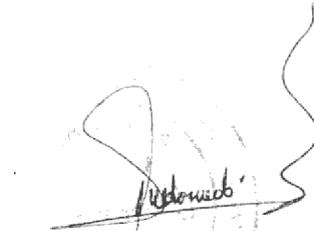
DEL 01-01-2011 AL 12-31-2011

Página 6

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			1,979,567.27
921.09.01	Respons. por Garant. valor, Bien.dtos. en Polizas	1,972,444.20	
921.17	Responsabilidad por Bienes No Depreciables	5,905.27	
921.17.01	Responsabilidad por Bienes de Control	5,905.27	


CPA. Dra. Carmen Urbina P.
CONTADORA GENERAL ENC.


Dra. Nancy Salinas Z.
DIRECTORA FINANCIERA ENC.


Ing. Rafael Maldonado
GERENTE GENERAL

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2012 AL 31 de Diciembre de 2012

Página 1

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		54,847,017.18
	CORRIENTES		10,617,425.15
111	DISPONIBILIDADES	6,334,783.12	
111.04	Banco Central del E. Fondos de Prést. y Donaciones	1,375,990.57 ✓	
111.04.01	BANCO CENTRAL CREDITOS BEDE	16,715.89	
111.04.02	BANCO CENTRAL MINISTERIO DE FINANZAS	1,359,274.68	
111.06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PÚBLICAS	4,805,730.35 ✓	
111.06.01	Banco Central del Ecuador E.P. Fondos Propios	2,903,625.43	
111.06.02	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR E.P. FONDOS GADMA	1,902,104.92	
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	153,062.20 ✓	
111.15.01	BANCO GUAYAQUIL	153,062.20 ✓	
112	ANTICIPOS DE FONDOS	429,823.10	
112.01	Anticipos a Servidores Publicos	45,850.07 ✓	
112.01.02	Anticipos Remuneraciones Tipo B	45,850.07	
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructu	254,735.89 ✓	
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	126,177.14 ✓	
112.15	Fondo a Rendir Cuentas	3,060.00 ✓	
112.15.01	Anticipos de Viáticos, Pasajes y Otros de Viaje In	260.00	
112.15.03	Otros Fondos para Fines Específicos	2,800.00	
113	CUENTAS POR COBRAR	1,557,963.32	
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas Y Contribuciones	16.00	
113.13.01	Cuentas por Cobrar Certificados de no Adeudar a EP EM,	16.00	
113.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,490,978.02 ✓	
113.14.01	Cuentas Por Cobrar Por Servicios de Agua Potable	534,425.49	
113.14.03	Cuentas Por Cobrar Consumo Presuntivo	635.22	
113.14.04	Cuentas Por Cobrar Servicios de Alcantarillado	537,150.33 ✓	
113.14.11	Cuentas Por Cobrar Ctos. Básicos Fact. y Mantenimi	284,672.65	
113.14.12	Cuentas por Cobrar Por Serv. de Comp. y Varios.	78,080.79	
113.14.13	Cuentas por Cobrar Servicios Tecnicos, Instalaciones Do	42,764.07	
113.14.14	Cuentas por Cobrar Conex y Reconex Serv Alcant y Cani	13,249.47	
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas De Inversiones Y Multas	52,349.64 ✓	
113.17.03	Cuentas por Cobrar Intereses en Planillas	35,337.09	
113.17.05	Cuentas Por Cobrar Multas en Planillas	17,012.55	
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	195.71 ✓	
113.19.01	Cuentas por Cobrar No especificados	40.00	
113.19.06	Cuentas por Cobrar Rotura de Asfalto	131.52	
113.19.12	Cuentas Por Cobrar por Uso de Hidrosuccionador	24.19	
113.81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	14,423.95 ✓	
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al V. Agregado-Compras	14,423.95	
122	INVERSIONES PERMANENTES	254,108.00	
122.05	Inversiones en Títulos y Valores	254,108.00	
122.05.06	Participaciones de Capital	4,108.00 ✓	
122.05.99	Otras Inversiones en Valores	250,000.00 ✓	
124	DEUDORES FINANCIEROS	771,536.02	
124.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	701,609.55	
124.83.13	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Tasas y Contrib	145,913.99 ✓	
124.83.14	Ctas por Cob Años Anteriores Venta de Bienes y Ser	133,206.59 ✓	
124.83.17	Cuentas por Cobrar Años Anter.inversiones y	84,542.04 ✓	
124.83.19	Cuentas por Cobrar Años Anter.Otros Ingresos	1,915.34 ✓	
124.83.81	Ctas. x Cobrar Años Anteriores IVA Compras	336,031.59 ✓	
124.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	39,224.25	
124.97.03	Anticipos por Devengar Ejercic.Anter.Obras	39,224.25 ✓	
124.98	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	30,702.22 ✓	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2012 AL 31 de Diciembre de 2012

Página 2

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		54,847,017.18
	CORRIENTES		10,617,425.17
124.98.01	Cuentas Pendientes por Cobrar	30,702.22	
132	EXISTENCIAS PARA PRODUCCION Y VENTAS	1,269,211.61	
132.01	EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	29,021.92 ✓	
132.01.02	Existencias De Productos Quimicos E Industriales	29,021.92	
132.08	Existencias De Bienes de Uso y Consumo para Produc	1,240,189.69 ✓	
132.08.02	Existencias De Vestuario, Lenceria Y Prendas De Pr	885.94	
132.08.04	Existencias De Materiales De Oficina	8,856.04	
132.08.06	Existencias De Herramientas	11,054.68	
132.08.11	Existencias de Materiales de construcción Eléctric	1,166,702.19	
132.08.13	Existencias De Repuestos Y Accesorios	52,366.34	
132.08.99	Existencias de Otros Bienes de Uso y Consumo de P	324.50	
	FIJOS		37,653,119.73
11	BIENES DE ADIMINISTRACION	2,689,691.99	
141.01	Bienes Muebles	1,829,882.79	
141.01.03	Mobiliarios	86,623.83 ✓	
141.01.04	Maquinarias Y Equipos	388,542.22 ✓	
141.01.05	Vehiculos	756,189.73	
141.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	597,985.61 ✓	
141.01.09	Libros Y Colecciones	541.40 ✓	
141.03	Bienes Inmuebles	2,111,311.83	
141.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	2,111,311.83 ✓	
141.99	Depreciación Acumulada	-1,251,502.63	
141.99.02	DEPRECIACION DE EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	-204,546.17	
141.99.03	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-41,313.05	
141.99.04	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-174,444.39	
141.99.05	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-520,307.62	
141.99.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMA	-310,420.22	
141.99.09	DEPREC. ACUMULADA DE LIBROS Y COLECCIONES	-471.18	
142	BIENES DE PRODUCCION	34,963,427.74	
142.01	Bienes Muebles	5,208,754.54	
142.01.03	Mobiliarios	37,675.66 ✓	
142.01.04	Maquinarias Y Equipos	4,090,974.51 ✓	
142.01.05	Vehiculos	1,016,992.95	
142.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	63,111.42	
142.03	Bienes Inmuebles	35,261,718.98	
142.03.01	Terrenos	3,745,370.22	
142.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	312,251.82	
142.03.99	Otros Bienes Inmuebles	31,204,096.94	
142.99	Depreciación Acumulada	-5,507,045.78	
142.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULDA DE EDIF.,LOCAL. Y RESII	-40,509.60	
142.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIOS	-11,578.67	
142.99.04	(-)DEPRECIACION ACUMU. DE MAQUINARI Y EQUIPO	-1,225,260.70	
142.99.05	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-353,989.19	
142.99.07	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO,SISTEM. Y P	-35,246.32	
142.99.99	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS BIENES INN	-3,840,461.30	
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		6,479,396.34
151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	6,479,396.34	
151.51	Obras De Infraestructura	2,893,025.19	
151.51.01	Infraestructura De Agua Potable	1,284,910.65	
151.51.03	Infraestructura De Alcantarillado	1,524,362.45	
151.51.99	Otras Obras De Infraestructura	83,752.09	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2012 AL 31 de Diciembre de 2012

Página 3

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		54,847,017.18
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		6,479,396.34
151.92	Acumulacion De Inversiones En Obras En Proceso	3,586,371.15	
151.92.01	OBRAS EN PROCESO AGUA POTABLE	1,314,686.58	
151.92.02	OBRAS EN PROCESO ALCANTARILLADO	2,271,684.57	
	OTROS		97,075.94
126	INVERSIONES NO RECUPERABLES	40,161.45	
126.07	Deudores Financieros No Recuperables	44,623.83 ✓	
126.99	Provision Para Incobrables	-4,462.38 ✓	
126.99.07	Provision para Incobrables - Deudores Financieros	-4,462.38	
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	56,914.49	
131.01	Existencias De Bienes De Usos Y Consumo Corriente	56,914.49 ✓	
131.01.02	Existencias De Vestuario, Lenceria Y Prendas De Pr	855.68	
131.01.04	Existencias De Materiales De Oficina	41,622.78	
131.01.05	Existencias De Materiales De Aseo	10,717.39	
131.01.06	Existencias De Herramientas	143.78	
131.01.11	Existencias de Materiales Construcción, Eléctrico	1,047.78	
131.01.12	Existencias Materiales Didácticos	145.60	
131.01.13	Existencias de Repuestos y Accesorios	2,381.48	
	PASIVOS		811,289.01
	CORRIENTES		811,289.01
212	DEPOSITOS DE TERCEROS	6,786.16	
212.05	Anticipos Por Bienes Y Servicios	6,786.16 ✓	
213	CUENTAS POR PAGAR	287,021.68 ✓	
213.51	Cuentas por Pag. Gastos en Personal	36,680.05	
213.51.01	Cuentas por Pag Gtos en Personal Proveedores	35,847.90	
213.51.02	Cuentas por Pag. Gastos en personal I.R.	832.15	
213.53	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Consumo	25,636.29	
213.53.01	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo Proveedores	20,462.83	
213.53.02	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo I.Renta	965.22	
213.53.03	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo I.V.A.	4,208.24	
213.61	Cuentas por Pagar Gastos En Personal De Produccion	58,836.84	
213.61.01	Ctas. Por Pag. Gastos Pers. de Produc. Proveedores	58,253.56	
213.61.02	Ctas. por Pag. Gtos. en pers. de Produc. I.Renta	583.28	
213.63	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Produccion	114,873.25	
213.63.01	Cuentas por Pag. B. y S. de Producción Proveedores	109,733.40	
213.63.02	Cuentas por Pag. B. y S. Producción I. Renta	1,699.36	
213.63.03	Cuentas por Pag. B. y S. produccion IVA	3,440.49	
213.67	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Producción	7.76	
213.67.02	Ctas. por Pag. Otros Gastos Producción I.Renta	7.76	
213.73	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Inversion	14,668.21	
213.73.01	Cuentas por pag.Bienes y Sev. de Inversion	1,558.98	
213.73.02	Ctas. Por pagar Bienes i Serv. de Invers. Imp. Ren	5,958.74	
213.73.03	Ctas. Por Pag. Bienes y Serv. de Inv. IVA	7,150.49	
213.75	Cuentas Por Pagar Obras Publicas	33,188.61	
213.75.01	Cuentas por Pag. Obras Publicas Proveedores	7,520.71	
213.75.02	Cuentas por Pag. Obras Publicas I. Renta	5,638.46	
213.75.03	Cuentas por Pag. Obras Publicas I.V.A.	20,029.44	
213.84	Cuentas Por Pagar Invers- En Bienes De Larga Durac	3,130.67	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2012 AL 31 de Diciembre de 2012

Página 4

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	PASIVOS		811,289.01
	CORRIENTES		811,289.01
213.84.01	Ctas Por Pagar Inv. en Bienes L/duracion Proveedor	100.80	
213.84.02	Ctas por pag. en Inv. en Bien de L/Durac. Imp . Re	658.67	
213.84.03	Ctas POr Pag. en INv. en Bien de L/ Durac. IVA	2,371.20	
223	EMPRESTITOS	511,480.93 ✓	
223.01	Creditos Internos	511,480.93	
223.01.01	Creditos Del Sector Publico Financiero	511,480.93	
224	FINANCIEROS	6,000.24 ✓	
224.82	Depositos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	903.97	
224.82.05	Depositos y Fondos de Terceros Años Ant. - Anticip Bien	903.97	
224.83	Cuentas Por Pagar Años Anteriores	1,269.77 ✓	
224.83.75	Ctas. Por Pagar Años Ant. Obras públicas	1,269.77	
224.85	Cuentas por Pagar del Año Anterior	3,826.50 ✓	
224.85.53	Ctas. Por Pagar del Año Anterior B. y Servicios de Consl	203.88	
224.85.73	Ctas. Por Pagar del Año Ant. B. y Serv. Inversión	3,622.62	
	PATRIMONIO		54,035,728.17
	PATRIMONIO ACUMULADO		54,035,728.17
611	PATRIMONIO PUBLICO	56,156,728.10 ✓	
611.07	Patrimonio Empresas Publicas	52,383,823.57	
611.99	Donaciones En Bienes Muebles E Inmuebles	3,772,904.53	
618.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	-2,117,396.34 ✓	
619	DISMINUCION PATRIMONIAL	-3,603.59	
619.94	Disminucion De Bienes Larga Duracion	-3,603.59	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		54,847,017.18
	CUENTAS DE ORDEN		
	DEUDORAS		869,197.57
911	Cuentas de Orden Deudoras	869,197.57	
911.07	Especies Valoradas Emitidas	431.80	
911.07.01	ESPECIES VALO. EMITIDAS SOLICITUDES	1.80	
911.07.02	ESPECIES VAL. EMITIDAS CERTIFICADOS	430.00	
911.09	Garantías en Valores, Bienes y Documentos	862,468.77	
911.09.01	Garant.en valo,bien.,y docum. Pólizas	862,468.77	
911.17	Bienes No Depreciables	6,297.00	
911.17.01	Bienes de Control	6,297.00	
	ACREEDORAS		869,197.57
921	Cuentas de Orden Acreedoras	869,197.57	
921.07	Emisión de Especies Valoradas	431.80	
921.07.01	EMISION DE ESPECIES VALO. SOLICITUDES	1.80	
921.07.02	EMISION DE ESPECIES VAL. CERTIFICADOS	430.00	
921.09	Responsabilidad por Garantías Valores, Bienes Docs	862,468.77	
921.09.01	Respons. por Garant. valor, Bien.dtos. en Polizas	862,468.77	
921.17	Responsabilidad por Bienes No Depreciables	6,297.00	

EP-EMAPA-A

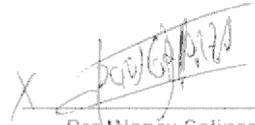
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 de Enero de 2012 AL 31 de Diciembre de 2012

Página 5

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		869,197.57
921.17.01	Responsabilidad por Bienes de Control	6,297.00	



David Carrasco Ortiz
CONTADOR GENERAL



Dra. Nancy Salinas Z.
DIRECTORA FINANCIERA ENC.



Ing. Rafael Maldonado
GERENTE GENERAL

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2013 AL 31 de Diciembre de 2013

Página 1

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		58,963,220.21
	CORRIENTES		13,431,471.42
111	DISPONIBILIDADES	7,917,232.32	
111.04	Banco Central del E. Fondos de Prést. y Donaciones	1,578,045.33	
111.04.01	BANCO CENTRAL CREDITOS BEDE	16,715.89	
111.04.01.002	Banco Central Créditos BEDE Hidrosucci. cta. 15220197	16,715.89	
111.04.02	BANCO CENTRAL MINISTERIO DE FINANZAS	1,561,329.44	
111.04.02.001	Banco Central Min. Finanzas Obras Arrastre	672,966.07	
111.04.02.002	Banco Central Min. Finanzas Obras 2013	888,363.37	
111.06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PÚBLICAS	6,336,554.46	
111.06.01	Banco Central del Ecuador E.P. Fondos Propios	3,309,510.10	
111.06.01.001	BCE EP Fondos Propios EP EMAPA A	3,309,510.10	
111.06.02	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR E.P. FONDOS GADMA	3,027,044.36	
111.06.02.001	BCE E.P. Fondos GADMA (Victor Hugo)	809,886.33	
111.06.02.002	BCE E.P. Fondos GADMA (Grupo I II III Sta Rosa UNOCA)	220,702.93	
111.06.02.003	BCE E.P. Fondos GADMA (Estudios)	575,338.50	
111.06.02.004	BCE. EP. Fondos GADMA Proy. A.P. y Alc. Zonas R. 2013	1,350,000.00	
111.06.02.005	BCE. E.P. EMAPA VIATICOS CONVENIO AME.	21,116.60	
111.06.02.006	BCE. E.P. Fondos GADMA proyecto Putugleo	50,000.00	
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	2,632.53	
111.15.01	BANCO GUAYAQUIL	2,632.53	
111.15.01.004	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. DE INGRESOS 7163258	2,632.53	
112	ANTICIPOS DE FONDOS	424,938.08	
112.01	Anticipos a Servidores Publicos	45,727.95	
112.01.02	Anticipos Remuneraciones Tipo B	45,727.95	
112.01.02.001	Anticipos Remuneraciones Sueldos y Salario B	45,522.35	
112.01.02.003	Otros anticipos Tipo B	205.60	
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructu	288,091.73	
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	86,953.40	
112.15	Fondo a Rendir Cuentas	4,165.00	
112.15.01	Anticipos de Viáticos, Pasajes y Otros de Viaje In	1,365.00	
112.15.03	Otros Fondos para Fines Específicos	2,800.00	
112.15.03.001	Criollo Pedro	200.00	
112.15.03.002	Gavilanez Verónica	200.00	
112.15.03.003	Núñez Laura	200.00	
112.15.03.004	Rivadeneira Eduardo	200.00	
112.15.03.005	Patricia Almendáriz	200.00	
112.15.03.007	Guerrero Yolanda	200.00	
112.15.03.010	PAZMIÑO BOLIVAR DR.	1,000.00	
112.15.03.011	Carrera Ivón	200.00	
112.15.03.012	Miño Jose Luis	200.00	
112.15.03.013	Sanchez Sanchez Iliana Edith	200.00	
113	CUENTAS POR COBRAR	1,837,013.46	
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas Y Contribuciones	36.00	
113.13.01	Cuentas por Cobrar Certificados de no Adeudar a EP EM,	36.00	
113.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,767,644.50	
113.14.01	Cuentas Por Cobrar Por Servicios de Agua Potable	565,402.45	
113.14.03	Cuentas Por Cobrar Consumo Presuntivo	844.71	
113.14.04	Cuentas Por Cobrar Servicios de Alcantarillado	568,608.89	
113.14.11	Cuentas Por Cobrar Ctos. Básicos Fact. y Mantenimi	303,660.54	
113.14.12	Cuentas por Cobrar Por Serv. de Comp. y Varios.	81,166.04	
113.14.13	Cuentas por Cobrar Servicios Tecnicos, Instalaciones Do	242,958.23	
113.14.14	Cuentas por Cobrar Conex y Reconex Serv Alcant y Cani	5,003.64	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2013 AL 31 de Diciembre de 2013

Página 2

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		58,963,220.21
	CORRIENTES		13,431,471.41
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas De Inversiones Y Multas	68,678.50	
113.17.03	Cuentas por Cobrar Intereses en Planillas	34,593.39	
113.17.04	Cuentas por Cobrar Infracciones y Reglamentos	20,173.76	
113.17.05	Cuentas Por Cobrar Multas en Planillas	13,911.35	
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	654.46	
113.19.05	Cuentas por Cobrar Análisis de Agua	543.00	
113.19.11	Cuentas por Cobrar por Coactivas	30.40	
113.19.12	Cuentas Por Cobrar por Uso de Hidrosuccionador	81.06	
122	INVERSIONES PERMANENTES	312,486.25	
122.05	Inversiones en Títulos y Valores	312,486.25	
122.05.06	Participaciones de Capital	12,486.25	
122.05.99	Otras Inversiones en Valores	300,000.00	
122.05.99.001	Fideicomiso Fondo de Páramos de T. y Lucha Pobreza	300,000.00	
124	DEUDORES FINANCIEROS	639,708.47	
124.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	412,956.36	
124.83.13	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Tasas y Contrib	13,971.46	
124.83.13.001	Cuentas por Cobrar Años Anter.Certif.no adeudar EP	24.57	
124.83.13.021	Cuentas por Cobrar Años Anter. Conex y Recon Serv AP	13,946.89	
124.83.14	Ctas por Cob Años Anteriores Venta de Bienes y Ser	131,552.86	
124.83.14.001	Cuentas por Cobrar Años Anter.Servicio Agua Potable	130,969.60	
124.83.14.008	Cuentas por Cobrar Años Anter.consumos presuntiv.	366.51	
124.83.14.012	Cuentas por Cobrar Años Anter.aprobac.de planos	216.75	
124.83.17	Cuentas por Cobrar Años Anter.renta inversiones y	32,634.73	
124.83.17.003	Cuentas por Cobrar Años Anter.Intereses en planill	19,192.66	
124.83.17.004	Cuentas por Cobrar Años Anter.Infrac.y reglamentos	13,442.07	
124.83.19	Cuentas por Cobrar Años Anter.Otros Ingresos	1,460.29	
124.83.19.001	Cuentas por Cobrar Años Anter.No especificados	1,415.29	
124.83.19.005	Cuenta Por Cob. Años Ant. Analisis de Agua	45.00	
124.83.81	Ctas. x Cobrar Años Anteriores IVA Compras	233,337.02	
124.85	Cuentas por Cobrar Año Anterior	171,120.38	
124.85.13	Cuentas por Cobrar Año Ant. Tasas y Contribuciones	15.80	
124.85.13.001	Cuentas por Cobrar Año Ant Certificados no Adeud a EP	15.80	
124.85.14	Ctas por Cob Año Anterior Venta de Bienes y Servicios	121,895.88	
124.85.14.003	Cuentas Por Cobrar Año Ant. Consumo Presuntivo	635.22	
124.85.14.004	Cuentas Por Cobrar Año Ant. Servicios de Alcantarillado	26,456.43	
124.85.14.011	Cuentas Por Cobrar Año Ant. Ctos. Básicos Fact. y Mante	37,002.82	
124.85.14.012	Cuentas por Cobrar Año Ant. Por Serv. de Comp. y Vari	2,734.31	
124.85.14.013	Cuentas por Cobrar Año Ant. Servi Tec, Instalaciones Dc	42,648.23	
124.85.14.014	Cuentas por Cobrar Año Ant. Conex Reconex Serv Alcar	12,418.87	
124.85.17	Cuentas por Cobrar Año Ant. Rentas De Inversiones Y M	49,106.88	
124.85.17.003	Cuentas por Cobrar Año Ant. Intereses en Planillas	34,795.42	
124.85.17.005	Cuentas Por Cobrar Año Ant. Multas en Planillas	14,311.46	
124.85.19	Cuentas por Cobrar Año Ant. Otros Ingresos	101.82	
124.85.19.001	Cuentas por Cobrar Año Ant. No especificados	18.68	
124.85.19.006	Cuentas por Cobrar Año Ant. Rotura de Asfalto	58.95	
124.85.19.012	Cuentas Por Cobrar Año Ant. por Uso de Hidrosuccionar	24.19	
124.98	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	55,631.73	
124.98.01	Cuentas Pendientes por Cobrar	55,631.73	
124.98.01.014	Ctas. por Cob. Años Anteriores Ventanillas	55,631.73	
124.98.01.014.C	Ctas. por Cob. Años Ant. Ventanillas Agua P.	26,551.25	
124.98.01.014.C	Ctas. por Cob. Años Ant. Títulos de Crédito	28,793.61	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2013 AL 31 de Diciembre de 2013

Página 3

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		58,963,220.21
	CORRIENTES		13,431,471.42
124.98.01.014.C	Ctas. por Cob. Años Ant. Vent. Consumo Presuntivo	286.87	
132	EXISTENCIAS PARA PRODUCCION Y VENTAS	2,300,092.84	
132.01	EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	27,804.15	
132.01.02	Existencias De Productos Quimicos E Industriales	27,804.15	
132.08	Existencias De Bienes de Uso y Consumo para Produc	2,272,288.69	
132.08.02	Existencias De Vestuario, Lenceria Y Prendas De Pr	393.95	
132.08.03	Existencias De Combustibles Y Lubricantes	664.95	
132.08.04	Existencias De Materiales De Oficina	13,270.46	
132.08.06	Existencias De Herramientas	21,684.19	
132.08.11	Existencias de Materiales de construcción Eléctric	2,096,628.82	
132.08.11.001	Existencias de Mat. de Const. Eléct. y P. Mantenim	1,017,286.58	
132.08.11.002	Existencias de Mat. de Const. Eléct. y P. Ventas	1,079,342.24	
132.08.13	Existencias De Repuestos Y Accesorios	139,646.32	
	FIJOS		38,945,086.81
141	BIENES DE ADIMINISTRACION	2,757,341.51	
141.01	Bienes Muebles	2,135,577.81	
141.01.03	Mobiliarios	110,341.22	
141.01.04	Maquinarias Y Equipos	413,345.18	
141.01.05	Vehiculos	756,189.73	
141.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	855,160.28	
141.01.09	Libros Y Colecciones	541.40	
141.03	Bienes Inmuebles	2,111,311.83	
141.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	2,111,311.83	
141.99	Depreciación Acumulada	-1,489,548.13	
141.99.02	DEPRECIACION DE EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	-280,553.39	
141.99.03	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-48,729.68	
141.99.04	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-216,562.73	
141.99.05	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-549,633.17	
141.99.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMA	-393,597.98	
141.99.09	DEPREC. ACUMULADA DE LIBROS Y COLECCIONES	-471.18	
142	BIENES DE PRODUCCION	36,187,745.30	
142.01	Bienes Muebles	5,687,685.16	
142.01.03	Mobiliarios	37,675.66	
142.01.04	Maquinarias Y Equipos	4,562,986.58	
142.01.05	Vehiculos	1,016,992.95	
142.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	70,029.97	
142.03	Bienes Inmuebles	37,819,660.44	
142.03.01	Terrenos	3,800,127.80	
142.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	312,251.82	
142.03.99	Otros Bienes Inmuebles	33,707,280.82	
142.03.99.001	OTROS BIENES INMUEBLES (TANQUE.MIRAFLORES Y CA	2,711,249.86	
142.03.99.002	LINEAS REDES E INSTALACIONES AGUA POTABLE	13,026,967.27	
142.03.99.003	LINEAS REDES E INSTALACIONES ALCANTARILLADO	17,969,063.69	
142.99	Depreciación Acumulada	-7,319,600.30	
142.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULDA DE EDIF.,LOCAL. Y RESII	-52,029.36	
142.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIOS	-14,907.67	
142.99.04	(-)DEPRECIACION ACUMU. DE MAQUINARI Y EQUIPO	-1,623,116.68	
142.99.05	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-490,591.07	
142.99.07	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO,SISTEM. Y P	-42,290.86	
142.99.99	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS BIENES INN	-5,096,664.66	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2013 AL 31 de Diciembre de 2013

Página 4

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		58,963,220.21
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		6,464,664.60
151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	6,464,664.60	
151.36	Contrataciones De Estudios E Investigaciones	400,641.44	
151.36.04	Fiscalizacion E Inspecciones Tecnicas	9,603.97	
151.36.04.001	Fiscalizacion Obras	9,603.97	
151.36.05	Estudio Y Diseños De Proyectos	391,037.47	
151.36.05.001	Estudios y Diseños Arrastre 2012 GADMA	52,338.45	
151.36.05.002	Estudios y Diseños (Fondos EP-EMAPA-A 2013)	103,621.26	
151.36.05.003	Estudios y Diseños Arrastre 2012 (Fondos EP-EMAPA-A)	235,077.76	
151.51	Obras De Infraestructura	1,424,367.95	
151.51.01	Infraestructura De Agua Potable	505,461.03	
151.51.01.002	Obras de Agua Potable Arrastre 2012 MEF	155,578.84	
151.51.01.005	Cambio de Red AP Antepara, Selva Alegre, Pablo Arenas	29,005.48	
151.51.01.006	Cambio de Red AP Asbesto Cemento Av Rumiñahui MEF	94,011.05	
151.51.01.007	Reemplazo de Medidores Varios Sectores MEF	83,768.26	
151.51.01.008	Cambio de Tuberia Agua Potable calle Guayaquil (Sta Rosa)	141,461.53	
151.51.01.009	Ampliación Redes Agua Potable Santa Marianita	1,635.87	
151.51.03	Infraestructura De Alcantarillado	746,774.74	
151.51.03.002	Obras varias Alcantarillado Arrastre 2012 EPEMAPA	54,067.73	
151.51.03.004	Obras de Alcantarillado Arrastre 2012 GADMA	418,347.14	
151.51.03.005	Alcantarillado A.N Martinez (GADMA EMAPA JUNTA PARROQUIA)	100,000.00	
151.51.03.007	Descarga Villa Belgica MEF	10,481.65	
151.51.03.010	Cruce Colector Quebrada Quillalli sector El Sueño MEF	10,000.00	
151.51.03.011	Reubicacion Descarga ESFORST MEF	26,811.66	
151.51.03.013	Alcantarillado Barrio Santa Marianita Santa Rosa MEF	18,614.70	
151.51.03.015	Alcantarillado calle Los Cacaos MEF	62,307.89	
151.51.03.017	Reconstrucción colector Miraflores y Reparación muro MEF	34,709.15	
151.51.03.099	Obras Varias de Alcantarillado	11,434.82	
151.51.03.099.001	Obras Varias de Alcantarillado (MEF)	11,434.82	
151.51.07	Construcciones Y Edificaciones	21,542.86	
151.51.99	Otras Obras De Infraestructura	150,589.32	
151.51.99.000	Otras Obras de Infraestructura	105,634.12	
151.51.99.001	Otras Obras de Infraestructura Arrastre 2012	44,955.20	
151.92	Acumulacion De Inversiones En Obras En Proceso	4,639,655.21	
151.92.01	OBRAS EN PROCESO AGUA POTABLE	1,308,327.68	
151.92.01.030	AGUA POTABLE QUILLÁN ALEMANIA	128,015.44	
151.92.01.069	AGUA POTABLE AMANECER POPULAR	10,978.16	
151.92.01.143	CONSTRUC.PREFILTROS A.P.HUACHI GRANDE	12,543.51	
151.92.01.150	AGUA POTABLE CUNCHIBAMBA I ETAPA	212,638.88	
151.92.01.154	MEJORAMIENTO REDES A.POTABLE INGAHURCO	148,063.00	
151.92.01.155	IMPULSION SOCAVÓN (MEJORAMIENTO)	102,261.30	
151.92.01.160	IMPLEMENT.POZOS PICAIHUA IMPL.SAN FCO.H.GRANDE	44,259.82	
151.92.01.165	AGUA P.ALFREDO CARPIO Y CALLE ANGEL CACERES	2,463.68	
151.92.01.170	AGUA POTABLE FICOA (GADMA-TRANSFERENCIA)	287,500.00	
151.92.01.171	REUBICACION DE MEDIDORES (BEDE-REEMB.)	277,290.71	
151.92.01.175	PROYECTO EMERGENTE STA.ROSA	44,976.44	
151.92.01.188	A.POTABLE STA MARIANITA(STA.ROSA)	20,192.47	
151.92.01.192	CONDUCCION A.POTABLE SECTOR PISHILATA	5,116.33	
151.92.01.194	IDENTIFIC.Y CONEX.DE ACOMETIDAS PIA	12,027.94	
151.92.02	OBRAS EN PROCESO ALCANTARILLADO	3,331,327.53	
151.92.02.026	ALCANTARILLADO PARA PINLLO	16,964.90	
151.92.02.050	COLECTOR MARGINAL	21,907.20	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2013 AL 31 de Diciembre de 2013

Página 5

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		58,963,220.21
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		6,464,664.60
151.92.02.063	COLECTOR INGAHURCO BAJO	38,547.40	
151.92.02.069	ALCANTARILLADO H.LA PLAYA H. EL PROGRESO	22,558.74	
151.92.02.087	ALCAN.CALLE LAS MAGNOLIAS SECTOR FICOA	18,350.24	
151.92.02.119	CERRAMIENTO PLANTAS AGUAS SERVIDAS	22,196.75	
151.92.02.157	ALCANT.SAN FRANCISCO HUACHI GRANDE	59,096.31	
151.92.02.158	ALCANTARILLADO COCHAPAMBA	35,192.56	
151.92.02.168	DESCARGA TECHO PROPIO	11,512.56	
151.92.02.174	ALCANT.CALLE LOS NISPEROS FICOA	8,466.40	
151.92.02.175	ALCANT.CALLE MENTOR TACOAMAN	8,740.01	
151.92.02.181	ALCANTARILLADO PONDOA BARRIO MEXICO	23,931.29	
151.92.02.184	PROLONGACION DESC.COLECTOR TERREMOTO II	61,341.67	
151.92.02.193	ALCANT.EL MIRADOR ATAHUALPA C.UNIVERSAL ALAMO	12,393.38	
151.92.02.194	ALCAN.HUACHI PROGRESO P1 PEX	9,353.03	
151.92.02.198	ALCANT.SEC.ATOCHA PASAJE J.PAREDES	2,574.45	
151.92.02.199	ALCAN.HUACHI MAGDALENA SEC.MANZANAS	6,796.69	
151.92.02.200	ALCAN.PASAJE OLLERO S/N.	3,923.05	
151.92.02.204	PROLON.DESCA.COLECTOR TERREMOTO	24,218.63	
151.92.02.206	ALCANT.SAN FRANCISCO HUACHI GRANDE	87,293.18	
151.92.02.208	ALCAN.CALLE ZALDUMBIDE INTERSEC.REGENERADOR	10,624.91	
151.92.02.209	ALCAN.LA LIRIA MARTNEZ	3,207.10	
151.92.02.211	ALCAN.HUACHI GRANDE GRAN COLOMBIA	40,885.38	
151.92.02.233	ALCANTARILLADO LA LIRIA	7,471.71	
151.92.02.234	ALIV.DESCG.AGUA SERV.IZAMBA ATAHUALPA MARTINEZ	6,301.73	
151.92.02.245	ALCANTA.CALLE SILVA PAREJA LA JOYA A.VALENCIA	16,994.50	
151.92.02.246	DESCARGA COLECTOR VICTOR HUGO (MEF-GADMA)	2,617,676.42	
151.92.02.258	ALCANT.COMUNIDAD CALHUASI-QUISAPINCHA(GADMA)	29,285.36	
151.92.02.259	ALCANT. SANIT COMUNIDAD TILIVI PARROQUIA PASA	31,013.96	
151.92.02.261	ALCANT SANIT ANGAHUANA APATUG CUATRO ESQ STA	44,869.81	
151.92.02.271	ALCANT. STA. MARIANITA (STA.ROSA)	16,098.07	
151.92.02.273	DESC.SANIT.CEMEAG HASTA C.Q.HUANGANA GADMA	11,540.14	
	OTROS		121,997.38
126	INVERSIONES NO RECUPERABLES	41,345.74	
126.07	Deudores Financieros No Recuperables	45,939.71	
126.99	Provision Para Incobrables	-4,593.97	
126.99.07	Provision para Incobrables - Deudores Financieros	-4,593.97	
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	80,651.64	
131.01	Existencias De Bienes De Usos Y Consumo Corriente	80,651.64	
131.01.02	Existencias De Vestuario, Lenceria Y Prendas De Pr	889.05	
131.01.04	Existencias De Materiales De Oficina	48,471.99	
131.01.05	Existencias De Materiales De Aseo	18,208.98	
131.01.06	Existencias De Herramientas	14.04	
131.01.11	Existencias de Materiales Construcción, Eléctrico	941.06	
131.01.11.001	Mantenimiento De La Bodega Central	941.06	
131.01.13	Existencias de Repuestos y Accesorios	12,126.52	
	PASIVOS		432,934.76
	CORRIENTES		432,934.76
212	DEPOSITOS DE TERCEROS	12,769.97	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2013 AL 31 de Diciembre de 2013

Página 6

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	PASIVOS		432,934.76
	CORRIENTES		432,934.76
212.05	Anticipos Por Bienes Y Servicios	12,769.97 ✓	
213	CUENTAS POR PAGAR	306,811.72 ✓	
213.51	Cuentas por Pag. Gastos en Personal	64,401.50	
213.51.01	Cuentas por Pag Gtos en Personal Proveedores	63,570.31	
213.51.02	Cuentas por Pag. Gastos en personal I.R.	831.19	
213.53	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Consumo	12,835.79	
213.53.01	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo Proveedores	11,151.15	
213.53.02	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo I.Renta	377.18	
213.53.03	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo I.V.A.	1,307.46	
213.57	Cuentas Por Pagar Otros Gastos	47.83	
213.57.02	Cuentas por Pag. Otros Gastos I.Renta	20.28	
213.57.03	Cuentas por Pag. Otros Gastos I.V.A.	27.55	
3.61	Cuentas por Pagar Gastos En Personal De Produccion	89,878.98	
213.61.01	Ctas. Por Pag. Gastos Pers. de Produc. Proveedores	89,381.57	
213.61.02	Ctas. por Pag. Gtos. en pers. de Produc. I.Renta	497.41	
213.63	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Produccion	108,933.54	
213.63.01	Cuentas por Pag. B. y S. de Producción Proveedores	102,501.46	
213.63.02	Cuentas por Pag. B. y S. Producción I. Renta	1,484.13	
213.63.03	Cuentas por Pag. B. y S. produccion IVA	4,947.95	
213.73	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Inversion	17,013.68	
213.73.02	Ctas .POr pagar Bienes i Serv. de Invers. Imp. Ren	7,733.49	
213.73.03	Ctas. Por Pag. Bienes y Serv. de Inv. IVA	9,280.19	
213.75	Cuentas Por Pagar Obras Publicas	11,548.67	
213.75.01	Cuentas por Pag. Obras Publicas Proveedores	7,512.93	
213.75.02	Cuentas por Pag. Obras Publicas I. Renta	921.57	
213.75.03	Cuentas por Pag. Obras Publicas I.V.A.	3,114.17	
213.84	Cuentas Por Pagar Invers- En Bienes De Larga Durac	2,151.73	
213.84.02	Ctas por pag. en Inv. en Bien de L/Durac. Imp . Re	814.35	
213.84.03	Ctas POr Pag. en INV. en Bien de L/ Durac. IVA	1,337.38	
3	EMPRESTITOS	102,357.91 ✓	
223.01	Creditos Internos	102,357.91	
223.01.01	Creditos Del Sector Publico Financiero	102,357.91	
223.01.01.002	EMPRESTITOS LARGO PLAZO	102,357.91	
223.01.01.002.C	Crédito BEDE (Maquinaria y Equipos)11293	77,527.61	
223.01.01.002.C	COLECTOR LALAMA CREDITO 10342	24,830.30	
224	FINANCIEROS	10,995.16 ✓	
224.82	Depositos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	2,894.67	
224.82.05	Depositos y Fondos de Terceros Años Ant. - Anticp Bien	2,894.67	
224.83	Cuentas Por Pagar Años Anteriores	3,477.31	
224.83.53	Ctas. Por Pagar Años Ant. B. y Servicios de Consum	203.88	
224.83.73	Ctas. Por Pagar Años Ant. B. y Serv. Inversión	2,003.66	
224.83.75	Ctas. Por Pagar Años Ant. Obras públicas	1,269.77	
224.85	Cuentas por Pagar del Año Anterior	4,623.18	
224.85.51	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Gastos en Persona	223.41	
224.85.53	Ctas. Por Pagar del Año Anterior B. y Servicios de Consu	84.66	
224.85.73	Ctas. Por Pagar del Año Ant. B. y Serv. Inversión	1,558.98	
224.85.75	Ctas. Por Pagar del Año Ant. Obras públicas	2,756.13	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

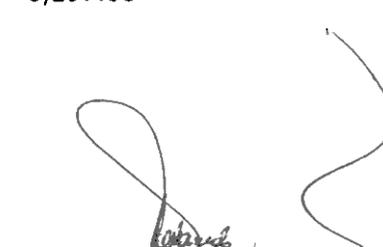
DEL 01 de Enero de 2013 AL 31 de Diciembre de 2013

Página 7

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	PATRIMONIO		58,530,285.45
	PATRIMONIO ACUMULADO		58,530,285.45
611	PATRIMONIO PUBLICO	56,956,587.42	
611.07	Patrimonio Empresas Publicas	53,928,879.15	
611.97	Donaciones Recibidas en Existencias	604,273.88	
611.99	Donaciones En Bienes Muebles E Inmuebles	2,423,434.39	
618.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	1,622,626.88	
619	DISMINUCION PATRIMONIAL	-48,928.85	
619.92	Disminucion De Activos Financieros	5,886.78	
619.94	Disminucion De Bienes Larga Duracion	-54,815.63	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		58,963,220.21
	CUENTAS DE ORDEN		
	DEUDORAS		374,496.70
911	Cuentas de Orden Deudoras	374,496.70	
911.07	Especies Valoradas Emitidas	3,925.80	
911.07.01	ESPECIES VALO. EMITIDAS SOLICITUDES	1.80	
911.07.02	ESPECIES VAL. EMITIDAS CERTIFICADOS	3,924.00	
911.09	Garantías en Valores, Bienes y Documentos	364,273.90	
911.09.01	Garant.en valo,bien.,y docum. Pólizas	364,273.90	
911.17	Bienes No Depreciables	6,297.00	
911.17.01	Bienes de Control	6,297.00	
	ACREEDORAS		374,496.70
921	Cuentas de Orden Acreedoras	374,496.70	
921.07	Emisión de Especies Valoradas	3,925.80	
921.07.01	EMISION DE ESPECIES VALO. SOLICITUDES	1.80	
921.07.02	EMISION DE ESPECIES VAL. CERTIFICADOS	3,924.00	
921.09	Responsabilidad por Garantías Valores, Bienes Docs	364,273.90	
921.09.01	Respons. por Garant. valor, Bien.dtos. en Polizas	364,273.90	
921.17	Responsabilidad por Bienes No Depreciables	6,297.00	
921.17.01	Responsabilidad por Bienes de Control	6,297.00	


 David Carrasco Ortiz
 CONTADOR GENERAL


 Dra. Nancy Salinas Z.
 DIRECTORA FINANCIERA ENC.


 Ing. Rafael Maldonado
 GERENTE GENERAL

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2014 AL 31 de Diciembre de 2014

Página 1

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		64,318,721.53
	CORRIENTES		19,124,330.59
111	DISPONIBILIDADES	14,005,111.65	
111.04	Banco Central del E. Fondos de Prést. y Donaciones	3,163,786.80	
111.04.02	BANCO CENTRAL MINISTERIO DE FINANZAS	3,163,786.80	
111.06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PÚBLICAS	10,751,482.23	
111.06.01	Banco Central del Ecuador E.P. Fondos Propios	5,801,550.31	
111.06.02	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR E.P. FONDOS GADMA	4,899,644.02	
111.06.03	BANCO CENTRAL DEL ECU. E.P. FONDOS G.P.TUNG.	50,287.90	
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	89,842.62	
111.15.01	BANCO COMERCIALES	89,842.62	
112	ANTICIPOS DE FONDOS	745,507.03	
112.01	Anticipos a Servidores Publicos	36,724.69	
112.01.02	Anticipos Remuneraciones Tipo B	36,724.69	
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructu	644,557.93	
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	60,476.69	
112.15	Fondo a Rendir Cuentas	3,747.72	
112.15.01	Anticipos de Viáticos, Pasajes y Otros de Viaje In	947.72	
112.15.03	Otros Fondos para Fines Específicos	2,800.00	
113	CUENTAS POR COBRAR	1,376,561.71	
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas Y Contribuciones	8.00	
113.13.01	Cuentas por Cobrar Certificados de no Adeudar a EP EM,	8.00	
113.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,321,852.93	
113.14.01	Cuentas Por Cobrar Por Servicios de Agua Potable	473,563.15	
113.14.02	Cuentas Por Cobrar Tanqueros	453.23	
113.14.03	Cuentas Por Cobrar Consumo Presuntivo	1,340.13	
113.14.04	Cuentas Por Cobrar Servicios de Alcantarillado	477,126.26	
113.14.11	Cuentas Por Cobrar Ctos. Básicos Fact. y Mantenimi	253,168.35	
113.14.12	Cuentas por Cobrar Por Serv. de Comp. y Varios.	78,595.04	
113.14.13	Cuentas por Cobrar Servicios Tecnicos, Instalaciones Do	31,806.67	
113.14.14	Cuentas por Cobrar Conex y Reconex Serv Alcant y Can.	5,800.10	
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas De Inversiones Y Multas	48,881.06	
113.17.03	Cuentas por Cobrar Intereses en Planillas	11,416.18	
113.17.04	Cuentas por Cobrar Infracciones y Reglamentos	29,480.23	
113.17.05	Cuentas Por Cobrar Multas en Planillas	7,984.65	
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	5,819.72	
113.19.01	Cuentas por Cobrar No especificados	5,784.72	
113.19.03	Cuentas por Cobrar Derechos de Pliegos	35.00	
122	INVERSIONES PERMANENTES	362,486.25	
122.05	Inversiones en Títulos y Valores	362,486.25	
122.05.06	Participaciones de Capital	12,486.25	
122.05.99	Otras Inversiones en Valores	350,000.00	
124	DEUDORES FINANCIEROS	543,402.70	
124.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	95,227.53	
124.83.13	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Tasas y Contrib	38.17	
124.83.14	Ctas por Cob Años Anteriores Venta de Bienes y Ser	64,931.46	
124.83.17	Cuentas por Cobrar Años Anter. renta inversiones y	28,825.86	
124.83.19	Cuentas por Cobrar Años Anter. Otros Ingresos	1,432.04	
124.85	Cuentas por Cobrar Año Anterior	417,589.55	
124.85.13	Cuentas por Cobrar Año Ant. Tasas y Contribuciones	36.00	
124.85.14	Ctas por Cob Año Anterior Venta de Bienes y Servicios	352,070.80	
124.85.17	Cuentas por Cobrar Año Ant. Rentas De Inversiones Y M	65,482.75	
124.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	1,700.90	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2014 AL 31 de Diciembre de 2014

Página 2

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		64,318,721.53
	CORRIENTES		19,124,330.59
124.97.08	Anticipos de Fondos de Años Ant GADS y Empresas Públ	1,700.90	
124.98	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	28,884.72	
124.98.01	Cuentas Pendientes por Cobrar	28,884.72	
132	EXISTENCIAS PARA PRODUCCION Y VENTAS	2,091,261.25	
132.01	EXISTENCIAS DE MATERIAS PRIMAS	30,928.56	
132.01.02	Existencias De Productos Quimicos E Industriales	30,928.56	
132.08	Existencias De Bienes de Uso y Consumo para Produc	2,060,332.69	
132.08.02	Existencias De Vestuario, Lenceria Y Prendas De Pr	392.46	
132.08.03	Existencias De Combustibles Y Lubricantes	221.65	
132.08.04	Existencias De Materiales De Oficina	23,339.26	
132.08.06	Existencias De Herramientas	31,946.29	
132.08.11	Existencias de Materiales de construcción Eléctric	1,885,102.91	
132.08.13	Existencias De Repuestos Y Accesorios	119,330.12	
	FIJOS		38,750,473.35
141	BIENES DE ADIMINISTRACION	2,764,804.20	
141.01	Bienes Muebles	2,389,279.29	
141.01.03	Mobiliarios	158,256.42	
141.01.04	Maquinarias Y Equipos	443,531.36	
141.01.05	Vehiculos	732,189.73	
141.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	1,052,609.98	
141.01.08	Bienes Artisticos Y Culturales	2,150.40	
141.01.09	Libros Y Colecciones	541.40	
141.03	Bienes Inmuebles	2,111,311.83	
141.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	2,111,311.83	
141.99	Depreciación Acumulada	-1,735,786.92	
141.99.02	DEPRECIACION DE EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	-356,560.61	
141.99.03	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-57,507.92	
141.99.04	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-259,073.15	
141.99.05	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-556,940.10	
141.99.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMA	-505,233.96	
141.99.09	DEPREC. ACUMULADA DE LIBROS Y COLECCIONES	-471.18	
142	BIENES DE PRODUCCION	35,985,669.15	
142.01	Bienes Muebles	6,002,063.19	
142.01.03	Mobiliarios	49,055.18	
142.01.04	Maquinarias Y Equipos	4,840,661.45	
142.01.05	Vehiculos	1,016,992.95	
142.01.06	Herramientas	1,924.74	
142.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	93,428.87	
142.03	Bienes Inmuebles	39,349,565.65	
142.03.01	Terrenos	3,801,462.33	
142.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	312,251.82	
142.03.99	Otros Bienes Inmuebles	35,235,851.50	
142.99	Depreciación Acumulada	-9,365,959.69	
142.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULDA DE EDIF.,LOCAL. Y RESII	-63,549.12	
142.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIOS	-18,193.19	
142.99.04	(-)DEPRECIACION ACUMU. DE MAQUINARI Y EQUIPO	-2,124,060.59	
142.99.05	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-627,192.95	
142.99.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-108.71	
142.99.07	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO,SISTEM. Y P	-51,636.59	
142.99.99	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS BIENES INN	-6,481,218.54	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2014 AL 31 de Diciembre de 2014

Página 3

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	ACTIVOS		64,318,721.53
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		6,308,899.90
151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	6,308,899.90	
151.36	Contrataciones De Estudios E Investigaciones	416,491.17	
151.36.04	Fiscalizacion E Inspecciones Tecnicas	42,164.16	
151.36.05	Estudio Y Diseños De Proyectos	374,327.01	
151.51	Obras De Infraestructura	536,120.09	
151.51.01	Infraestructura De Agua Potable	273,918.74	
151.51.03	Infraestructura De Alcantarillado	221,498.43	
151.51.07	Construcciones Y Edificaciones	7,157.68	
151.51.99	Otras Obras De Infraestructura	33,545.24	
151.92	Acumulacion De Inversiones En Obras En Proceso	5,356,288.64	
151.92.01	OBRAS EN PROCESO AGUA POTABLE	1,865,866.36	
151.92.02	OBRAS EN PROCESO ALCANTARILLADO	3,436,029.00	
151.92.03	OTRAS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	54,393.28	
	OTROS		135,017.69
126	INVERSIONES NO RECUPERABLES	46,267.03	
126.07	Deudores Financieros No Recuperables	51,407.81	
126.99	Provision Para Incobrables	-5,140.78	
126.99.07	Provision para Incobrables - Deudores Financieros	-5,140.78	
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	88,750.66	
131.01	Existencias De Bienes De Usos Y Consumo Corriente	88,750.66	
131.01.02	Existencias De Vestuario, Lenceria Y Prendas De Pr	618.11	
131.01.04	Existencias De Materiales De Oficina	52,530.01	
131.01.05	Existencias De Materiales De Aseo	18,082.21	
131.01.11	Existencias de Materiales Construcción, Eléctrico	2,818.52	
131.01.13	Existencias de Repuestos y Accesorios	7,911.81	
131.01.14	Existencias Para Actividades Agropecuarias	6,790.00	
	PASIVOS		170,277.66
	CORRIENTES		170,277.66
212	DEPOSITOS DE TERCEROS	5,605.78	
212.05	Anticipos Por Bienes Y Servicios	5,605.78	
213	CUENTAS POR PAGAR	155,301.19	
213.51	Cuentas por Pag. Gastos en Personal	37,150.06	
213.51.01	Cuentas por Pag Gtos en Personal Proveedores	36,399.34	
213.51.02	Cuentas por Pag. Gastos en personal I.R.	750.72	
213.53	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Consumo	27,426.24	
213.53.01	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo Proveedores	23,105.80	
213.53.02	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo I.Renta	928.55	
213.53.03	Cuentas por Pag. B. y S. de Consumo I.V.A.	3,391.89	
213.57	Cuentas Por Pagar Otros Gastos	21.67	
213.57.02	Cuentas por Pag. Otros Gastos I.Renta	16.77	
213.57.03	Cuentas por Pag. Otros Gastos I.V.A.	4.90	
213.61	Cuentas por Pagar Gastos En Personal De Produccion	58,774.81	
213.61.01	Ctas. Por Pag. Gastos Pers. de Produc. Proveedores	58,312.24	
213.61.02	Ctas. por Pag. Gtos. en pers. de Produc. I.Renta	462.57	
213.63	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Produccion	14,474.25	
213.63.01	Cuentas por Pag. B. y S. de Producción Proveedores	7,835.41	
213.63.02	Cuentas por Pag. B. y S. Producción I. Renta	3,475.27	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2014 AL 31 de Diciembre de 2014

Página 4

CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
	PASIVOS		170,277.66
	CORRIENTES		170,277.66
213.63.03	Cuentas por Pag. B. y S. produccion IVA	3,163.57	
213.67	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Producción	0.01	
213.67.02	Ctas. por Pag. Otros Gastos Producción IRenta .	0.01	
213.73	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Inversion	9,919.68	
213.73.01	Cuentas por pag.Bienes y Sev. de Inversion	1,760.10	
213.73.02	Ctas .POr pagar Bienes i Serv. de Invers. Imp. Ren	3,708.90	
213.73.03	Ctas. Por Pag. Bienes y Serv. de Inv. IVA	4,450.68	
213.75	Cuentas Por Pagar Obras Publicas	5,258.15	
213.75.01	Cuentas por Pag. Obras Publicas Proveedores	5,173.27	
213.75.02	Cuentas por Pag. Obras Publicas I. Renta	18.45	
213.75.03	Cuentas por Pag. Obras Publicas I.V.A.	66.43	
213.84	Cuentas Por Pagar Invers- En Bienes De Larga Durac	2,276.32	
213.84.02	Ctas por pag. en Inv. en Bien de L/Durac. Imp . Re	552.76	
213.84.03	Ctas POr Pag. en INv. en Bien de L/ Durac. IVA	1,723.56	
224	FINANCIEROS	9,370.69	
224.82	Depositos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	4,890.74	
224.82.05	Depositos y Fondos de Terceros Años Ant. - Anticp Bien	4,890.74	
224.83	Cuentas Por Pagar Años Anteriores	2,281.72	
224.83.51	Ctas. Por Pagar Años Anteriores Gastos en Personal	223.41	
224.83.53	Ctas. Por Pagar Años Ant. B. y Servicios de Consum	288.54	
224.83.75	Ctas. Por Pagar Años Ant. Obras públicas	1,769.77	
224.85	Cuentas por Pagar del Año Anterior	2,198.23	
224.85.51	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Gastos en Persona	126.04	
224.85.53	Ctas. Por Pagar del Año Anterior B. y Servicios de Consu	1,512.71	
224.85.61	Ctas. Por Pagar del Año Ant. Gastos en P. Producción	468.25	
224.85.75	Ctas. Por Pagar del Año Ant. Obras públicas	91.23	
	PATRIMONIO		64,148,443.87
	PATRIMONIO ACUMULADO		64,148,443.87
611	PATRIMONIO PUBLICO	59,835,315.17	
611.07	Patrimonio Empresas Publicas	58,306,744.49	
611.99	Donaciones En Bienes Muebles E Inmuebles	1,528,570.68	
618.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	4,325,609.42	
619	DISMINUCION PATRIMONIAL	-12,480.72	
619.94	Disminucion De Bienes Larga Duracion	-12,480.72	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		64,318,721.53
	CUENTAS DE ORDEN		
	DEUDORAS		1,008,797.15
911	Cuentas de Orden Deudoras	1,008,797.15	
911.07	Especies Valoradas Emitidas	3,637.80	
911.07.01	ESPECIES VALO. EMITIDAS SOLICITUDES	1.80	
911.07.02	ESPECIES VAL. EMITIDAS CERTIFICADOS	3,636.00	
911.09	Garantías en Valores, Bienes y Documentos	993,371.78	
911.09.01	Garant.en valo,bien.,y docum. Pólizas	993,371.78	
911.17	Bienes No Depreciables	11,787.57	
911.17.01	Bienes de Control	11,787.57	

EP-EMAPA-A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

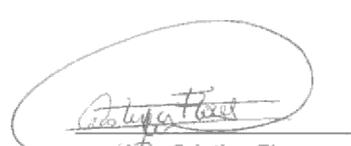
DEL 01 de Enero de 2014 AL 31 de Diciembre de 2014

Página 5

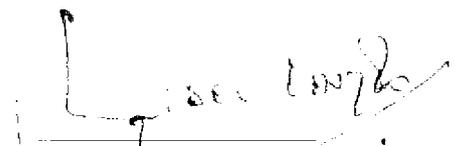
CODIGO	CUENTA	SALDO	SUMAS
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			1,008,797.15
921	Cuentas de Orden Acreedoras	1,008,797.15	
921.07	Emisión de Especies Valoradas	3,637.80	
921.07.01	EMISION DE ESPECIES VALO. SOLICITUDES	1.80	
921.07.02	EMISION DE ESPECIES VAL. CERTIFICADOS	3,636.00	
921.09	Responsabilidad por Garantías Valores, Bienes Docs	993,371.78	
921.09.01	Respons. por Garant. valor, Bien.dtos. en Polizas	993,371.78	
921.17	Responsabilidad por Bienes No Depreciables	11,787.57	
921.17.01	Responsabilidad por Bienes de Control	11,787.57	



David Carrasco Ortiz
CONTADOR GENERAL



Ing. Cristina Flores
DIRECTORA FINANCIERA



Ing. Fidel Castro
GERENTE GENERAL