

## RATIOS FINANCIEROS COMPARATIVO AÑO 2018

RATIOS FINANCIEROS		2018		2017		VARIACION	
01	LIQUIDEZ GENERAL	ACTIVO CTE. - GAST PAG. X ADEL	11,751,388	4.37	10,972,355	4.15	0.22
		PASIVO CTE.	2,691,908		2,646,674		
02	PRUEBA ACIDA	ACTIVO CTE - INVENTARIO	11,443,243	4.25	10,766,863	4.07	0.18
		PASIVO CTE.	2,691,908		2,646,674		
03	ENDEUDAMIENTO	PASIVO TOTAL	27,225,366	2.02	24,316,593	1.83	0.20
		PATRIMONIO	13,450,900		13,296,746		
04	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO A LARGO PLAZO	DEUDAS A LARGO PLAZO	84,128	0.00	91,499	0.00	0.00
		INMUEB. MAQ Y EQUIP - DEPREC ACUM	26,425,122		24,661,627		
05	ROTACION DE CTAS POR COBRAR	VENTAS NETAS	6,198,865	30.45	5,793,059	32.82	-2.37
		CTAS X COBRAR COMERCIAL	203,563		176,492		
06	ROTACION DE INVENTARIO	COSTO DE VENTAS	3,059,246	9.93	3,833,423	18.65	-8.73
		EXISTENCIAS	308,145		205,492		
07	GASTOS FINANCIEROS	GASTOS FINANCIEROS	41	0.00	18,257	0.01	-0.01
		VENTAS NETAS	6,198,865		5,793,059		



## **COMENTARIO A LOS RATIOS FINANCIEROS AL 31-12-2018**

### **LIQUIDEZ GENERAL**

Este ratio nos muestra la posición de la Empresa para cubrir sus pasivos circulantes con sus activos circulantes, técnicamente con este ratio la empresa dispone de S/ 4.37 por cada sol para cubrir sus compromisos a corto plazo de sus pasivos corrientes con recursos del activo corriente, comparativamente este índice ha variado positivamente en S/ 0.22 con respecto al año 2017, que fue de S/ 4.15, lo que nos indica que la capacidad de pago de la empresa ha mejorado por la disminución del pasivo corriente, esto se debió principalmente por el ajuste de la deuda con la UTE Fonavi y por el ajuste del tipo de cambio del préstamo recibido obligación derivada del Convenio de traspaso de Recursos por la KREDITANSTALT FUER WIEDERAUFBAU-KFW, que se mantiene con el Ministerio de Economía y Finanzas, lo que permitió que la empresa mejore sustancialmente su nivel de liquidez con relación a años anteriores.

### **PRUEBA ACIDA**

Este indicador muestra la posición que tiene la empresa para hacer frente a sus Pasivos Corrientes con sus activos de mayor liquidez o más rápido, lo que significa que por cada sol de deuda la empresa dispone de S/ 4.25 para afrontar sus compromisos a corto plazo, comparativamente este índice se ha incrementado en S/. 0.18 con respecto al año 2017, que fue de S/ 4.07, lo que nos indica que la capacidad de pago de la empresa ha mejorado en relación al ejercicio anterior, esto principalmente por la disminución de las cuentas del Pasivo Corriente.

### **ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL**

Este índice muestra la posición de la empresa respecto al respaldo del Patrimonio con relación a las obligaciones del pasivo total; siendo en el 2018 de 2.02 lo que nos indica que todo el patrimonio estaría comprometido en el pago de las deudas que cuenta la empresa, con relación al año 2017 que fue de 1.83, aumentando en 0.19.

### **ENDEUDAMIENTO ACTIVO FIJO A LARGO PLAZO**

Este índice muestra la posición de la empresa respecto al respaldo del activo fijo con relación a las obligaciones del pasivo a largo plazo, manteniéndose en S/ 0.00 2018, con relación al ejercicio 2017 que fue de S/ 0.00, lo que significa que el activo fijo no está comprometido sustancialmente con el pasivo a largo plazo.

### **ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR**

Para el ejercicio 2018, la rotación de cuentas por cobrar fue de 30 días con relación a la del año 2017 que fue de 33 días, por consiguiente, la rotación de cuentas por cobrar se mantiene en comparación al ejercicio anterior, por lo que se viene aplicando una política de cobranza y recaudación por los servicios que presta la empresa, la cual ha conllevado a mantener controlado la morosidad de los clientes.



## **ROTACIÓN DEL INVENTARIO**

En el ejercicio 2018, la Rotación del Inventario fue de 10 veces con relación al ejercicio 2017 que fue de 19 veces, existiendo una variación de 9 veces, debido a que se ha aumentado el consumo de la materia prima para el tratamiento del agua, utilización de los materiales para conexiones domiciliarias, entre otros, en comparación al año anterior, lo que nos indica que la empresa está mejorando su eficiencia, siendo la rotación de existencias cada 10 días aproximadamente.

## **GASTOS FINANCIEROS**

En el ejercicio 2018, este índice es de 0.00 con relación al ejercicio 2017 que fue de 0.01, disminuyéndose en 0.01 en comparación al año anterior, el motivo de esta variación es por la disminución de los gastos financieros en el ejercicio 2018, y por consiguiente se ha incrementado las ventas netas en relación al ejercicio anterior.





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
Dirección General de Contabilidad Pública

**EMPRESA NO FINANCIERA**

**ENTIDAD : ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE MOYOBAMBA S.R.LTDA.**

**EF-1**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre de los años 2018 y 2017  
(En Soles)

	Nota	31.12.2018	31.12.2017		Nota	31.12.2018	31.12.2017
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	03	11,130,899	10,465,171	Sobregiros Bancarios			
Inversiones Financieras				Obligaciones Financieras			
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	04	203,563	176,492	Cuentas por Pagar Comerciales	10	343,673	133,282
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	05	108,781	125,200	Otras Cuentas por Pagar	11	1,853,138	1,949,653
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas				Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas			
Inventarios(Neto)	06	308,145	205,492	Provisiones	12	424,064	472,701
Activos Biológicos				Pasivos Mantenidos para la Venta			
Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta				Pasivos por Impuestos a las Ganancias			
Activos por Impuestos a las Ganancias				Beneficios a los Empleados	13	71,033	91,038
Gastos Pagados por Anticipado				Otros Pasivos			
Otros Activos				<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		2,691,908	2,646,674
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		11,751,388	10,972,355	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				Obligaciones Financieras	14	84,128	91,499
Cuentas por Cobrar Comerciales				Cuentas Pagar Comerciales			
Otras Cuentas por Cobrar				Otras Cuentas por Pagar			
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas				Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas			
Activos Biológicos				Pasivo por Impuestos a las Ganancias Diferidos			
Inversiones Mobiliarias(Neto)				Provisiones			
Propiedades de Inversión				Beneficios a los Empleados			
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	07	26,425,122	24,661,627	Otros Pasivos			
Activos Intangibles (Neto)	08	2,499,756	1,979,357	Ingresos Diferidos (Neto)	15	24,449,330	21,578,420
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos				<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		24,533,458	21,669,919
Otros Activos				<b>TOTAL PASIVO</b>		27,225,366	24,316,593
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		28,924,878	26,640,984	<b>PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		40,676,266	37,613,339	Capital	16	15,560,226	15,560,226
Cuentas de Orden		1,557,984	2,155,016	Acciones de Inversión			
				Capital Adicional	17	11,879,814	11,879,814
				Reservas Legales			
				Otras Reservas			
				Resultados Acumulados	18	-13,989,140	-14,143,294
				Otras Reservas de Patrimonio*			
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		13,450,900	13,296,746
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		40,676,266	37,613,339
				Cuentas de Orden		1,557,984	2,155,016

NOTA: Para el caso de las empresas en proceso de liquidación, los Estados Financieros deben considerarse como "Estados Financieros de Liquidación".  
\* En este rubro se agruparán las cuentas: Resultados de Operación, Resultados de Revaluación.



**EPS - MOYOBAMBA S.A.**

Contador General

**Mg. CPC. Rubén Arias Noviega**

OFICINA DE CONTABILIDAD  
MAY 19 - 945



**EPS - MOYOBAMBA S.A.**

Gerente de Administración y Finanzas o Cargo equivalente

**CPC Henry F. Sausa Montenegro**

Gerente de Administración y Finanzas



**EPS - MOYOBAMBA S.A.**

Gerente General

**ESTRATEGIA VICTOR DAVID PONCE ZENTENO**

COORDINADOR DEL RAT OTASS



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad

EF-2

EMPRESA NO FINANCIERA

ENTIDAD : ENTIDAD PRESTADORA DE SERVICIOS DE SANEAMIENTO DE MOYOBAMBA S.R.LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre de los años 2018 y 2017

(EN SOLES)

	Nota	31.12.2018	31.12.2017
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Venta Netas de Bienes			
Prestación de Servicios	20	6,198,865	5,793,059
Aportaciones o Ingresos Operacionales - Entidades *Nota			
<b>TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		6,198,865	5,793,059
Costo de Ventas	21	-3,059,246	-3,833,423
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) BRUTA</b>		3,139,619	1,959,636
Gastos de Ventas y Distribución	22	-674,804	-748,339
Gastos de Administración	23	-2,678,976	-2,268,143
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado			
Otros Ingresos Operativos	24	111,462	486,574
Otros Gastos Operativos			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>		-102,699	-570,272
Ingresos Financieros	25	107	303
Diferencia de Cambio (Ganancias)			
Gastos Financieros	26	-41	-18,257
Diferencia de Cambio (Pérdidas)			
Participación en los Resultados Netos de Asociadas y Negocios Conjuntos Contabilizados por el Método de la Participación			
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable			
<b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>		-102,633	-588,226
Gasto por Impuesto a las Ganancias			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		-102,633	-588,226
Ganancia (Pérdida) Neta de Impuesto a las Ganancias Procedente de Operaciones Discontinuas			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>		-102,633	-588,226
<b>COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL:</b>			
Variación Neta de Activos no corrientes o grupos de activos para la venta			
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable			
Otros Componentes de Resultado Integral			
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL ANTES DE IMPUESTOS</b>			
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS RELACIONADO CON COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
Variación Neta de Activos no corrientes o grupos de activos para la venta			
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable			
Otros Componentes de Resultado Integral			
<b>SUMA DE COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL CON IMPUESTO A LAS GANANCIAS RELACIONADOS</b>			
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO, NETO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>			
		-102,633	-588,226

**EPS - MOYOBAMBA S.A.**  
  
**Mg. CPC. Rubén Arias Noriega**  
 Jefe Oficina de Contabilidad  
 Mat. 19 - 945  
 Sello y Firma

**EPS - MOYOBAMBA S.A.**  
  
**CPC. Henry F. Sausa Montenegro**  
 Gerente de Administración y Finanzas  
 Sello y Firma

**EPS - MOYOBAMBA S.A.**  
  
**VICTOR DAVID PONCE ZENTENO**  
 GERENTE GENERAL  
 COORDINADOR DEL RAT OTASS  
 Sello y Firma

NOTA: Para el caso de las empresas en proceso de liquidación, los estados financieros deben ser referendados por los liquidadores, los mismos que deben consignar su nombre completo y colocar el sello  
 \* Rubros aplicables para el registro de ingresos solamente para la Caja de Pensiones Militar Policial.