



Ernst & Young Ecuador E&Y Cía. Ltda.
Av. Francisco de Orellana y Alberto Borges
Edificio Centrum, Piso 14
P.O. Box: 09-01-7570
Guayaquil - Ecuador

Phone: +593 4 5010 - 505
ey.com

Informe de los auditores independientes

A los accionistas de Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.** (compañía constituida en el Ecuador y subsidiaria de AAA Ecuador Agacase S. A.), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluye información sobre de las políticas contables materiales.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.** al 31 de diciembre de 2023, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

Tal como se menciona en la Nota 27 adjunta a los estados financieros, en febrero de 2005 la Compañía suscribió con el Municipio de Daule un contrato de delegación para la prestación del servicio de agua potable y alcantarillado por un plazo de 15 años; el cual en febrero de 2020 fue extendido hasta la culminación de la construcción de una planta de tratamiento de agua potable, cuya fecha estimada de entrega es el cuarto trimestre del año 2024 y como parte del proceso de renovación, la Compañía ha presentado ante el Municipio de Daule una solicitud de ampliación del periodo de delegación por un plazo de adicional de 5 años contados a partir de la entrega-recepción de la obra. De acuerdo con los avances de la negociación, la administración de la Compañía considera que las probabilidades de renovación son altas. El contrato con el Municipio de Daule representa el 52% del total de los ingresos generados en el período 2023. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.



Informe de los auditores independientes (continuación)

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones materiales debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones materiales debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones materiales cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones materiales en los estados financieros debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión material que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.

Informe de los auditores independientes (continuación)

- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos de que existe una incertidumbre material, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras podrían ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo en caso de existir, cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Otros asuntos

Hacemos mención a los estados financieros de **Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.** al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha, que fueron auditados por otros auditores, cuyo informe con fecha 2 de febrero de 2023 contiene una opinión sin salvedades.

RNAE No. 462

**Betsy
Zorrilla** 
Digitally signed by Betsy Zorrilla
DN: cn=Betsy Zorrilla,
email=Betsy.Zorrilla@ec.ey.com

Betsy Zorrilla
RNCPA No. 24.844

Guayaquil, Ecuador
14 de marzo de 2024

Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2023
junto con el informe de los auditores independientes

Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2023
junto con el informe de los auditores independientes

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros:

Situación financiera

Resultados integrales

Evolución del patrimonio

Flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Informe de los auditores independientes

A los accionistas de **Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.:**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.** (compañía constituida en el Ecuador y subsidiaria de AAA Ecuador Agacase S. A.), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluye información sobre de las políticas contables materiales.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.** al 31 de diciembre de 2023, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Bases para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

Tal como se menciona en la Nota 27 adjunta a los estados financieros, en febrero de 2005 la Compañía suscribió con el Municipio de Daule un contrato de delegación para la prestación del servicio de agua potable y alcantarillado por un plazo de 15 años; el cual en febrero de 2020 fue extendido hasta la culminación de la construcción de una planta de tratamiento de agua potable, cuya fecha estimada de entrega es el cuarto trimestre del año 2024 y como parte del proceso de renovación, la Compañía ha presentado ante el Municipio de Daule una solicitud de ampliación del periodo de delegación por un plazo de adicional de 5 años contados a partir de la entrega-recepción de la obra. De acuerdo con los avances de la negociación, la administración de la Compañía considera que las probabilidades de renovación son altas. El contrato con el Municipio de Daule representa el 52% del total de los ingresos generados en el período 2023. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

Informe de los auditores independientes (continuación)

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones materiales debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones materiales debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones materiales cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones materiales en los estados financieros debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión material que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.

Informe de los auditores independientes (continuación)

- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos de que existe una incertidumbre material, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras podrían ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo en caso de existir, cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Otros asuntos

Hacemos mención a los estados financieros de **Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.** al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha, que fueron auditados por otros auditores, cuyo informe con fecha 2 de febrero de 2023 contiene una opinión sin salvedades.

RNAE No. 462

Betsy Zorrilla
RNCPA No. 24.844

Guayaquil, Ecuador
14 de marzo de 2024

Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2023	2022
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo en caja y bancos	8	2,094,678	2,083,012
Activos mantenidos hasta su vencimiento	9	454,192	52,797
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10	2,236,278	2,210,052
Inventarios		91,110	68,236
Impuestos por recuperar	18(a)	9,220	8,016
Pagos anticipados		122,838	138,881
Otros activos corrientes		25,574	36,318
Total activo corriente		5,033,890	4,597,312
Activo no corriente:			
Propiedades y equipos	12	3,704,681	3,615,595
Activos intangibles	13	11,882,575	11,653,735
Otros activos		10,000	10,000
Total activo no corriente		15,597,256	15,279,330
Total activo		20,631,146	19,876,642

Jaime Taboada
Gerente General

Mariuxi Contreras
Contadora

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2023	2022
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente:			
Obligaciones financieras	14	91,481	582,545
Cuentas por pagar promotores	15	154,654	621,509
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	16	2,780,753	2,403,057
Cuentas por pagar a partes relacionadas	11(a)	430,318	141,936
Impuestos por pagar	18(a)	720,031	732,260
Beneficios a empleados	17(a)	1,013,816	951,822
Ingresos diferidos - subvenciones	13	6,545	6,545
Total pasivo corriente		5,197,598	5,439,674
Pasivo no corriente:			
Obligaciones financieras	14	-	90,620
Cuentas por pagar promotores	15	287,867	438,288
Beneficios a empleados a largo plazo	17(b)	622,990	521,502
Ingresos diferidos – subvenciones	13	169,719	176,150
Pasivo por impuesto diferido	18(d)	60,462	78,884
Total pasivo no corriente		1,141,038	1,305,444
Total pasivo		6,338,636	6,745,118
Patrimonio:			
Capital social	19	4,979,225	4,979,225
Aporte para futuras capitalizaciones		7	7
Reserva legal	20	1,682,880	1,358,392
Resultados acumulados	21	7,630,398	6,793,900
Total patrimonio		14,292,510	13,131,524
Total pasivo y patrimonio		20,631,146	19,876,642

Jaime Taboada
Gerente General

Mariuxi Contreras
Contadora

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.

Estado de resultados integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2023	2022
Ingresos procedentes de acuerdos con clientes	22	27,853,731	26,577,039
Costos de servicios	23	(17,836,016)	(16,928,787)
Utilidad bruta		10,017,715	9,648,252
Gastos administrativos y generales	23	(5,609,192)	(5,379,820)
Gastos financieros	24	(221,552)	(318,360)
Ingresos financieros	24	87,738	53,534
Otros ingresos		81,266	71,958
Utilidad antes de impuesto a la renta		4,355,975	4,075,564
Impuesto a la renta	18(b)	(847,926)	(830,684)
Utilidad neta		3,508,049	3,244,880
Otros resultados integrales:			
(Pérdida) ganancia actuarial	17(b)	(2,787)	128,364
Utilidad neta y otros resultados integrales		3,505,262	3,373,244

Jaime Taboada
Gerente General

Mariuxi Contreras
Contadora

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.

Estado de cambios en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital acciones	Aportes para futuras capital- zaciones	Reserva legal	Resultados acumulados				Total patrimonio
				Ajustes de primera adopción	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Total	
Saldo al 1 de enero de 2022	4,979,225	7	1,113,864	728,729	(41,192)	3,857,947	4,545,484	10,638,580
Más (menos):								
Apropiación para reserva legal (Véase Nota 20)	-	-	244,528	-	-	(244,528)	(244,528)	-
Distribución de dividendos (Véase Nota 21(b))	-	-	-	-	-	(880,300)	(880,300)	(880,300)
Ganancial actuarial (Véase Nota 17(b))	-	-	-	-	128,364	-	128,364	128,364
Utilidad neta	-	-	-	-	-	3,244,880	3,244,880	3,244,880
Saldo al 31 de diciembre de 2022	4,979,225	7	1,358,392	728,729	87,172	5,977,999	6,793,900	13,131,524
Más (menos):								
Apropiación para reserva legal (Véase Nota 20)	-	-	324,488	-	-	(324,488)	(324,488)	-
Distribución de dividendos (Véase Nota 21(b))	-	-	-	-	-	(2,344,276)	(2,344,276)	(2,344,276)
Pérdida actuarial (Véase Nota 17(b))	-	-	-	-	(2,787)	-	(2,787)	(2,787)
Utilidad neta	-	-	-	-	-	3,508,049	3,508,049	3,508,049
Saldo al 31 de diciembre de 2023	4,979,225	7	1,682,880	728,729	84,385	6,817,284	7,630,398	14,292,510

Jaime Taboada
Gerente General

Mariuxi Contreras
Contadora

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados.

Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Utilidad antes de impuesto a la renta	4,355,975	4,075,564
Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto a la renta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación-		
Depreciación	257,642	236,986
Amortización	561,090	473,424
Pérdida en venta de equipos y vehículos	62,938	50,197
Deterioro de cartera	69,907	38,645
Ingresos por subvenciones	(6,545)	(6,545)
Beneficios a empleados a largo plazo	103,650	103,104
Cambios netos de activos y pasivos-		
(Aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(96,133)	(147,797)
Disminución (aumento) en otros activos	10,744	(11,186)
(Aumento) en inventarios	(22,874)	(34,349)
Disminución (aumento) en pagos anticipados	16,043	(63,928)
(Aumento) en impuestos por recuperar	(1,204)	(551)
(Disminución) en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, cuentas por pagar promotores y beneficios a empleados	(177,583)	(77,235)
(Disminución) en cuentas por pagar a partes relacionadas	(11,618)	(22,678)
(Disminución) aumento en impuestos por pagar	(2,508)	5,563
Pagos de beneficios a empleados a largo plazo	(4,949)	(2,539)
Efectivo provisto por actividades de operación	<u>5,114,575</u>	<u>4,616,675</u>
Impuesto a la renta pagado	(875,954)	(800,439)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>4,238,621</u>	<u>3,816,236</u>
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades y equipos	(430,086)	(312,434)
Adquisiciones de activos intangibles	(769,514)	(1,233,503)
Compra de activos financieros	(401,395)	-
Efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión	<u>(1,600,995)</u>	<u>(1,545,937)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:		
Pago de préstamos bancarios	(581,684)	(831,135)
Pago de dividendos	(2,044,276)	(880,300)
Efectivo neto (utilizado en) actividades de financiamiento	<u>(2,625,960)</u>	<u>(1,711,435)</u>
Aumento neto en efectivo en caja y bancos	11,666	558,864
Efectivo en caja y bancos:		
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	2,083,012	1,524,148
Efectivo en caja y bancos al final del año	<u>2,094,678</u>	<u>2,083,012</u>

Jaime Taboada
Gerente General

Mariuxi Contreras
Contadora

Aguas de Samborondón Amagua C.E.M.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

Aguas de Samborondón Amagua C.E.M. (en adelante “la Compañía”) es una compañía ecuatoriana constituida el 20 de mayo de 1998 dedicada a la prestación de servicios públicos de agua potable y alcantarillado, por medio de delegaciones exclusivas que le han conferido los Municipios de Samborondón y Daule, concretamente en las zonas de desarrollo urbano de las parroquias La Puntilla y La Aurora, respectivamente. En el Ecuador, los recursos hídricos son parte del patrimonio natural del Estado y son de su competencia exclusiva, la misma que se ejerce concurrentemente entre el Gobierno Central y los Gobiernos Autónomos Descentralizados, quienes de conformidad con la ley pueden hacer uso de delegaciones para su administración. (Véase Nota 27)

Los accionistas de la Compañía son AAA Ecuador Agacase S. A. con una participación del 70% y el Municipio de Samborondón con una participación del 30%.

La Compañía desarrolla sus actividades administrativas y financieras en el Km. 10 avenida Samborondón, ciudad de Samborondón, en un inmueble entregado en comodato por la Municipalidad de Samborondón.

La Compañía forma parte del Grupo Canal Isabel II de España. Grupo empresarial dedicado a la gestión del ciclo integral del agua, esto es, gestionar todos los procesos que permitan una adecuada administración de los recursos hídricos: captación, tratamiento, distribución, saneamiento, depuración y reutilización.

Los estados financieros de Aguas de Samborondón Amagua C.E.M. por el año terminado el 31 de diciembre de 2023, fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión el 9 de febrero de 2024 y serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), vigentes al 31 de diciembre de 2023.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales (Véase Nota 17(b)), a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía.

La Compañía ha preparado sus estados financieros sobre la base que continuará operando como un negocio en marcha.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MATERIALES

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

Notas a los estados financieros (continuación)

(a) Efectivo en caja y bancos-

El efectivo en caja y bancos incluye los saldos de efectivo y los valores que se mantienen en bancos, se presentan en el estado de situación financiera a su valor nominal y no está sujeto a un riesgo significativo de cambios en su valor.

(b) Instrumentos financieros-

(i) Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros de la Compañía se clasifican al momento del reconocimiento inicial al:

- Costo amortizado,
- Valor razonable con cambios en resultados

La clasificación de los activos financieros en el momento del reconocimiento inicial depende de las características contractuales de los flujos de efectivo y del modelo de negocios para la gestión de estos. Con la excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento significativo o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico, la Compañía mide un activo financiero a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no tiene un valor razonable con cambio en resultados, los costos de transacción.

Para que un activo financiero sea clasificado y medido al costo amortizado debe generar flujos de efectivo que sean “únicamente pagos de principal e intereses (SPPI por sus siglas en inglés)” sobre el monto vigente del capital (principal). Esta evaluación se conoce como la prueba “SPPI” y se realiza a nivel de cada instrumento.

Medición posterior

Para efectos de la medición posterior, los activos financieros de la Compañía se clasifican en las siguientes categorías:

- Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros de la Compañía a costo amortizado incluyen activos mantenidos hasta su vencimiento y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)

Esta categoría es la más relevante para la Compañía y mide sus activos financieros a costo amortizado, si ambas de las siguientes condiciones se cumplen:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos financieros con el fin de recuperar los flujos de efectivo contractuales a través del cobro; y,
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son exclusivamente pagos del principal e intereses sobre el capital (principal) pendiente de pago.

Notas a los estados financieros (continuación)

Después de su reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro de valor. Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando el activo se da de baja, es modificado o deteriorado.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de ser el caso, una parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- Los derechos contractuales de recibir flujos de efectivo del activo expiran;
- Se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asume una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia; y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, o (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

(ii) Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas para todos los instrumentos de deuda que no se mantengan a valor razonable a través de resultados.

Las pérdidas crediticias esperadas se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales conforme los acuerdos con clientes y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán flujos de efectivo por la venta o recuperación de valores por garantías otorgadas por clientes u otras mejoras crediticias que son parte integral de los términos contractuales.

Para las cuentas por cobrar comerciales, la Compañía aplica un enfoque simplificado en el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. Por lo tanto, la Compañía no realiza un seguimiento de los cambios en el riesgo crediticio, sino que reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas sobre todo el tiempo de duración del activo financiero en cada fecha de reporte. La Compañía ha elaborado una matriz de provisiones que se basa en su historial de experiencia de pérdida crediticia, ajustada por factores macroeconómicos relacionados con la industria en la cual opera la Compañía.

La Compañía también puede considerar que un activo financiero está vencido cuando se presentan ciertas consideraciones internas o externas y la información disponible indica que es poco probable que la Compañía reciba los valores contractuales pendientes de cobro. Un activo financiero se da de baja cuando no hay expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

(iii) Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican al momento de su reconocimiento inicial, como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y préstamos y cuentas por pagar.

Notas a los estados financieros (continuación)

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y, en el caso de préstamos y cuentas por pagar se reconocen al valor neto de los costos de transacción directamente atribuibles.

Medición posterior

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación. Los pasivos financieros de la Compañía corresponden a préstamos y cuentas por pagar

Préstamos y cuentas por pagar

Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las tarifas o costos que son parte integrante de la determinación de la tasa de interés efectiva del pasivo financiero. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye como costos financieros en el estado de resultados.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

(iv) Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y existe la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

(c) Inventarios-

Los inventarios están valorados al costo promedio o al valor neto de realización, el menor, excepto inventarios en tránsito que se registran al costo de adquisición. El valor neto de realización corresponde al costo de reposición de los mismos.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios.

(d) Propiedades y equipos-

La propiedad y equipo es medida al costo de adquisición, neto de la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo inicial de la propiedad y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos en el estado de resultados integrales, según se incurren.

La depreciación de edificio y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas.

Notas a los estados financieros (continuación)

Las vidas útiles estimadas de edificio y equipos son las siguientes:

	<u>Años</u>
Edificio	Entre 36 y 43
Vehículos livianos	10
Equipos de limpieza	Entre 5 y 20
Equipos de operación	Entre 3 y 10
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computo	<u>5</u>

La Compañía no considera un valor residual para estos activos; la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados, si fuera necesario a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de edificios y equipos.

Cuando el valor en libros de un activo de edificio y equipo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Una partida de propiedad, edificio y equipo es retirada al momento de su venta o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o venta posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

(e) Activos intangibles-

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

Como parte de los activos intangibles se reconocen:

Acuerdos de concesión de servicios-

La Compañía ha adoptado la CINIIF 12 - Contratos de concesión, para registrar su contrato de delegación con los municipios de Samborondón y Daule. La gerencia considera que el contrato de delegación se encuentra dentro del alcance de la CINIIF 12 debido a:

- La concedente controla o regula qué servicios debe proporcionar la concesionaria con la infraestructura, a quién debe suministrarlos y a qué precio; y,

Notas a los estados financieros (continuación)

- La concedente controla, a través de la propiedad, el derecho de usufructo o de otra manera cualquier participación residual en la infraestructura al final del plazo del contrato.

La Compañía utiliza el modelo de activos intangibles para registrar su contrato de delegación. El activo intangible representa el derecho para efectuar cargos a los usuarios por los servicios a proveer. Los activos intangibles reconocidos corresponden a la infraestructura (tuberías, planta de tratamiento, estaciones de bombeo y rehabilitación de las redes de agua potable y alcantarillado) construida de acuerdo a las obligaciones que posee la Compañía a partir del contrato de delegación. A la terminación de la concesión deberá recibir de la Compañía todos los activos afectados directamente a la prestación del servicio, en condiciones normales de operatividad y funcionamiento. Las ampliaciones a la infraestructura son registradas como adiciones al activo intangible debido a que se espera que generen beneficios económicos para la Compañía.

La infraestructura reconocida como activo intangible derivado del acuerdo de delegación son medidos al costo de adquisición neto de la depreciación acumulada y pérdida por deterioro, cuando esta última corresponda.

Los costos por mantenimiento de rutina de la infraestructura construida y/o mejorada son reconocidos en resultados cuando ocurren.

Los activos intangibles originados por el contrato de delegación se amortizan por el método de línea recta durante el plazo de vigencia de dicho contrato. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados integrales en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Costos de software

Las licencias de los programas de cómputo adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo específico. Estos costos se amortizan en 6 años.

(f) Deterioro de activos no financieros-

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos no financieros se ha deteriorado. Si existe tal indicio, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo que sean ampliamente independientes de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a ese importe recuperable.

Para determinar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos el costo de venta, se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera. Si no pueden identificarse este tipo de operaciones, se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiples de valoración, cotizaciones de acciones y otros indicadores disponibles de valor razonable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Notas a los estados financieros (continuación)

(g) Valor razonable-

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición. La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible por la Compañía.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descrita a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía, mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte.

(h) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, por la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y por la que se pueda hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

Si el valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa vigente antes de impuestos, que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se utiliza el descuento, el incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce como gasto financiero.

Notas a los estados financieros (continuación)

(i) Beneficios a empleados-

Corto plazo:

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Se consideran retribuciones de corto plazo: sueldos y salarios y contribuciones a la seguridad social, permisos remunerados, incentivos y otras retribuciones.

Como parte de los beneficios de corto plazo se incluye la participación a trabajadores, que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Largo plazo:

La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de jubilación patronal y desahucio que se registra con cargo a resultados del año y su pasivo representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el actuario.

Las hipótesis actuariales incluyen variables, además de la tasa de descuento, como la tasa de mortalidad, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

(j) Impuestos-

Impuesto a la renta corriente

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado de, o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la Compañía. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta para los períodos futuros es reconocido usando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la existencia de la utilidad tributaria futura contra las cuales se puedan imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

Notas a los estados financieros (continuación)

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva futura para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y con la misma autoridad tributaria.

El activo y pasivo por impuesto diferido no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

(k) Reconocimiento de ingresos-

Ingresos operacionales

Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

Los ingresos de la Compañía provienen de la prestación de servicios con terceros y corresponden principalmente a los siguientes servicios: agua potable, alcantarillado, derecho de toma, instalación de medidores, limpieza de cisternas.

Subvenciones de terceros

Las subvenciones se reconocen como ingresos diferidos cuando existe una seguridad razonable de que se recibirá la subvención y de que se cumplirá con todas las condiciones relacionadas. Cuando la subvención se relaciona con un activo, se reconoce como un ingreso linealmente durante la vida útil esperada del activo correspondiente.

Notas a los estados financieros (continuación)

(l) Costos y gastos-

El costo de los servicios vendidos se reconoce en el momento en que se incurren y se presta el servicio; y de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Los costos financieros que son directamente atribuibles a la adquisición o construcción de un activo que califica para ello (mientras se encuentran en proceso de construcción), son capitalizados como parte del costo de dichos activos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en el que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la Compañía en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos respectivos.

(m) Clasificación de saldos en corriente-no corriente-

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

El resto de los activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

4. USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Varios de los importes incluidos en los estados financieros implican el uso de criterios y estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, tomando en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidos en las políticas contables o en las notas a los estados financieros.

Notas a los estados financieros (continuación)

La preparación de los estados financieros incluye principalmente los siguientes criterios y estimaciones significativas utilizadas por la gerencia:

Estimación por deterioro de cartera comercial

La estimación para cuentas incobrables es determinada, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos, en base a lo siguiente:

- Para todos los usuarios con saldos pendientes de pago con una antigüedad mayor a un año, se provisiona el 100% de la deuda vencida;
- Para el resto de los usuarios, se realiza una estimación anual de las pérdidas esperadas en base a los datos históricos de recuperación de saldos vencidos. Se determina un porcentaje de pérdida esperado y se aplica a los tramos de antigüedad de la cartera. La diferencia entre el valor esperado de deterioro y el valor provisionado en periodos anteriores se registra como un cargo en la provisión de cuentas incobrables.

La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se debitan de la provisión acumulada por deterioro.

Obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión y de terminación de la relación laboral se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad, índices de rotación y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito consideró las tasas de interés de los bonos emitidos por el gobierno de E.U.A.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según Registro Oficial No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Estimación de ingresos devengados y no facturados

El área de facturación de la Compañía determina las fechas para lecturas y posterior facturación. Este proceso se desarrolla en base a un calendario mensual, lo cual genera que al cierre de cada mes existan consumos no leídos y, por lo tanto, no facturados. En aquellos casos en que la Compañía no dispone de la totalidad de los consumos leídos se procede a efectuar la mejor estimación de aquellos ingresos pendientes de facturar, sobre la base de datos físicos del mes anterior valorizados a la tarifa vigente, considerando en ambos casos (facturación o estimación) la tarifa normal o sobreconsumo, según corresponda.

Notas a los estados financieros (continuación)

5. CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES Y REVELACIONES

Nuevas normas y modificaciones

Las normas y enmiendas que se mencionan a continuación, entraron en vigencia a partir del 1 de enero de 2023, sin embargo, éstas nuevas normas y modificaciones no tienen impactos en los estados financieros de la Compañía.

Normas y modificaciones	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2023
Modificaciones a la NIC 12 Impuesto Diferido: Reforma Fiscal Internacional – Reglas del Modelo del Segundo Pilar de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE)	1 de enero de 2023
Modificaciones a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: Definición de estimaciones contables	1 de enero de 2023
Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración de Práctica 2 de las NIIF: Revelación de políticas contables	1 de enero de 2023
Modificaciones a la NIC 12 Impuesto Diferido: Activos y pasivos que surgen de una transacción única	1 de enero de 2023

La Compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o modificación que haya sido emitida pero que no está todavía vigente.

6. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIEROS EMITIDAS AÚN NO VIGENTES

A continuación, se enumeran las normas y modificaciones emitidas pero que aún no entran en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas e interpretaciones nuevas y modificaciones, si corresponde, cuando éstas entren en vigencia.

Normas, interpretaciones y modificaciones	Fecha efectiva de vigencia
Modificaciones a la NIIF 16 Arrendamientos: Pasivo por arrendamiento en una transacción de venta con arrendamiento posterior	1 de enero de 2024
Modificaciones a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros: i) Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes y ii) Pasivos no corrientes con covenants	1 de enero de 2024
Modificaciones a la NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo y la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Acuerdos de financiamiento con proveedores	1 de enero de 2024
Modificaciones a la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y a la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos: Venta o contribución de activos entre el inversionista y su asociada o negocio conjunto	Por definirse por parte de IASB

La Administración estima que, dadas sus operaciones, las mismas no tendrán un impacto material en los estados financieros de la Compañía.

En junio de 2023, el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB por sus siglas en inglés) publicó sus dos primeras normas de revelaciones de sostenibilidad:

Notas a los estados financieros (continuación)

Nuevas NIIF de Sostenibilidad	Fecha efectiva de vigencia
NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera	1 de enero de 2024
NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima	1 de enero de 2024

7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se conformaban de la siguiente manera:

	2023	2022
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,094,678	2,083,012
Activos mantenidos hasta su vencimiento	454,192	52,797
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2,236,278	2,210,052
Total activos financieros	4,785,148	4,345,861
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Obligaciones financieras	91,481	673,165
Cuentas por pagar promotores	442,521	1,059,797
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2,780,753	2,403,057
Cuentas por pagar a partes relacionadas	430,318	141,936
Total pasivos financieros	3,745,073	4,277,955

8. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de efectivo en caja y bancos se formaba de la siguiente manera:

	2023	2022
Efectivo en caja	300	1,400
Bancos (1)	2,094,378	2,081,612
	2,094,678	2,083,012

(1) Corresponden a cuentas corrientes en dólares mantenidas en diversas entidades locales. Los fondos son de libre disponibilidad.

9. ACTIVOS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de activos mantenidos hasta el vencimiento se formaba de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Certificados de depósito (1)	400,000	-
Fideval Fondos y Fideicomisos (2)	54,192	52,797
	<u>454,192</u>	<u>52,797</u>

(1) Corresponde a certificados de depósito a plazo fijo con vencimiento hasta 365 días que generan intereses a una tasa del 8.25% anual.

(2) Corresponde a fondos de inversión que generan intereses a una tasa de 5.52% anual.

10. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se formaba de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clientes	940,735	916,387
Ingresos devengados no facturados (1)	1,748,827	1,680,352
Cartera diferida	11,333	13,133
	<u>2,700,895</u>	<u>2,609,872</u>
Menos- Provisión por deterioro	<u>(464,617)</u>	<u>(399,820)</u>
	<u>2,236,278</u>	<u>2,210,052</u>

(1) Corresponden al reconocimiento de ingresos de servicios de agua potable por los días posteriores desde la última lectura hasta la fecha del cierre contable; para su estimación se considera el promedio de consumo de metros cúbicos de la última lectura.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la apertura por vencimiento del saldo de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Corriente	1,748,827	1,680,352
Vencidos:		
De 0 a 30 días	337,871	349,412
De 31 a 60 días	29,978	28,137
De 61 a 90 días	15,305	13,118
De 91 a 180 días	65,046	37,568
De 181 a 360 días	45,368	63,947
Más de 360 días	458,500	437,338
	<u>2,700,895</u>	<u>2,609,872</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

A continuación, se presenta el movimiento de la estimación por deterioro de cartera al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo al inicio	399,820	365,132
Más (menos):		
Provisión	69,907	38,645
Castigos	<u>(5,110)</u>	<u>(3,957)</u>
Saldo al final	<u>464,617</u>	<u>399,820</u>

11. PARTES RELACIONADAS

(a) Saldos y transacciones con partes relacionadas-

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los saldos de cuentas por pagar a partes relacionadas se desglosan como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Por pagar:		
AAA Ecuador Agacase S. A. (1)	210,000	-
G.A.D. Municipal del Cantón Samborondón (1)	90,000	-
Canal Extensia América S. A.	96,117	91,181
Amerika Tecnología y Servicios S.A.S	-	18,097
Canal de Isabel II	<u>34,201</u>	<u>32,658</u>
	<u>430,318</u>	<u>141,936</u>

(1) Corresponde a pasivo por distribución anticipada de dividendos del periodo 2023. (Véase Nota 21(b))

Durante los años 2023 y 2022, se efectuaron las siguientes transacciones con partes relacionadas:

	<u>Naturaleza de la relación</u>	<u>País</u>	<u>Asistencia técnica (1)</u>	<u>Servicios recibidos</u>	<u>Distribu- ción de dividendos</u>
<u>Año 2023</u>					
AAA Ecuador Agacase S. A.	Accionista	Ecuador	-	-	1,640,993
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Samborondón	Accionista	Ecuador	-	-	703,283
Canal Extensia América S. A.	Empresa de grupo	Colombia	1,396,096	-	-
Amerika Tecnología y Servicios S.A.S	Empresa de grupo	Colombia	-	300,336	-
Canal de Isabel II	Empresa de grupo	España	-	20,996	-
			<u>1,396,096</u>	<u>321,332</u>	<u>2,344,276</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

	Naturaleza de la relación	País	Asistencia técnica (1)	Servicios recibidos	Distribu- ción de dividendos
<u>Año 2022</u>					
AAA Ecuador Agacase S. A. Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Samborondón	Accionista	Ecuador	-	-	616,210
Canal Extensia América S. A.	Empresa de grupo	Colombia	1,331,645	-	-
Amerika Tecnologías y Servicios S.A.S	Empresa de grupo	Colombia	-	289,560	-
Canal de Isabel II	Empresa de grupo	España	-	19,400	-
			<u>1,331,645</u>	<u>308,960</u>	<u>880,300</u>

(1) Corresponde a desembolsos por concepto de contrato de transferencia de know-how. (Véase Nota 27(d))

Las transacciones entre partes relacionadas fueron realizadas en los términos y condiciones acordados entre ellas. Los saldos pendientes al cierre del año no están garantizados, no devengan intereses y son liquidados en efectivo. No existen garantías entregadas por cuentas por pagar a partes relacionadas.

(b) Administración y alta dirección-

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 en transacciones no habituales o relevantes.

(c) Remuneraciones y compensaciones de la gerencia clave-

La gerencia clave de la Compañía incluye la presidencia ejecutiva y miembros del directorio. Durante los años 2023 y 2022, los importes reconocidos como remuneraciones fijas, beneficios no monetarios, sueldos variables, beneficios sociales, bonificaciones y otros beneficios no monetarios de la gerencia clave de la Compañía, se presentan como siguen:

	2023	2022
Sueldos y salarios	510,737	555,571
Beneficios a corto plazo	77,819	112,998
Otros beneficios a ejecutivos	126,413	106,622
	<u>714,969</u>	<u>775,191</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

12. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el movimiento de propiedades y equipos fue de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de 2023			Al 31 de diciembre de 2022		
	Costo	Depre- ciación acumu- lada	Valor neto	Costo	Depre- ciación acumu- lada	Valor neto
Terrenos	1,593,013	-	1,593,013	1,593,013	-	1,593,013
Edificios	1,447,326	(427,953)	1,019,373	1,429,672	(391,528)	1,038,144
Vehículos livianos (1)	800,954	(296,327)	504,627	766,980	(258,770)	508,210
Equipos de limpieza (2)	503,869	(477,147)	26,722	491,773	(449,539)	42,234
Equipos de operación (3)	584,377	(307,684)	276,693	491,502	(266,845)	224,657
Muebles y enseres	208,660	(191,924)	16,736	206,623	(185,250)	21,373
Equipo de cómputo	273,507	(188,982)	84,525	336,424	(271,647)	64,777
Equipos de oficina	126,169	(80,660)	45,509	98,164	(80,026)	18,138
En curso (4)	137,483	-	137,483	105,049	-	105,049
	<u>5,675,358</u>	<u>(1,970,677)</u>	<u>3,704,681</u>	<u>5,519,200</u>	<u>(1,903,605)</u>	<u>3,615,595</u>

(1) Corresponde a vehículos adquiridos principalmente para el área técnica y comercial para uso de mediciones y gestiones de proyectos.

(2) Conformado principalmente por vehículos de limpieza hydrocleaner.

(3) Corresponde principalmente a bombas de agua, equipos de telemetría y equipos de georeferencia.

(4) Corresponde principalmente a vehículo corporativo que se encuentra en proceso de blindado por un valor de 122.470.

Notas a los estados financieros (continuación)

Durante los años 2023 y 2022, el movimiento de propiedades y equipos fue como sigue:

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios</u>	<u>Vehículos de livianos</u>	<u>Equipos de limpieza</u>	<u>Equipos de operación</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de cómputo</u>	<u>Equipos de oficina</u>	<u>Obras en curso</u>	<u>Total</u>
Costo:										
Saldo al 1 de enero 2022	1,593,013	1,418,876	723,446	491,773	424,571	202,246	321,170	90,653	34,275	5,300,023
Adiciones	-	10,796	125,139	-	66,931	4,377	26,906	7,511	70,774	312,434
Ventas y/o retiros	-	-	(81,605)	-	-	-	(11,652)	-	-	(93,257)
Saldo al 31 de diciembre 2022	<u>1,593,013</u>	<u>1,429,672</u>	<u>766,980</u>	<u>491,773</u>	<u>491,502</u>	<u>206,623</u>	<u>336,424</u>	<u>98,164</u>	<u>105,049</u>	<u>5,519,200</u>
Adiciones (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	430,086	430,086
Transferencias	-	17,654	119,342	12,096	145,381	2,037	46,484	34,238	(377,232)	-
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,420)	(20,420)
Ventas y/o retiros (2)	-	-	(85,368)	-	(52,506)	-	(109,401)	(6,233)	-	(253,508)
Saldo al 31 de diciembre 2023	<u>1,593,013</u>	<u>1,447,326</u>	<u>800,954</u>	<u>503,869</u>	<u>584,377</u>	<u>208,660</u>	<u>273,507</u>	<u>126,169</u>	<u>137,483</u>	<u>5,675,358</u>
Depreciación acumulada:										
Saldo al 1 de enero 2022	-	(355,741)	(227,642)	(415,957)	(195,806)	(177,733)	(261,236)	(75,564)	-	(1,709,679)
Depreciación del período	-	(35,787)	(62,536)	(33,582)	(71,039)	(7,517)	(22,063)	(4,462)	-	(236,986)
Ventas y/o retiros	-	-	31,408	-	-	-	11,652	-	-	43,060
Saldo al 31 de diciembre 2022	<u>-</u>	<u>(391,528)</u>	<u>(258,770)</u>	<u>(449,539)</u>	<u>(266,845)</u>	<u>(185,250)</u>	<u>(271,647)</u>	<u>(80,026)</u>	<u>-</u>	<u>(1,903,605)</u>
Depreciación del período	-	(36,425)	(64,336)	(27,608)	(89,730)	(6,674)	(26,734)	(6,135)	-	(257,642)
Ventas y/o retiros (2)	-	-	26,779	-	48,891	-	109,399	5,501	-	190,570
Saldo al 31 de diciembre 2023	<u>-</u>	<u>(427,953)</u>	<u>(296,327)</u>	<u>(477,147)</u>	<u>(307,684)</u>	<u>(191,924)</u>	<u>(188,982)</u>	<u>(80,660)</u>	<u>-</u>	<u>(1,970,677)</u>
Valor neto en libros:										
Saldo al 31 de diciembre 2022	<u>1,593,013</u>	<u>1,038,144</u>	<u>508,210</u>	<u>42,234</u>	<u>224,657</u>	<u>21,373</u>	<u>64,777</u>	<u>18,138</u>	<u>105,049</u>	<u>3,615,595</u>
Saldo al 31 de diciembre 2023	<u>1,593,013</u>	<u>1,019,373</u>	<u>504,627</u>	<u>26,722</u>	<u>276,693</u>	<u>16,736</u>	<u>84,525</u>	<u>45,509</u>	<u>137,483</u>	<u>3,704,681</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (1) Corresponde principalmente a compra de vehículos por 182,000, bombas por 88,000 y equipos de computo y licencias por 50,000.
- (2) Corresponde a bajas por activos en mal estado.

13. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de activos intangibles se formaba de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de 2023			Al 31 de diciembre de 2022		
	Costo	Amortización acumulada	Valor neto	Costo	Amortización acumulada	Valor neto
Tuberías	11,978,873	(4,823,562)	7,155,311	11,768,697	(4,385,412)	7,383,285
Plantas de tratamiento (1)	3,672,146	(1,129,910)	2,542,236	3,672,146	(1,038,548)	2,633,598
Estaciones de bombeo	840,399	(498,113)	342,286	641,268	(470,870)	170,398
Programas de computación	614,752	(593,268)	21,484	665,033	(659,630)	5,403
Obras en curso (2)	1,821,258	-	1,821,258	1,461,051	-	1,461,051
	<u>18,927,428</u>	<u>(7,044,853)</u>	<u>11,882,575</u>	<u>18,208,195</u>	<u>(6,554,460)</u>	<u>11,653,735</u>

- (1) Corresponden a plantas de tratamiento de agua residuales financiadas principalmente con fondos propios. Existen dos convenios con terceros en el cual, estos aportan valores para la construcción de dos plantas de tratamiento de aguas residuales ubicada en el sector los Arcos y la urbanización Rinconada del Lago, cuyo aporte fue de 131,732 en el año 2006 y 150,000 en el año 2012, respectivamente. En ambos casos los valores no reembolsables fueron reconocidos como un pasivo diferido por subvenciones que se devengan en función del gasto de depreciación de la obra correspondiente.
- (2) Corresponde principalmente a la de construcción de una tubería GRP o PRFV 800 mm en una longitud aproximada de 2,230 metros con recorrido desde el terreno de la futura planta potabilizadora de Samborondón hasta la vía Miguel Yañez vía Samborondón e incluye los respectivos trabajos de obra civil y obras complementarias. El proyecto se estima culminar en el mes de marzo 2024.

Durante los años 2023 y 2022, el movimiento de los activos intangibles fue como sigue:

Notas a los estados financieros (continuación)

	Concesio- nes tuberías	Conce- siones plantas	Estaciones de bombeo	Programa de compu- tación	Obras en curso	Total
Costo:						
Saldo al 1 de enero de 2022	11,549,987	3,427,629	641,268	665,033	695,896	16,979,813
Adiciones	218,710	244,517	-	-	770,276	1,233,503
Bajas	-	-	-	-	(5,121)	(5,121)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	11,768,697	3,672,146	641,268	665,033	1,461,051	18,208,195
Adiciones (1)	-	-	-	-	769,514	769,514
Bajas	-	-	-	(70,699)	-	(70,699)
Transferencias (2)	210,176	-	199,131	-	(409,307)	-
Reclasificaciones (3)	-	-	-	20,418	-	20,418
Saldo al 31 de diciembre de 2023	11,978,873	3,672,146	840,399	614,752	1,821,258	18,927,428
Amortización acumulada:						
Saldo al 1 de enero de 2022	(4,013,460)	(949,256)	(461,731)	(656,589)	-	(6,081,036)
Amortización del período	(371,952)	(89,292)	(9,139)	(3,041)	-	(473,424)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	(4,385,412)	(1,038,548)	(470,870)	(659,630)	-	(6,554,460)
Amortización del período	(438,150)	(91,362)	(27,243)	(4,335)	-	(561,090)
Bajas	-	-	-	70,697	-	70,697
Saldo al 31 de diciembre de 2023	(4,823,562)	(1,129,910)	(498,113)	(593,268)	-	(7,044,853)
Valor neto:						
Al 31 de diciembre de 2022	7,383,285	2,633,598	170,398	5,403	1,461,051	11,653,735
Al 31 de diciembre de 2023	7,155,311	2,542,236	342,286	21,484	1,821,258	11,882,575

- (1) Corresponde principalmente a obra de suministro e instalación de tubería PTAP de Samborondón por 540,000 y proyecto de instalación de tubería en Urbanización Vista al Parque por 206,000.
- (2) Corresponden a proyecto capitalizado de tubería AAPP en el recinto Boca de Caña cantón Samborondón por 210,000 y estación de bombeo en el sector sur de Daule por 199,000.
- (3) Corresponde a reclasificaciones de licencias de software provenientes de propiedades y equipos.

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las obligaciones financieras se formaban de la siguiente manera:

	Tasa de interés efectiva anual	Vencimiento hasta	Corriente	No corriente	Total
Al 31 de diciembre de 2023					
Banco del Pacífico	8.95%	Marzo de 2024	47,151	-	47,151
Banco del Pacífico	8.95%	Febrero de 2024	44,330	-	44,330
			91,481	-	91,481

Notas a los estados financieros (continuación)

	Tasa de interés efectiva anual	Vencimiento hasta	Corriente	No corriente	Total
Al 31 de diciembre de 2022					
Banco Bolivariano	9.33%	Junio de 2023	109,388	-	109,388
Banco del Pacífico	8%	Abril de 2023	31,877	-	31,877
Banco del Pacífico	8.09%	Abril de 2023	13,389	-	13,389
Banco del Pacífico	8.95%	Marzo de 2024	177,427	46,624	224,051
Banco del Pacífico	8.95%	Febrero de 2024	250,464	43,996	294,460
			<u>582,545</u>	<u>90,620</u>	<u>673,165</u>

15. CUENTAS POR PAGAR PROMOTORES

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de cuentas por pagar promotores se formaba de la siguiente manera:

	2023		2022	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Daniel Siguenza (1)	99,621	-	570,709	99,621
Dismedsa (2)	55,033	287,867	50,800	338,667
	<u>154,654</u>	<u>287,867</u>	<u>621,509</u>	<u>438,288</u>

(1) Corresponde a saldo por la compra de un terreno en el año 2021 por 827,801 para el proyecto de la planta de tratamiento de agua. El terreno se encuentra ubicado en el cantón Samborondón – Lote #15, a la altura del Km. 13.5 de la vía Salitre.

(2) Corresponde a saldo por la compra de un terreno por 457,200 a un plazo de 9 años que devenga una tasa de interés del 4% anual ubicado en el cantón Daule – Lote #8-A-7 La Aurora, Av. León Febres Cordero. Dicho terreno se lo adquirió con el objetivo de construir una planta de captación, tratamiento y distribución de agua potable.

16. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaba de la siguiente manera:

	2023	2022
Proveedores (1)	1,676,702	1,314,952
Agua potable (2)	283,276	244,419
Provisión por contribución (3)	330,424	288,482
Tasa de seguridad	189,657	130,605
Otros	300,694	424,599
	<u>2,780,753</u>	<u>2,403,057</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (1) Corresponde principalmente a saldos por pagar a contratistas por los proyectos de construcción de obras de alcantarillado, agua potable y aguas lluvias.
- (2) Corresponde a la provisión por consumo de agua potable del mes de diciembre a Interagua Cía. Ltda.
- (3) Corresponde a la provisión del impuesto cinco por mil sobre los ingresos reales que deben cancelarse a la Contraloría General del Estado por su composición accionaria mixta (30% del patrimonio integrado por recursos públicos).

17. BENEFICIOS A EMPLEADOS

(a) Corto plazo

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los beneficios a empleados a corto plazo se formaban de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Participación a trabajadores	768,701	719,217
Beneficios sociales	245,115	232,605
	<u>1,013,816</u>	<u>951,822</u>

(b) Largo plazo

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen el derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieran cumplido veinte años y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Así también, de acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

La tasa de descuento utilizada por el experto actuarial para calcular las reservas para pensiones de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio fue determinada con base en los bonos emitidos por el gobierno de los Estados Unidos de América.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las obligaciones de largo plazo por beneficios a empleados se conformaban de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Jubilación patronal	469,794	395,417
Desahucio	153,196	126,085
	<u>622,990</u>	<u>521,502</u>

Durante los años 2023 y 2022, el movimiento de las obligaciones de largo plazo por beneficios a empleados fue como sigue:

	<u>Jubilación patronal</u>		<u>Desahucio</u>		<u>Total</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo al inicio	395,417	401,896	126,085	147,405	521,502	549,301
Pérdida (ganancia) actuarial	(9,191)	(86,720)	11,978	(41,644)	2,787	(128,364)
Costo laboral por servicios	60,079	68,346	12,591	18,500	72,670	86,846
Intereses sobre la obligación del beneficio	23,489	11,895	7,491	4,362	30,980	16,257
Beneficios pagados	-	-	(4,949)	(2,538)	(4,949)	(2,538)
Saldo final	<u>469,794</u>	<u>395,417</u>	<u>153,196</u>	<u>126,085</u>	<u>622,990</u>	<u>521,502</u>

Los principales supuestos actuariales usados en el año 2023 en la determinación del pasivo por jubilación patronal y desahucio fueron los siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tasa de descuento	5.72%	5.94%
Tasa de incremento salarial	3%	2.50%
Tasa de rotación	6.57%	7.43%
Tabla de mortalidad e invalidez	<u>TMIESS 2002</u>	<u>TMIESS 2002</u>

Un análisis de sensibilidad cuantitativo frente a un cambio en un supuesto clave significativo al 31 diciembre de 2023 se ilustra a continuación:

	<u>Tasa de descuento</u>		<u>Tasa de incremento salarial</u>	
	<u>Aumento</u>	<u>Disminución</u>	<u>Aumento</u>	<u>Disminución</u>
	<u>0.25%</u>	<u>0.25%</u>	<u>0.25%</u>	<u>0.25%</u>
Efecto sobre la obligación neta de jubilación patronal	(19,994)	21,308	22,150	(20,932)
Efecto sobre la obligación neta de desahucio	<u>(6,065)</u>	<u>6,449</u>	<u>6,064</u>	<u>(5,763)</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

18. IMPUESTOS

(a) Impuestos por recuperar e impuestos por pagar-

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de impuestos por recuperar y por pagar se formaba de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Por recuperar:		
Crédito tributario IVA	7,878	7,172
Retenciones de IVA	1,342	844
	<u>9,220</u>	<u>8,016</u>
Por pagar:		
Impuesto al valor agregado	19,682	17,455
Retenciones en la fuente de IVA	74,147	70,740
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	75,179	83,321
Impuesto a la renta por pagar	551,023	560,744
	<u>720,031</u>	<u>732,260</u>

(b) Impuesto a la renta reconocido en resultados del año-

El gasto (ingreso) por impuesto a la renta que se presenta en el estado de resultados integrales de los años 2023 y 2022 se compone de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuesto a la renta corriente del año	866,233	838,431
Impuesto a la renta diferido	(18,307)	(7,747)
Total gasto por impuesto a la renta del año	<u>847,926</u>	<u>830,684</u>

(c) Conciliación del resultado contable-tributario-

Las partidas que concilian la utilidad contable con la base para la determinación del impuesto a la renta fueron las siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	4,355,975	4,075,564
Más (menos)- Partidas de conciliación		
Gastos no deducibles	593,931	715,472
Deducciones adicionales (1)	(1,484,972)	(1,437,312)
Base gravable	3,464,934	3,353,724
Tasa de impuesto	25%	25%
Impuesto a la renta causado	<u>866,233</u>	<u>838,431</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (1) Corresponde a porción exenta del pago de impuestos a las empresas de economía mixta, en la parte que represente la aportación del sector público (30% de participación del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Samborondón) de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la determinación del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisión para impuesto a la renta corriente	866,233	838,431
Más (menos):		
Retenciones en la fuente del año	<u>(315,210)</u>	<u>(277,687)</u>
Saldo por pagar (Véase literal (a))	<u>551,023</u>	<u>560,744</u>

(d) Impuesto diferido-

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la evolución del activo y pasivo por impuesto diferido y el cargo o (abono) a resultados es como sigue:

	<u>Estado de situación</u>		<u>Estado de resultados</u>	
	<u>financiera</u>		<u>integrales</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i><u>Diferencias temporarias:</u></i>				
<i><u>Activos por impuestos diferidos</u></i>				
Provisión por jubilación y desahucio	14,624	-	(14,624)	-
<i><u>Pasivos por impuestos diferidos</u></i>				
Propiedades y equipos	(6,384)	(7,221)	(837)	(2,087)
Activos intangibles	(62,795)	(65,641)	(2,846)	(5,660)
Donaciones (1)	<u>(5,907)</u>	<u>(6,022)</u>	-	-
Efecto en el impuesto diferido en resultados			<u>(18,307)</u>	<u>(7,747)</u>
Activo por impuesto diferido	14,624	-		
Pasivo por impuesto diferido	<u>(75,086)</u>	<u>(78,884)</u>		
Pasivo por impuesto diferido, neto	<u>(60,462)</u>	<u>(78,884)</u>		

- (1) Durante al año 2023, se transfirió 115 a otra cuenta de pasivo.

(e) Situación tributaria-

A partir de la vigencia de la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la Pandemia Covid-19 (publicada en el tercer suplemento del Registro Oficial No. 587 del 29 de noviembre de 2021), la Administración Tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta, dentro del plazo de hasta cuatro años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración y hasta seis años cuando el contribuyente no haya presentado su declaración. Respecto a los ejercicios fiscales anteriores a la vigencia de la Ley antes mencionada, la facultad de revisión por parte de la Administración Tributaria corresponde a tres años contados a partir de la fecha de presentación de la declaración y hasta seis años cuando no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

Notas a los estados financieros (continuación)

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido objeto de fiscalización por las autoridades.

(f) Tarifa del impuesto a la renta-

La tasa del impuesto a la renta es del 25%. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando:

- La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la Ley; o,
- Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea un residente fiscal Ecuatoriano.

La tarifa del 28% se aplicará sobre toda la base imponible, cuando el porcentaje de participación de los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales antes referidas sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa del 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

(g) Dividendos distribuidos-

Se considera como ingreso gravado, los dividendos o utilidades que se distribuyan a partir del 1 de enero del 2020 a favor de todo tipo de contribuyente, excepto la distribución que se haga a una sociedad residente en el Ecuador o a un establecimiento permanente en el país de una sociedad no residente.

La retención aplicable corresponde al 25% sobre el 40% del dividendo efectivamente distribuido. En el caso de que la sociedad que distribuye los dividendos incumpla el deber de informar sobre su composición societaria, la retención aplicable será del 37%.

En el caso que la distribución se realice a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador, el dividendo distribuido formará parte de su renta global. La sociedad que distribuye los dividendos actuará como agente de retención.

(h) Precios de transferencia-

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Para aquellos contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior (y locales bajo ciertas condiciones) en un monto acumulado superior a USD 3,000,000 dentro de un mismo periodo fiscal, deberán presentar a la Administración Tributaria el "Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas". Si tal monto es superior a USD 10,000,000 deberán presentar el "Anexo de operaciones con partes relacionadas" y el "Informe Integral de Precios de Transferencia". Para efectos tributarios, se incluye como partes relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales.

(i) Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)-

El impuesto a la salida de divisas, grava a lo siguiente:

Notas a los estados financieros (continuación)

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la Compañía o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o Compañías domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador en un plazo de 6 meses después de que las mercancías arriben al puerto de destino, en el caso de exportaciones de bienes o de haber iniciado la prestación de servicio, en el caso de exportación de servicios.

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), entre otros:

- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales o entidades no financieras especializadas, con un plazo mayor a 180 días, destinados al financiamiento de vivienda, microcrédito, inversión en derechos representativos de capital, o inversiones productivas efectuadas en el Ecuador y que devenguen intereses a la tasa referencial definida por la Junta de Política y Regulación Financiera.
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador. No se aplicará esta exención cuando los dividendos se distribuyan a favor de sociedades extranjeras de las cuales, a su vez, dentro de su cadena de propiedad, posean directa o indirectamente derechos representativos de capital, las personas naturales o sociedades residentes o domiciliados en el Ecuador que sean accionistas de la sociedad que distribuye lo dividendos.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos, que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

(j) Reformas tributarias-

El 20 de enero de 2023 fue publicado en el Suplemento del R.O. 234, la Ley Orgánica para Impulsar la Economía Violeta, en la cual se establece una deducción adicional de hasta 140% de las remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al IESS y conforme las condiciones establecidas en la Ley, por la creación de nuevas plazas de trabajo destinadas a la contratación de mujeres, en función del tiempo de permanencia de la trabajadora en la plaza de trabajo.

El 20 de diciembre de 2023 fue publicado en el Suplemento del R.O. 461, la Ley Orgánica de Eficiencia Económica y Generación de Empleo, mediante la cual se incluyeron nuevas disposiciones y reformas a varios cuerpos normativos. A continuación, se incluyen las principales reformas introducidas en el referido cuerpo legal:

Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno.-

- Se establece una exoneración del Impuesto a la Renta por 10 años para nuevas inversiones en proyectos enfocados en la generación de energías renovables no convencionales y la producción,

Notas a los estados financieros (continuación)

- industrialización, transporte, abastecimiento y comercialización de gas natural o hidrógeno verde.
- Se establece una exoneración del Impuesto a la Renta por 7 años para nuevas inversiones en proyectos enfocados en turismo de al menos 100,000 y que el 10% de los mismos se destinen al turismo rural.
 - Se otorga estabilidad tributaria respecto al régimen de Impuesto a la Renta por un plazo de 5 años, para los contribuyentes que incrementen la tarifa de Impuesto a la Renta que le corresponda en 2% durante la vigencia de esta figura.
 - Reducción del 8% o 10% para los sujetos pasivos que reinviertan sus utilidades, en el Ecuador, en proyectos o programas de atención a las personas con discapacidad.
 - Las sociedades consideradas como grandes contribuyentes por el SRI deberán hacer una auto retención del Impuesto a la Renta de forma mensual sobre el total de sus ingresos gravados (excluyendo los que hayan sido objeto de retención). El porcentaje de auto retención será el que establezca el SRI en función de la tasa impositiva efectiva y constituirá crédito tributario. Los grandes contribuyentes no serán sujetas de retención en la fuente del impuesto a la renta por ningún agente de retención, excepto en los pagos realizados por los organismos públicos y entidades del Estado, de los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales, cantonales, metropolitanos y provinciales, incluidos sus órganos desconcentrados y sus empresas públicas y las entidades de la seguridad social.
 - Se establecen las siguientes deducciones adicionales de los gastos de sueldos y salarios sobre los que se aporte a la seguridad social:
 - Deducción adicional del 50% por el incremento neto de nuevas plazas de trabajo para jóvenes entre los 18 y 29 años, así como para personas obligadas a pagar pensiones alimenticias.
 - Deducción adicional del 75% si las nuevas plazas de trabajo son de jóvenes entre los 18 y 29 años graduados o egresados de universidades públicas e institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y conservatorios superiores o de instituciones educativas públicas, municipales o fiscomisionales.
 - Deducción adicional del 75% para contribuyentes que generen incremento neto de plazas de trabajo para el sector de construcción y agricultura.
 - Deducción adicional del 75% por el incremento neto de plazas de trabajo para personas que hayan cumplido con una pena privativa de libertad superior a un año, o a sus cónyuges o parejas en unión de hecho.
 - Deducción adicional del 50% si las nuevas plazas de trabajo están destinadas a personas que hubiesen estado privadas de la libertad sin sentencia condenatoria ejecutoriada.
 - Con respecto a las operaciones con partes relacionadas, se eliminan la exención para la aplicación del régimen de Precios de Transferencia.
 - Si el avalúo de los vehículos supera los 35,000, no aplicará la deducción de gastos por depreciación, arrendamiento mercantil, intereses ni tributos a la propiedad. Excepto que se trate de vehículos blindados, vehículos 100% eléctricos o de otras tecnologías de cero emisiones para transporte público, transporte comercial y de cuenta propia y aquellos que tengan derecho a exoneración o rebaja del pago del impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados.
 - Para que el costo o gasto de más de 500 (antes 1,000) sea deducible para el Impuesto a la Renta y el correspondiente IVA pueda ser utilizado como crédito tributario, se requiere la utilización del sistema financiero (giros, transferencias, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico).

Reformas al Código Tributario:

- Los sujetos pasivos podrán acceder a una remisión del 75% de intereses y multas, sin que se generen recargos, siempre que realice el pago de la totalidad de la obligación determinada dentro de los siete (7) días siguientes contados a partir de la notificación del acto determinativo.

Disposición transitoria (modificada mediante R.O. 475 del 11 de enero de 2024):

- Primera.- Los contribuyentes que paguen total o parcialmente las obligaciones tributarias derivadas de los tributos cuya administración y recaudación le correspondan al Servicio de Rentas Internas, y que hayan sido generadas hasta el 31 de diciembre del 2023, gozarán de la remisión del 100% de intereses, multas y recargos respecto del capital pagado. Para el efecto, el pago deberá realizarse hasta el 31 de julio de 2024. Asimismo, expresamente se excluye de la remisión prevista en esta disposición al impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2023.

Mediante Decreto Ejecutivo No. 98 publicado en el suplemento del R.O. 467 del 29 de diciembre de 2023 se dispuso que la tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas del 3.5% se mantenga hasta el 31 de diciembre de 2024.

Proyecto de Ley para Enfrentar el Conflicto Armado Interno, La Crisis Social y Económica (Febrero de 2024):

El 6 de febrero de 2024, la Asamblea Nacional notificó al Presidente de la República con la aprobación en el segundo debate, del Proyecto de Ley Orgánica para Enfrentar el Conflicto Armado Interno, La Crisis Social y Económica. El mismo día, el Presidente de la República notificó su objeción parcial. La Asamblea Nacional tiene 30 días para examinar la objeción parcial. Dicho proyecto de Ley establece las siguientes reformas:

- Incremento de la tarifa del IVA del 12% al 13%. Además, el Presidente de la República podrá modificar la tarifa entre el 13% y el 15%.
- La tarifa del IVA en las transferencias locales de materiales de construcción será del 5%.
- Incremento de la tarifa del ISD al 5%. Además, el Presidente de la República podrá modificar la tarifa del ISD, sin que la misma supere el 5%.
- Contribución temporal del 3.25% por los ejercicios fiscales 2024 y 2025 para las sociedades (según la definición tributaria) y establecimientos permanentes que obtuvieron ingresos gravados durante el ejercicio fiscal 2022. La base imponible serán las utilidades gravadas con el impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2022. El pago se deberá realizar hasta el 31 de marzo de 2024 y 2025, no será deducible del impuesto a la renta y no está sujeto a facilidades de pago. Se excluyen a las micro y pequeñas empresas, bancos y cooperativas de ahorro y crédito.
- Contribución sobre la utilidad de los bancos y cooperativas de ahorro y crédito residentes en el Ecuador, así como las sucursales de Bancos y Cooperativas de Ahorro y Crédito extranjeros domiciliados en el Ecuador que hubieren tenido una utilidad gravada en el ejercicio fiscal 2023. Dependiendo de la utilidad obtenida en el ejercicio fiscal 2023, el porcentaje de contribución va del 5% al 25%. El pago se realizará hasta el 31 de mayo de 2024, no será deducible del impuesto a la renta y no estará sujeto a facilidades de pago.

Este proyecto de Ley entrará en vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial, excepto por las reformas del IVA que entrarán en vigencia a partir del primer día del mes siguiente a su publicación.

Notas a los estados financieros (continuación)

19. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la composición del capital social es como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>País</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Número de participaciones</u>	<u>Valor nominal de cada participación</u>	<u>Porcentaje de participación</u>
AAA Ecuador Agacase S. A.	Ecuador	1	3,485,453	3,485,453	70%
G.A.D. Municipal del Cantón Samborondón	Ecuador	1	1,493,772	1,493,772	30%
			<u>4,979,225</u>	<u>4,979,225</u>	<u>100%</u>

20. RESERVA LEGAL

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

21. RESULTADOS ACUMULADOS

(a) Ajustes de primera adopción-

De acuerdo a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

(b) Dividendos-

- Con fecha 25 de marzo de 2022, la Junta General de Accionistas aprobó que los resultados del ejercicio económico 2021, el 60% sea destinado a los resultados acumulados y el 40% sea distribuido entre sus accionistas. Se distribuirán la suma de 880,300.
- Con fecha 17 de marzo de 2023, la Junta General de Accionistas aprobó que los resultados del ejercicio económico 2022, el 30% sea destinado a los resultados acumulados y el 70% sea distribuido entre sus accionistas. Se distribuirán la suma de 2,044,276.
- Con fecha 27 de noviembre de 2023, la Junta General de Accionistas aprobó la distribución anticipada de dividendos por un valor de 300,000 calculado en base al resultado económico proyectado por el periodo 2023.

22. INGRESOS PROCEDENTES DE ACUERDOS CON CLIENTES

Durante los años 2023 y 2022, los ingresos por acuerdos con clientes se formaban de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Por tipo de bien o servicio		
Agua potable	20,047,227	19,134,530
Alcantarillado	5,423,487	5,000,638
Derecho de toma	685,630	675,225
Instalación de medidores	690,409	667,231
Limpieza de cisternas	206,363	187,367
Pruebas de continuidad	190,993	198,818
Cortes	117,471	119,112
Reconexiones	112,267	111,800
Otros	379,884	482,318
Ingresos totales por acuerdos con clientes	<u>27,853,731</u>	<u>26,577,039</u>
Momento de reconocimiento de los ingresos		
Obligaciones de desempeño satisfechas en un determinado momento	<u>27,853,731</u>	<u>26,577,039</u>

23. COSTOS Y GASTOS

Durante los años 2023 y 2022, los costos y gastos se formaban de la siguiente manera:

	<u>2023</u>			<u>2022</u>		
	<u>Costo de servicios vendidos</u>	<u>Gastos administrativos</u>	<u>Total</u>	<u>Costo de servicios vendidos</u>	<u>Gastos administrativos</u>	<u>Total</u>
Compra de agua	5,702,866	-	5,702,866	5,614,614	-	5,614,614
Gastos de operación y mantenimiento	8,719,439	52,325	8,771,764	7,821,860	49,228	9,327,569
Gastos de personal	1,429,368	1,386,644	2,816,012	1,405,195	1,299,748	2,704,943
Derechos de delegación (1)	1,256,750	-	1,256,750	1,166,921	-	1,166,921
Asistencia técnica (2)	-	1,396,096	1,396,096	-	1,331,645	1,331,645
Servicios tecnológicos	-	300,336	300,336	289,560	-	289,560
Servicios básicos	-	98,486	98,486	-	98,654	98,654
Mantenimientos	53,502	219,233	272,735	55,632	244,243	299,875
Publicidad	-	130,778	130,778	-	177,939	177,939
Impuestos	-	199,613	199,613	-	144,295	144,295
Arrendamientos	-	5,204	5,204	-	2,436	2,436
Útiles y suministros de oficina	-	204,471	204,471	-	115,471	115,471
Otras cuentas generales	-	496,880	496,880	-	352,484	352,484
Honorarios profesionales	-	680,653	680,653	-	678,712	678,712
Depreciaciones y amortizaciones	674,091	144,641	818,732	575,005	135,405	710,410
Otros gastos	-	293,832	293,832	-	749,560	749,560
	<u>17,836,016</u>	<u>5,609,192</u>	<u>23,445,208</u>	<u>16,928,787</u>	<u>5,379,820</u>	<u>22,308,607</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (1) Corresponde a los rubros que se pagan a los Municipios de Samborondón y Daule por el contrato de delegación; siendo para el periodo 2023 un valor de 508,944 y 747,806, respectivamente. (Véase Nota 27(a) (b))
- (2) Corresponde a desembolsos por concepto de contrato de transferencia de know-how. (Véase Nota 27(d))

24. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Durante los años 2023 y 2022, los ingresos y gastos financieros se formaban de la siguiente manera:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos financieros		
Intereses por mora y refinanciamiento	59,019	49,120
Intereses por inversiones	27,676	2,884
Otros	1,043	1,530
	<u>87,738</u>	<u>53,534</u>
Gastos financieros		
Comisiones tarjetas de crédito	115,258	108,722
Intereses por préstamos	29,838	90,343
Gastos bancarios	23,962	28,828
Otros	52,494	90,467
	<u>221,552</u>	<u>318,360</u>

25. OBJETIVOS Y POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, cuentas por pagar promotores y cuentas por pagar a partes relacionadas. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. Los principales activos financieros incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, activos mantenidos hasta su vencimiento y efectivo en caja y bancos que provienen directamente de sus operaciones.

Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito, y de liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo con sujeción a los límites de riesgo y otros controles. Este proceso de manejo de riesgo es crítico para la rentabilidad continua de la Compañía.

Riesgo de mercado-

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar por variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende dos tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

(a) Riesgo de tasa de interés-

Los flujos de efectivo operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado. La Compañía administra su riesgo contando con préstamos a tasa fija y bajo volumen de endeudamiento externo.

Notas a los estados financieros (continuación)

(b) Riesgo de precio-

Al ser un servicio con exclusividad y con un plazo definido, el riesgo de precio entendido como la entrada de potenciales competidores, se reduce básicamente a lo estipulado en el contrato de delegado.

Riesgo de crédito-

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por el no pago de los usuarios, incluidos en los saldos pendientes de las cuentas por cobrar comerciales. Sin embargo, las ordenanzas municipales que regulan la prestación del servicio permiten suspender el servicio, cuando los usuarios no cumplen con el pago en un plazo determinado, lo cual dado el tipo de servicios que presta, a criterio de la gerencia minimiza el riesgo de no pago por parte de los usuarios.

Riesgo de liquidez-

La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente un flujo de efectivo proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos.

El siguiente cuadro resume el perfil de vencimientos de los pasivos financieros de la Compañía sobre la base de los pagos no descontados previstos en los contratos respectivos:

	En menos de 3 meses	Más de 3 meses y menos de 6 meses	Más de 6 meses y menos de 12 meses	Mayor a 1 año	Total
Al 31 de diciembre de 2023:					
Obligaciones financieras (1)	92,922	-	-	-	92,922
Cuentas por pagar promotores	116,554	12,700	25,400	287,867	442,521
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2,780,753	-	-	-	2,780,753
Cuentas por pagar relacionadas	430,318	-	-	-	430,318
	<u>3,420,547</u>	<u>12,700</u>	<u>25,400</u>	<u>287,867</u>	<u>3,746,514</u>
Al 31 de diciembre de 2022:					
Obligaciones financieras (1)	203,525	180,370	228,801	92,156	704,852
Cuentas por pagar promotores	151,140	153,927	316,442	438,288	1,059,797
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2,403,057	-	-	-	2,403,057
Cuentas por pagar relacionadas	141,936	-	-	-	141,936
	<u>2,899,658</u>	<u>334,297</u>	<u>545,243</u>	<u>530,444</u>	<u>4,309,642</u>

(1) Incluido los intereses por pagar al vencimiento.

26. GESTIÓN DE CAPITAL

Para propósitos de gestión del capital de la Compañía, el capital incluye el capital emitido y todas las demás reservas de patrimonio atribuibles a los propietarios de la controladora. El objetivo principal de la gestión del capital de la Compañía es maximizar el valor para los socios.

Notas a los estados financieros (continuación)

La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas y los requerimientos de las cláusulas financieras. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar los pagos de dividendos a los accionistas. La Compañía monitorea la estructura de capital utilizando un ratio de endeudamiento, definido como el cociente entre la deuda neta y el capital total más la deuda neta.

El ratio de endeudamiento al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total obligaciones financieras, cuentas por pagar promotores, acreedores comerciales y cuentas pagar a partes relacionadas	3,745,073	4,277,955
Menos - Efectivo en caja y bancos	<u>(2,094,678)</u>	<u>(2,083,012)</u>
Deuda neta	1,650,395	2,194,943
Total patrimonio	<u>14,292,510</u>	<u>13,131,524</u>
Patrimonio y deuda neta	<u>15,942,905</u>	<u>15,326,467</u>
Ratio de endeudamiento	<u>10%</u>	<u>14%</u>

27. CONTRATOS

(a) Delegación para la prestación de los servicios de agua potable y alcantarillado de la zona de desarrollo urbano La Puntilla del cantón Samborondón

Mediante convenio del 30 de noviembre de 2001, la Compañía fue delegada en forma exclusiva por la Municipalidad de Samborondón para la prestación integral del servicio de agua potable y alcantarillado de la zona de desarrollo urbano del sector La Puntilla en el cantón Samborondón por un plazo de 50 años. La remuneración que perciba la Compañía provendrá de las tarifas que la empresa cobre a sus usuarios. La prestación de los servicios de gestión, administración, provisión y ampliación de los sistemas de agua potable y alcantarillado que presta la Compañía y de las tarifas aplicables a los usuarios, se rigen de acuerdo a lo establecido en la Ordenanza Municipal vigente, del 28 de mayo de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 47 del 21 de junio de 2010, la misma establece que tales servicios serán suministrados por la Compañía donde exista la infraestructura para hacerlo, siendo de su competencia exclusiva la provisión, operación, ampliación, administración, manutención, gestión, extensión y prestación de dichos servicios.

La Compañía recibió en calidad de arrendamiento los bienes de propiedad de la Municipalidad de Samborondón afectos a los servicios de agua potable y alcantarillado por los cuales cancela una facturación mensual correspondiente a dichos servicios como canon por el arrendamiento de tales bienes y los bienes que en el futuro la Municipalidad entregue. El 31 de enero de 2019 se suscribe una Adenda cuyo objeto fue cambiar la figura de arrendamiento a una forma de entrega en comodato o préstamo de uso gratuito por parte del Municipio de Samborondón y EPMAPA-S a favor de AMAGUA de los bienes que, de manera directa o indirecta, componen la infraestructura afecta al servicio público de agua potable y alcantarillado, incluyéndose cualquier otro bien incorporado con posterioridad a dicha infraestructura, o que, en su defecto, reemplace a los actualmente existentes y activos. Se incluyó que de manera mensual se emitirá una factura por concepto de derecho de delegación, por un valor equivalente en la actualidad del 2% de los ingresos de agua potable y alcantarillado.

Notas a los estados financieros (continuación)

La Compañía se compromete a cuidar y mantener los bienes afectos a la prestación del servicio de agua potable y alcantarillado sanitarios recibidos en comodato, respondiendo por todo daño o deterioro que sufran, sin perjuicio de que no pueda ser imputable a esta el daño que derive del deterioro o cumplimiento de vida útil de los bienes por su uso legítimo y normal, en relación a la actividad a realizarse, y para la se los ha otorgado. De igual forma se debe restituir los bienes en estado de funcionamiento, a la terminación del comodato, al Municipio de Samborondón o a la EPMAPA-S, según se acuerde previamente. En la restitución estarán incluidas las ampliaciones, extensiones, mejoras e inversiones realizadas a estos; o, en el caso de haber sido reemplazados, su respectivo reemplazo.

(b) Delegación para la prestación de los servicios de agua potable y alcantarillado de la zona de desarrollo urbano La Aurora del cantón Daule

Mediante convenio el 10 de febrero de 2005, el Municipio de Daule delegó a la Compañía la prestación en condiciones de exclusividad los servicios públicos de suministro de agua potable alcantarillado a los usuarios de los sectores residencial, comercial, industrial e institucional ubicados en la parroquia satélite La Aurora del cantón Daule por el plazo de 15 años. La Compañía por tal acuerdo ejerce control, administración y mantenimiento y custodia de las instalaciones y de las redes del sistema de agua potable, incluidas las actividades de facturación, cobro y atención a los clientes, y posteriormente la operación del sistema de alcantarillado cuando éste se implemente y financie con la intervención conjunta de AMAGUA y promotores inmobiliarios, organizadores, comunidades marginales o populares y demás sectores interesados y percibe por la prestación del servicio los importes que cobre a los usuarios de acuerdo a las tarifas establecidas en la correspondiente ordenanza municipal.

Mediante adendum al convenio suscrito el 22 de julio de 2009, se estableció el pago por parte de la Compañía de una cantidad fija anual, invariable y no reembolsable de 120,000 por concepto de costos de fiscalización y demás en los que incurra Empresa de Agua Potable y Alcantarillado EMAPA EP Daule.

El 1 de agosto de 2012 se celebró un adendum complementario en el cual se estableció el pago de un honorario al Municipio de Daule, por concepto de derechos de delegación, equivalente al 6% de los ingresos provenientes de la facturación a los usuarios por consumo de agua potable y alcantarillado del sector delegado y se acordó la necesidad de construir una planta potabilizadora de agua que permita abastecer el servicio de agua potable de la parroquia La Aurora del cantón Daule.

Con fecha 17 de febrero de 2020, se suscribió adendum en el cual se modificó el plazo de la delegación la cual transcurrirá desde el 10 de febrero de 2005 hasta la culminación de la construcción de una planta de tratamiento de agua potable con una producción aproximada de 600 litros por segundo (L/s) que garantice el abastecimiento a la población de la parroquia urbana satélite La Aurora del cantón Daule de la provincia del Guayas. La obra se encuentra a cargo del Municipio de Daule.

Mediante oficio N°. AMG.JUR.039-2023 de fecha 10 de abril de 2023, presentado en la Ilustre Municipalidad de Daule el 11 de abril de 2023, la Compañía solicitó formalmente a la máxima autoridad del cantón analizar legal, técnica, financiera y comercialmente la viabilidad de ampliar el periodo de delegación por un plazo adicional de 5 años, contados a partir de la entrega-recepción de la obra de construcción de la planta de tratamiento de agua potable de Daule.

Notas a los estados financieros (continuación)

(c) Convenio de compra de agua en bloque

El 29 de noviembre de 2005, la Compañía celebró con International Water Service Interagua Cía. Ltda., actual concesionaria del servicio de agua potable en Guayaquil, un convenio mediante el cual la Compañía asume la responsabilidad directa del pago de agua en bloque que le proporciona Interagua.

Al 31 de diciembre de 2023, la tarifa vigente por metro cúbico fue de US\$ 0.26 (en el 2022 por US\$ 0.26). Las tarifas varían siguiendo tres procedimientos:

- i) ajuste trimestral automático de tarifa por variación de costos
- ii) la revisión ordinaria al final de cada quinquenio en la que se considerara la inversión en la infraestructura de producción y de conducción que eventualmente realice Interagua
- iii) revisión extraordinaria en casos fortuitos o de fuerza mayor

El plazo de duración del convenio es de 26 años, esto es hasta el 29 de noviembre de 2031, el que podrá ser prorrogado por un plazo igual al que acuerde Interagua con ECAPAG.

(d) Contrato de Asistencia técnica

Con fecha 27 de noviembre de 2000, la Compañía suscribió con Canal Extensia América S. A. un contrato por concepto de transferencia de know-how cuyo objeto consiste en proporcionar conocimiento y capacidad de gestión con relación a los aspectos tecnológicos, operativos, administrativos y comerciales al suministro de los servicios públicos de agua potable, alcantarillado y demás obras de saneamiento ambiental. A partir de enero de 2022, las partes convienen que la remuneración fijada en el contrato de transferencia de know-how suscrito entre las mismas será un porcentaje del 5% de los ingresos totales, generados directamente por la prestación del servicio que proporcione.

Durante los años 2023 y 2022, el importe de gastos reconocidos en resultados por este concepto asciende a 1,396,096 y 1,331,645, respectivamente.

28. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023.

INFORME ANUAL 2023



CARTA A NUESTROS ACCIONISTAS

Junta General de Accionistas Aguas de Samborondón AMAGUA C.E.M.

De mi consideración:

Durante el 2023, continuamos las gestiones encaminadas a la construcción de la Planta potabilizadora de agua; donde se presentó ante la Municipalidad de Daule la solicitud para el permiso de construcción del punto de captación de la PTAP, y el permiso de uso de la vía pública para la instalación de la tubería de interconexión, y a través de Expediente Administrativo No. 3948-2021, el Ministerio de Ambiente, Agua y Transición Ecológica resolvió otorgar a favor de la Municipalidad de Samborondón el permiso de Uso y Aprovechamiento del Agua para la captación de agua en las cuencas del río Daule. Actualmente, la Municipalidad de Samborondón se encuentra elaborando los pliegos en base a los Estudios Técnicos y Diseños de Ingeniería a Detalle contratados, para dar inicio al proceso público de contratación.

En cuanto a la renovación del Contrato de Delegación en la parroquia La Aurora, Daule; AMAGUA extendió una propuesta formal al Alcalde de Daule, en la cual se solicita analizar legal, técnica, financiera y comercialmente la viabilidad de ampliar el periodo de delegación por plazo adicional de 5 años, para lo cual se solicitó, además, se oficie a las Direcciones e instituciones correspondientes, a fin de que presenten los informes legales, técnicos y financieros que sustenten su decisión.

Al 2023 contamos con un total de 64,066 usuarios, los cuales corresponden un 67% a la parroquia La Aurora, en el cantón Daule y un 33% a la parroquia La Puntilla, en el cantón Samborondón. Durante este año se incorporaron 3,322 nuevos usuarios.

Los ingresos operacionales alcanzaron un incremento del 5% con respecto al año anterior y un EBITDA de un 3% superior al 2022. En cuanto a rendimiento técnico de la red obtuvimos un 92%, con pérdidas del 8%.

Ampliamos nuestros canales digitales de comunicación con nuestros usuarios, y agregamos el nuevo call center (PBX 102), el cual otorga atención 24/7 para solicitudes, quejas y reclamos. La percepción de la satisfacción al cliente para el 2023 se situó en 3,4 sobre 4.

Los procesos de la empresa fueron auditados satisfactoriamente bajo la norma ISO 9001 y 45001 por parte de ICONTEC, quien nos otorgó la recertificación de nuestro sistema de gestión integrado.

Agradecemos a nuestros accionistas por su confianza. Reiteramos nuestro compromiso de continuar mejorando eficientemente para garantizar un servicio público de calidad.

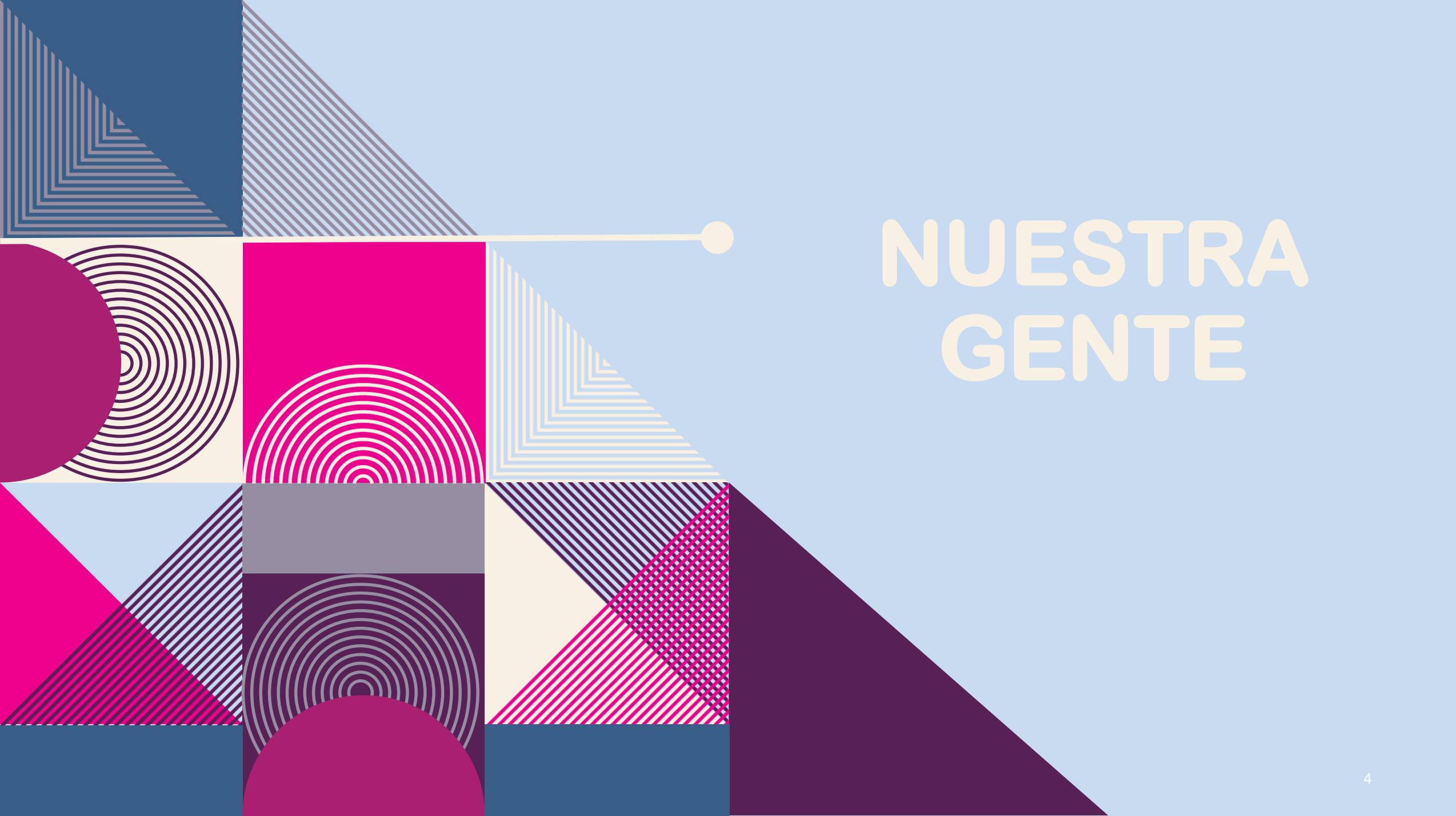
Muy atentamente,

p. Aguas de Samborondón AMAGUA C.E.M.

COMPOSICIÓN ACCIONARIA

Accionistas	Acciones	Valor total
AAA Ecuador AGACASE S.A.	87'136,319	\$ 3'485,452.76
Ilustre Municipalidad de Samborondón	37'344,319	\$ 1'493,772.76
TOTAL	124'480,638	\$ 4'979,225.52

Capital Autorizado	\$ 7'880.762,56
Capital Suscrito	\$ 4'979,225.52
Capital Pagado	\$ 4'979,225.52
Valor por acción	\$ 0,04

The background is a complex geometric composition. It features a grid of squares and triangles in various colors including dark blue, light blue, magenta, and grey. Overlaid on these shapes are several patterns: concentric circles, parallel lines, and a grid of small squares. A thin yellow line with a circular end extends from the center of the grid towards the right. The text 'NUESTRA GENTE' is positioned on the right side of the image, set against a light blue background.

NUESTRA GENTE

NUESTRA GENTE

91 trabajadores



Género



58%

42%

2,641,50
horas de
capacitación para
todo el personal

1,740
horas de
capacitación
dedicadas al Apoyo
a estudios de pre
grado y post grado
para el personal

6 nuevas personas
recibieron apoyo
para estudios de pre
grado y/o post
grado

Se inició la escuela
de ofimática e
idiomas abierta para
todos los
trabajadores.

La antigüedad
media de la plantilla
es de 8 años.

El índice de rotación
es 5,6%

The background is a complex geometric composition. It features a grid of squares and rectangles, each containing different patterns: concentric circles, parallel lines, solid colors, and halftone dots. The color palette includes shades of blue, pink, purple, and grey. A thin yellow line with a circular end extends from the left side of the grid towards the right.

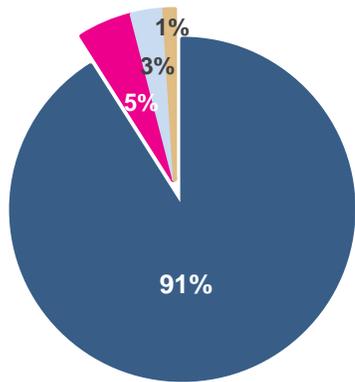
GESTIÓN COMERCIAL

USUARIOS



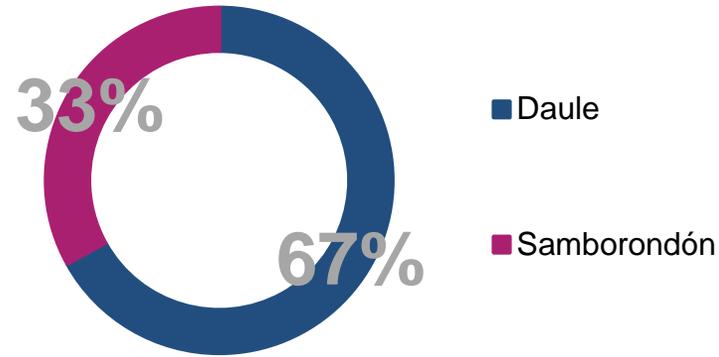
Al cierre del 2023 contamos con un total de 64.066 usuarios

Usos del agua

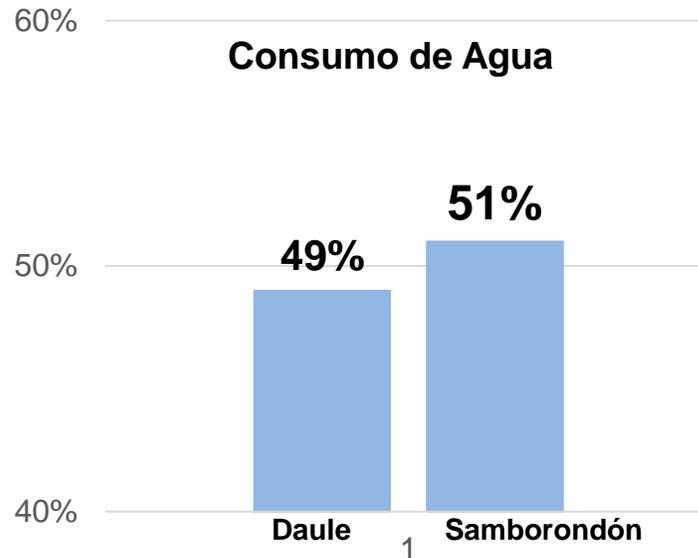


■ Residencial ■ Comercial ■ Comunal ■ Area verde

Distribución de Usuarios



Consumo de Agua



CIFRAS COMERCIALES

3,322 nuevos usuarios de agua potable

83% cobertura de alcantarillado

18'170,417 M3 de agua potable facturada

18,753 solicitudes, 6,953 quejas y 233 reclamos

99,87% medidores leídos

0,08% errores de lectura

El total de reclamos representan el 0,03% del total de usuarios

Atención 24/7 de Solicitudes, quejas y reclamos a través de call center PBX102

Instalación de medidores en 24 horas

El total de quejas representan 0,93% del total de usuarios

Evaluación del 100% de las llamadas a través de Speech Analytics

94% personas califican conde "Excelente" la atención telefónica

96% personas califican como "Excelente" la atención en oficina

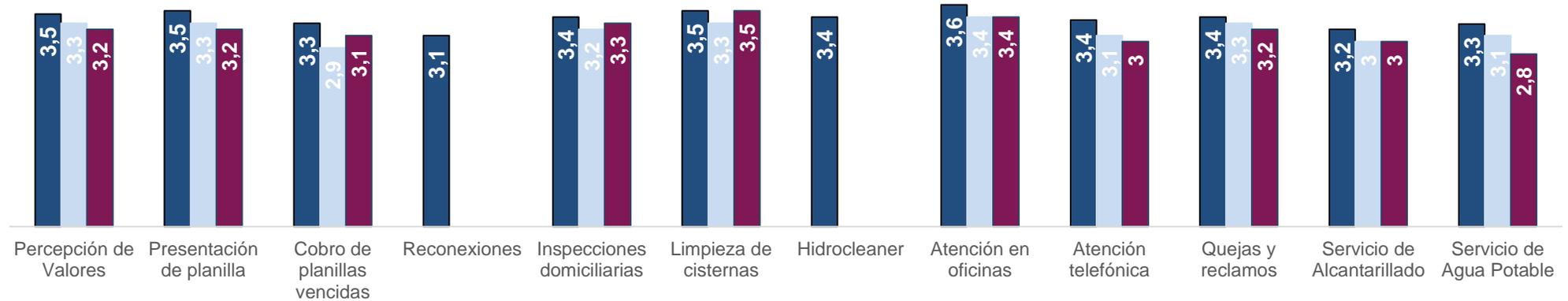
89% Recaudo corriente

351 nuevos convenios flexibles

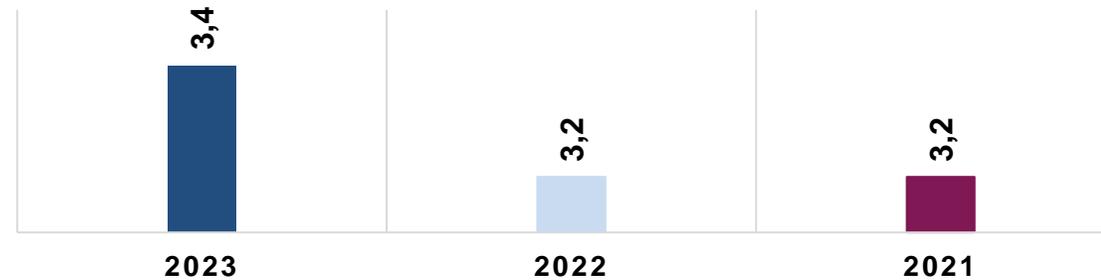
SATISFACCIÓN DEL CLIENTE

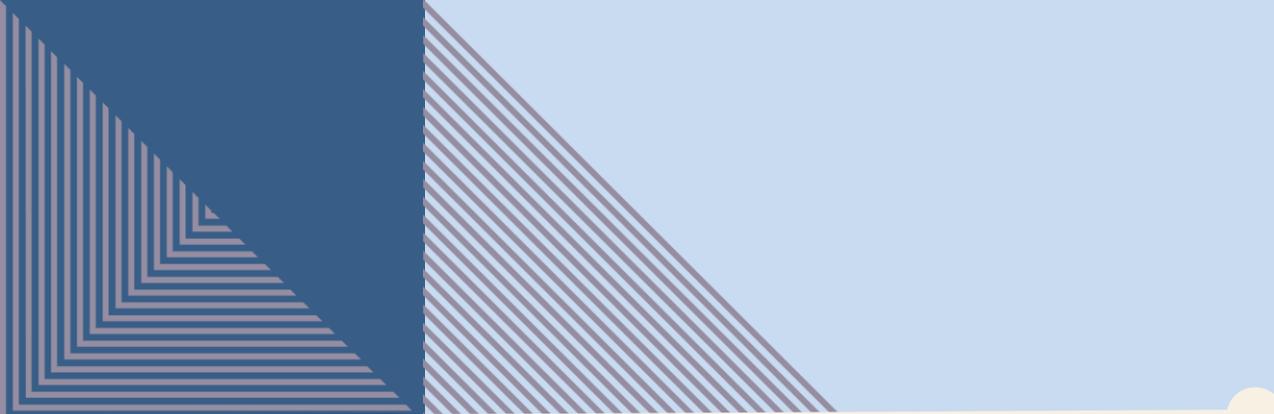
Calificación de aspectos evaluados
Puntuación sobre 4

■ 2023 ■ 2022 ■ 2021



Índice de Satisfacción general del cliente
Puntuación sobre 4





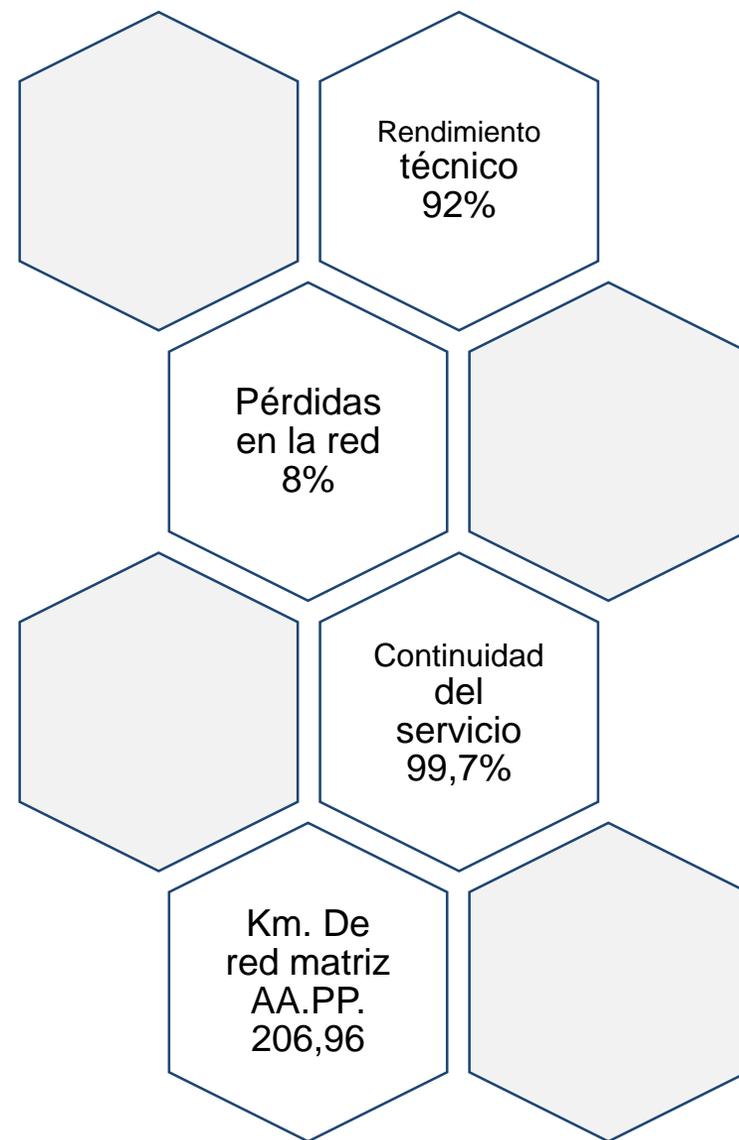
OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO

AGUA POTABLE

A nivel de calidad del agua, se cumplió con la totalidad del programa y muestras en sus diferentes parámetros.

Se realizaron un total de 269 muestras de agua potable y se obtuvo un 99% de aceptabilidad de las muestras realizadas.

Atención de 3,128 reparaciones menores y mayores en la red con resolución del 99% de casos en menos de 24 horas.



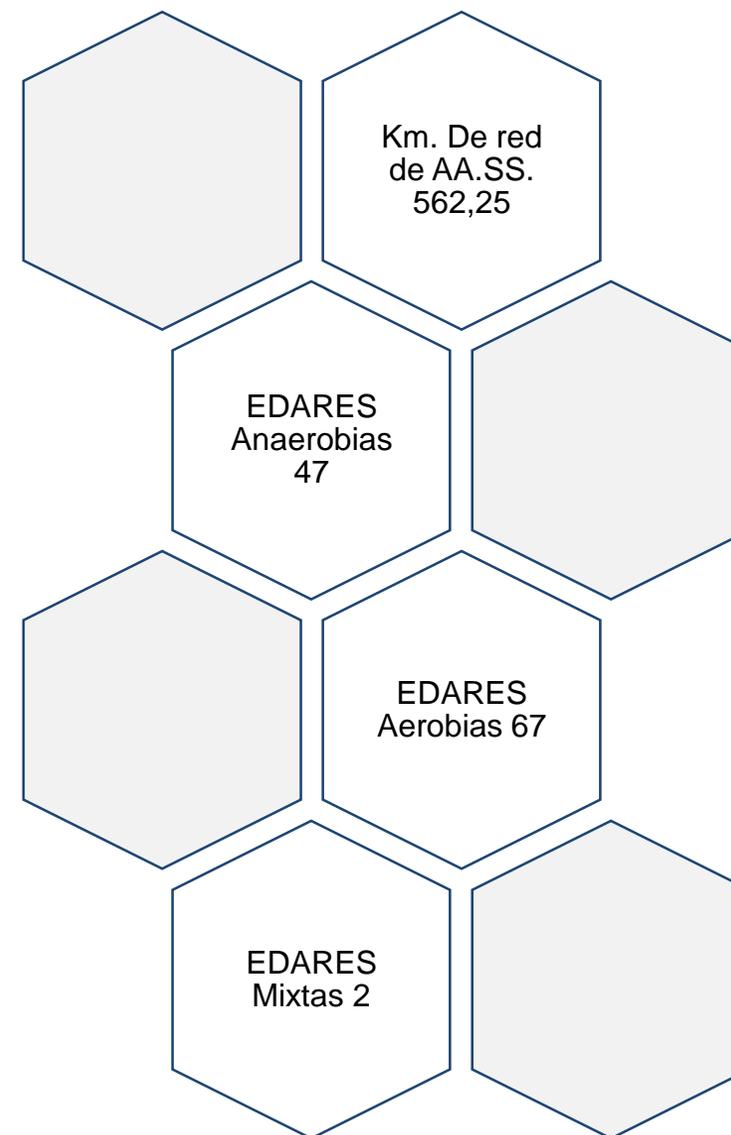
ALCANTARILLADO

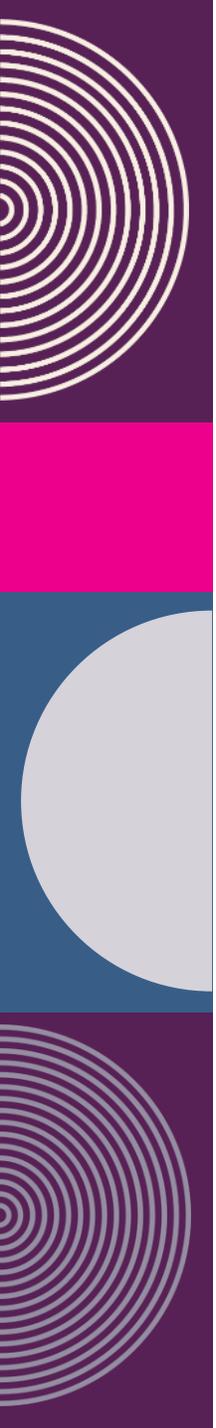
A nivel de mantenimiento de redes de alcantarillado, se realizó la limpieza de 562,25 km lineales de tuberías (aguas servidas y lluvias).

Se atendió un total de 2.514 solicitudes de reboses y obstrucciones de alcantarillado, atendidas en un plazo de hasta 24 horas.

Los sistemas de alcantarillado operados y administrados por Amagua tuvieron un incremento de 110 a 116 plantas depuradoras.

Se tomó un total de 428 muestras al efluente tratado, realizando análisis de parámetros como: DBO, SST, pH, aceites y grasas, coliformes entre otros. Los análisis fueron realizados a través de laboratorios externos regulados por el servicio de acreditación ecuatoriana bajo norma ISO 17025, en programaciones de tipo mensual, de acuerdo a lo establecido previamente por los técnicos tal como indica el manual de gestión de calidad, obteniendo un 88% de aceptabilidad (en SST y DBO) y un 92% de cumplimiento de niveles de “aceites y grasas” con valores por debajo de 30 mg/l.





OBRAS Y PROYECTOS

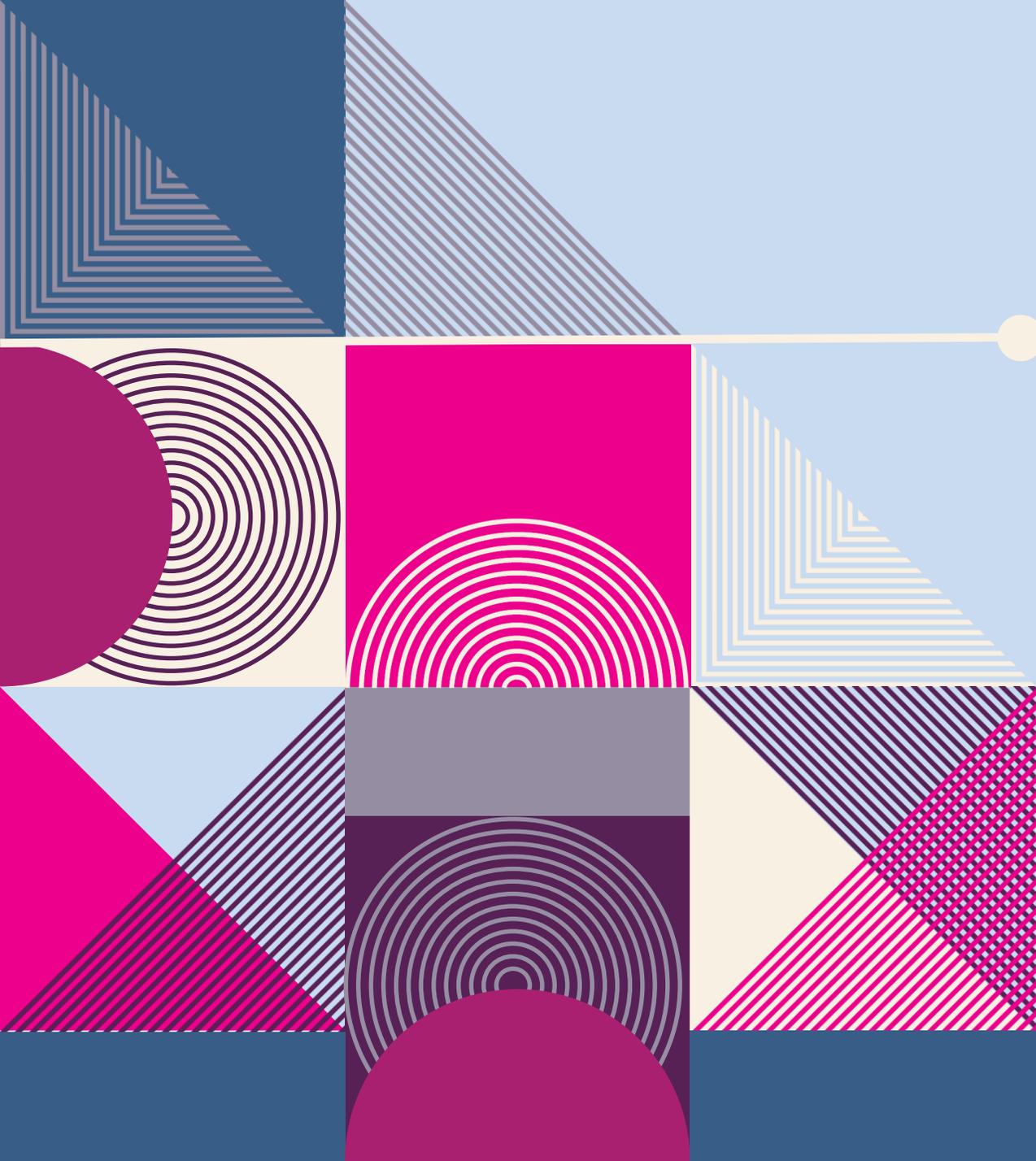
OBRAS

Instalación de 800 metros de tubería GRP de agua potable que conectará la futura Planta de tratamiento de Samborondón, con la red matriz.

En nuestro plan para poder disminuir la carga de drenaje de aguas lluvias, se redirigió las aguas hacia el canal adyacente a Vista al Parque, con 345 m de tubería de material PEAD corrugado, en la vía Samborondón.

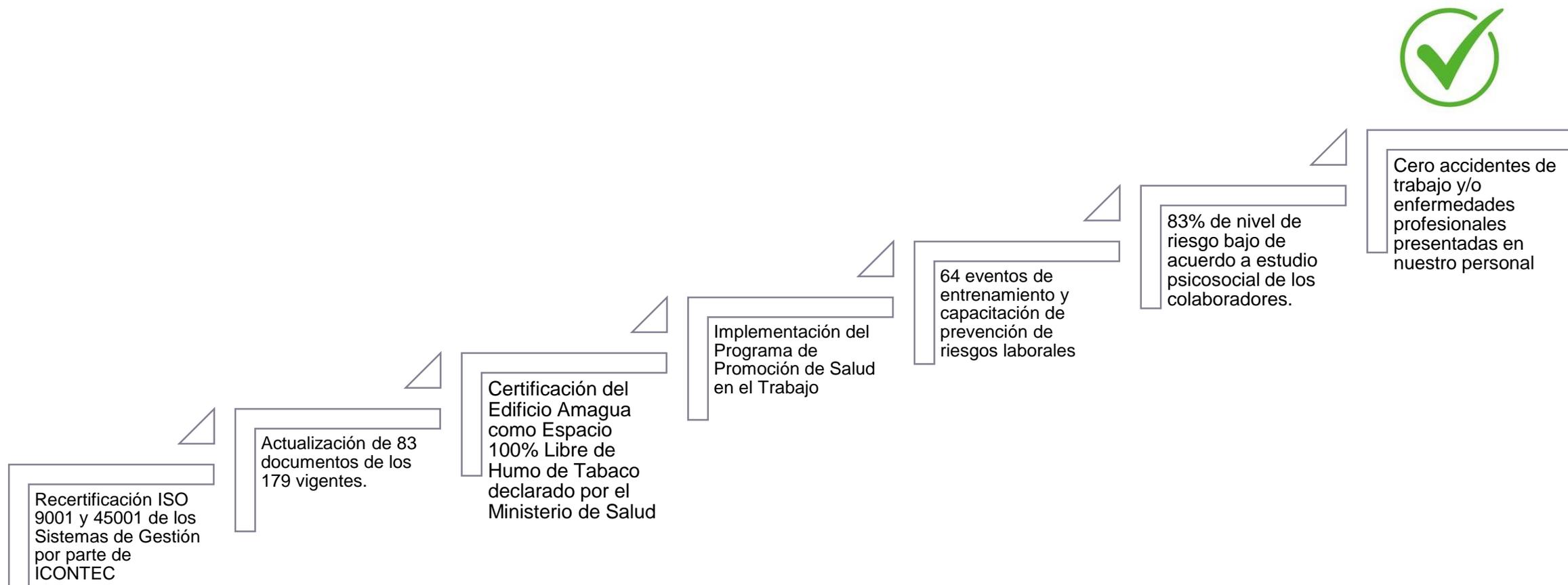
PROYECTOS

- 12 Factibilidades otorgadas
- 19 Aprobaciones de diseños sanitarios
- 10 Recepciones de infraestructura de acueducto y alcantarillado



SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN

SISTEMA DE CALIDAD Y SEGURIDAD & SALUD



The background features a complex geometric design. On the left, there is a grid of squares, each containing a different pattern: concentric circles, solid colors, parallel lines, and a grid. A yellow line with a dot at the end extends from the top-right corner of the grid towards the text. The right side of the slide is a solid light blue background with the title text in white.

TECNOLOGÍA Y SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN

TECNOLOGÍA Y SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN

Creación del Comité de seguridad de la información.

Plan de concientización de ingeniería social.

Fortalecimiento de la gestión de incidentes: Monitoreo, detección y respuestas gestionadas de amenazas.

Migración y renovación de equipos firewall.

Nuevos controles de seguridad de acceso, implementado en servicios en nube y accesos remotos.

Sistema de detección y extinción automático con agente limpio, para el centro de datos de la empresa.

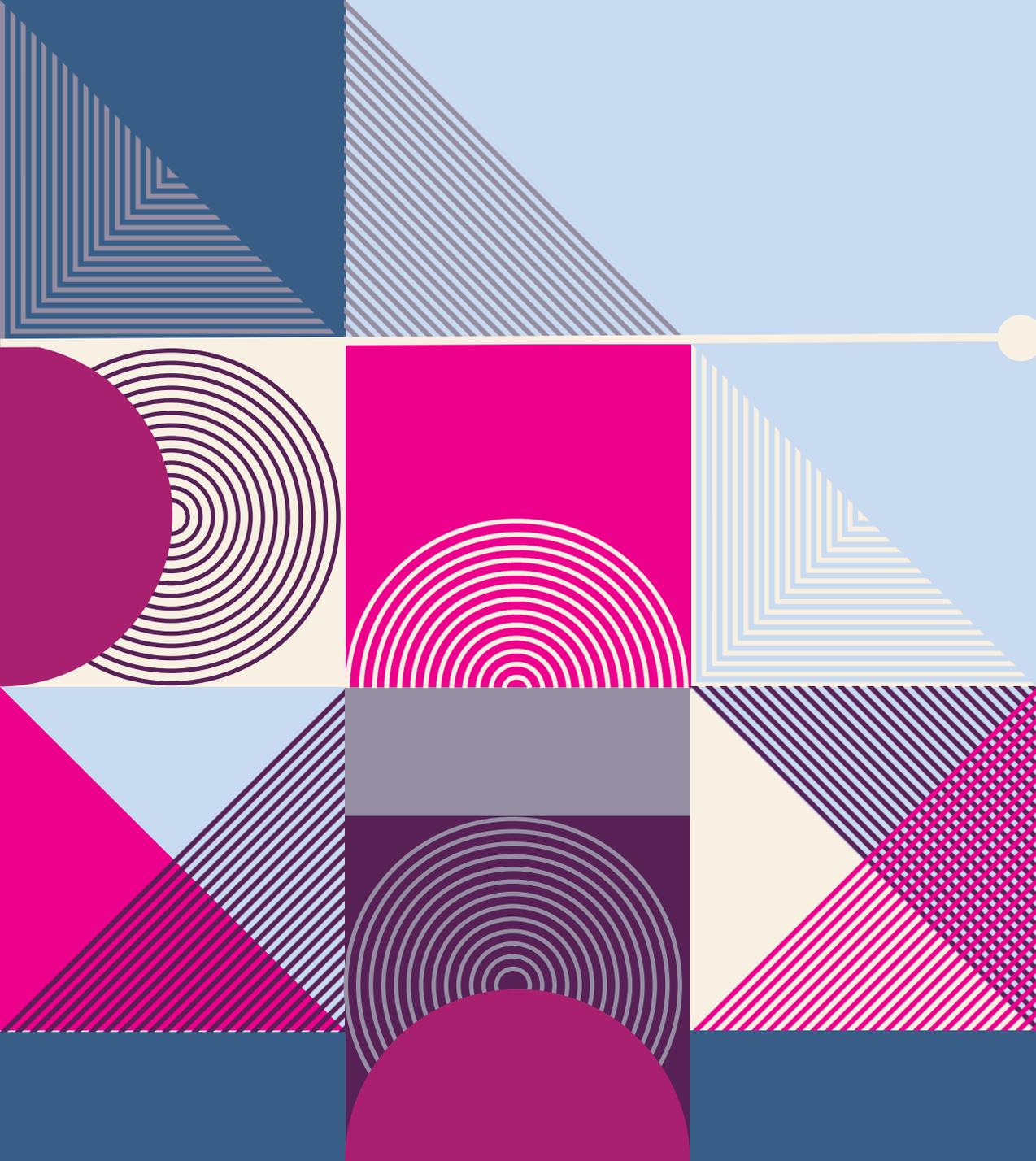
Se incrementó el tiempo de respaldo para el equipo UPS de servidores, lo cual mejora la contingencia ante eventos de racionamiento o cortes de energía.

Servicio de telemetría para medidores macro, optimizando los tiempos de lectura en sitios de difícil acceso.

Módulo de presupuesto de SAP B1, para control financiero de la empresa, en los presupuestos de las diferentes áreas.

Sistema para la generación de órdenes de trabajo para el manejo de servicio de cisternas y alcantarillado, con esto optimizamos el manejo del mismo, mejorando control y tiempos de respuesta en las OT

Renovación de computadoras e impresoras, para contemplar mejor flexibilidad de teletrabajo.



GESTIÓN FINANCIERA

PRINCIPALES CIFRAS FINANCIERAS

Miles de USD\$	Real Dic-22	%		Real Dic-23	%		PG Dic-23
INGRESOS	26.643	5%	↑	27.902	5%	↑	26.459
COBROS	26.830	5%	↑	28.205	5%	↑	26.963
COSTOS OP	16.764	5%	↑	17.633	2%	↑	17.221
GASTOS OP	3.971	6%	↑	4.198	3%	↑	4.088
EBITDA	5.908	3%	↑	6.072	18%	↑	5.149
RESULTADO NETO	3.245	8%	↑	3.519	23%	↑	2.869
ENDEUDAMIENTO	51%	-16%	↓	43%	-2%	↓	44%
FONDOS PROPIOS	13.132	11%	↑	14.604	3%	↑	14.219

AMA  UA

Aguas de Samborondón AMAGUA C.E.M.