



EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DEL RASTRO EMRAQ-EP
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

La Empresa Pública Metropolitana del Rastro EMRAQ-EP, presenta las siguientes notas a los Estados Financieros, mismas que presentan la información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que será de utilidad para los usuarios de la información financiera y pueda apoyar en la toma de decisiones con una base objetiva y que garantice la facilidad de manejo y posterior archivo de dichos documentos.

Las notas explicativas a los Estados Financieros se refieren al ejercicio comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2021.

NOTA Nº 1

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

1.1.1. RÉGIMEN FINANCIERO.- Como indica el Acuerdo Ministerial 447 publicado en el Suplemento del Registro Oficial 259 de 24 de enero de 2008 la Empresa Pública Metropolitana del Rastro EMRAQ-EP, aplica las normas, principios y procedimientos contables, establecidos por el órgano rector como es el Ministerio de Finanzas y las pertinentes Normas de Control Interno.

Las partidas de Ingresos y Gastos presupuestarios se crean de conformidad al Clasificador Presupuestario emitido por el Ministerio de Finanzas, con auxiliares que facilitan el control de información.

1.1.2. SISTEMA CONTABLE.- La EMRAQ-EP cuenta con un sistema contable financiero integrado, para el registro contable presupuestario, el sistema permite presentar la información requerida aplicando la normativa vigente además permite realizar la entrega de dicha información vía internet al Ministerio de Finanzas mediante el e-SIGEF, de conformidad con los requerimientos legales establecidos para el caso.

1.1.3. REGISTRO CONTABLE.- El método del registro contable utilizado para las transacciones financieras es el del devengado; esto quiere decir, registrar los hechos económicos en el momento que ocurren, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones como señala la Normativa de Contabilidad Gubernamental.

1.1.4. CAJA CHICA.- El fondo de caja chica, es creado previa autorización del Director Administrativo Financiero, para ser utilizado para gastos menores y objetivos específicos, este fondo es administrado por un custodio, quien es responsable de su manejo de conformidad al reglamento interno vigente. El departamento contable es el encargado de realizar los arqueos periódicos, tal cual disponen las normas de control interno.

1.1.5. BANCOS.- Por disposición reglamentaria, la EMRAQ-EP mantiene una cuenta corriente en el Banco Central del Ecuador, en las cuales se manejan los recursos financieros de las entidades estatales; adicionalmente la empresa mantiene una cuenta corriente en el sistema financiero privado para la recaudación de las ventas por concepto del servicio de faenamiento que brinda la EMRAQ-EP.

El proceso de pagos se realiza a través del Sistema de Pagos Interbancario del Sector Público (SPI), mediante transferencias desde el Banco Central del Ecuador a las cuentas bancarias de proveedores, contratistas y empleados, aplicando el procedimiento establecido por el Banco Central del Ecuador.

1.1.6. IMPUESTOS.- La EMRAQ-EP declara y paga de acuerdo al noveno dígito del RUC, hasta el 20 de cada mes al Servicio de Rentas Internas (SRI) los siguientes impuestos.

- Retenciones del IVA (Formulario 104)
- Impuesto Retención en la Fuente (Formulario 103)
- Impuesto a la Renta (Formulario 101)



1.1.7. RECLAMO DE SEGUROS.- Los siniestros, son registrados una vez que han sido presentados y aceptados por la compañía aseguradora (Aseguradora del Sur); y los activos, bienes y materiales siniestrados son dados de baja; por otro lado, los valores recuperados en dinero son contabilizados como otros ingresos y los bienes recibidos en remplazo de los siniestrados son dados de alta de acuerdo a la Normativa de Activos Fijos vigente.

1.1.8. INVENTARIOS.- El inventario de materiales y suministros son valuados al costo promedio ponderado; la EMRAQ-EP cuenta con las siguientes bodegas:

- Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente (gasto corriente)
- Existencias de Inversión (gasto de inversión)

La toma física de las existencias de las bodegas son realizadas cada año, y sus resultados son registrados y conciliados con los saldos de los libros contables.

1.1.9. CONTROL Y REGISTRO DE LOS ACTIVOS FIJOS.- Los bienes muebles e inmuebles de la empresa son considerados como activos fijos o bienes de larga duración cuando cumplan las siguientes características:

- Bienes destinados a actividades administrativas y/o productivas;
- Vida útil estimada mayor a un año;
- Costo de adquisición igual o mayor a cien dólares.
- Los activos de propiedad de EMRAQ-EP, están registradas en el módulo de Activos del sistema informático en las siguientes categorías:
 - MOBILIARIOS
 - MAQUINARIAS Y EQUIPOS
 - VEHÍCULOS
 - EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS
 - TERRENOS
 - EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS

1.1.10. ALTAS DE ACTIVOS.- Se ingresan al Módulo de Activos los bienes de uso (altas) adquiridos por compras locales, importaciones y/o por obras en curso concluidas, se registran en base al Acta de Entrega Recepción Provisional o Definitiva, en el costo de adquisición se incluye el IVA.

1.1.11. BAJAS DE ACTIVOS.- Los egresos y/o bajas de activos son por remates, ventas directas, transferencias gratuitas y/o destrucción de activos.

La baja de los activos fijos, por obsolescencia o por ser ya inservibles, deberá registrarse eliminando el valor contable del bien y la depreciación acumulada; la diferencia (valor en libros) disminuirá directamente la cuenta del Patrimonio.

1.1.12. TOMA FÍSICA.- El Departamento de Bienes y un delegado de contabilidad realizarán cada año la toma física de los bienes de uso, conciliará los resultados de los inventarios físicos con los saldos del Módulo de activos y presentará un informe de dicho procedimiento a la Gerencia General.

1.1.13. MÉTODO DE DEPRECIACIÓN.- De conformidad a la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental los activos fijos de propiedad de la EMRAQ-EP se deprecian mediante el método de línea recta, que está de acuerdo a las Normas Contables del Sector Público.

Los porcentajes de depreciación aplicados son los siguientes:

Tabla N°1: Depreciación

Vida Útil Activos Fijos (LRTI)			
Activo Fijo	Vida Útil (años)	% de Depreciación Anual	Observaciones
Terrenos	-	-	No se deprecian
Vehículos	5 años	20%	
Muebles y Enseres	10 años	10%	
Equipos de Computación	3 años	33.30%	
Maquinaria y Equipos	10 años	10%	
Instalaciones y Plantas	10 años	10%	
Herramientas	10 años	10%	
Edificios	20 años	5%	

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

1.1.14. GASTO REMUNERACIONES.- En el ejercicio económico 2021 el gasto de Remuneraciones del personal operativo se contabilizará en las cuentas contables de gasto 6.3.3 relacionadas con la partida presupuestaria 51 según indica el **CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CONTABLES DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO** emitido por el **MINISTERIO DE FINANZAS**.

NOTA N° 2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS

Los activos con los que cuenta la Empresa Pública Metropolitana del Rastro EMRAQ-EP, se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

Cta. N° 1.1.1. DISPONIBLES

Tabla N°2: Comparativo Activos Disponibles

BANCOS	AL 31/12/2020	AL 31/12/2021	VARIACION USD\$	VARIACION %
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA.CTE.01220015	381,583.82	701,817.49	320,233.67	84%
BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 3478747604 INGRESOS	44,100.84	47,437.40	3,336.56	8%
BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 32460967047 INGRESOS S.A.	4.96	4.96	-	0%
TOTAL	425,689.62	749,259.85	323,570.23	91%

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

Constituyen los saldos de las cuentas bancarias de la EMRAQ-EP al 31 de diciembre del 2021, principalmente en el Banco Central del Ecuador, ya que por disposición reglamentaria de que todos los recursos financieros de las entidades estatales deben de estar depositados en dicho banco, adicionalmente se mantiene un convenio con el Banco Pichincha, parte del sistema financiero nacional, para la recaudación de las ventas por concepto del servicio de faenamiento que brinda la EMRAQ-EP, los mismos que se transfieren automáticamente a la cuenta del Banco Central del Ecuador.

El total en dólares de las cuentas de los bancos nacionales es de USD\$ 749,259.85 (Setecientos cuarenta y nueve mil doscientos cincuenta y nueve con 85/100 dólares), existe una variación de USD\$323,570.23 (Trescientos veintitrés mil quinientos setenta con 23/100), valor que ha incrementado en relación al año 2020; esto se debe a que las ventas aumentaron, y el presupuesto de gastos se ejecutó en un 87,21%, dejando algunos proyectos para ser realizados en el año 2022.

[Firma]

Cta. N° 112. ANTICIPOS

- Cta. N° 112.01 Anticipo de Fondos

Tabla N°3: Comparativo Anticipo de Fondos

DETALLE	AL 31/12/2020	AL 31/12/2021	VARIACION USD\$	VARIACION %
ANTICIPOS IESS	11,738.17	12,826.17	1,088.00	9%
ANTICIPO A FONDOS DE TERCEROS	983.73	9,756.68	8,772.95	89%
ANTICIPOS REMUNERACIONES TIPO B	31,266.18	61,424.09	30,157.91	51%
TOTAL	43,995.08	84,722.50	40,727.42	150%

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

La presente nota explicativa detalla los saldos de anticipos entregados:

- **Anticipo IESS:** en esta cuenta se encuentran registrados los valores que el IESS ha generado mediante planillas por concepto de RESPONSABILIDAD PATRONAL del 2016-2017 y 2020 las mismas que ya se encuentran canceladas en espera de un informe jurídico, para su registro final en concordancia con dicho informe.

Tabla N°4: Comparativo Anticipo IESS

Fecha	Detalle	Valor
11/07/2016	Débito Banco Central por obligaciones Patronales Sr. Leonel Martinez	1,063.54
11/07/2016	Débito Banco Central por obligaciones Patronales Sr. Leonel Martinez	458.65
29/12/2017	Débito Banco Central por obligaciones Patronales Sr. Leonel Martinez	7,574.81
24/12/2020	Registro pago de planilla IESS por concepto de RESPONSABILIDAD PATRONAL Sra. Gloria	2,134.87
	TOTAL	11,231.87

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

- **Anticipo Fondos a Terceros:** El saldo de esta cuenta corresponde a:
 - **USD 1,250.00** Anticipo entregado al Sr. Joselito Ledesma descontable en el ejercicio económico 2022 en el pago de su jubilación. El mismo que no fue cancelado en el 2021 por un tema de presupuesto.
 - **USD 222.20** Corresponde a la tercera cuota del Sr. Eckenner Recalde según Convenio de Pago
 - **USD 8,284.48** Corresponde a la Factura # 001-012-030320384 de la Empresa Pública Metropolitana de Agua Potable y Saneamiento Quito, este valor se contabilizó en esta cuenta ya que el Sr. Analista de Bienes ingresó una solicitud de reclamo ya que el valor no estaba dentro de los rangos estándar de pagos por este servicio.
- **Anticipo Remuneraciones TIPO B:** Corresponden a los valores entregados a varios funcionarios de la EMRAQ-EP por concepto de anticipo de remuneraciones, valores que serán descontados en el ejercicio económico 2022 mediante el rol de pagos. Además se puede evidenciar que existe un incremento de USD\$ 30,157.91 que equivale a un 51%; debido a que el cupo mensual de anticipos en los tres últimos meses ha incrementado de USD\$16,000.00 a USD\$30.000,00, así como también se ha incrementado el número de sueldos a ser anticipados subiendo de 2 a 3 sueldos.

[Firma manuscrita]

- Cta. N° 112.11 Garantías Entregadas

1.1.2.11.01.001 GARANTÍAS ENTREGADAS

1,056.00

Corresponde a un valor entregado a la Comisaria Ambiental de Tumbaco.

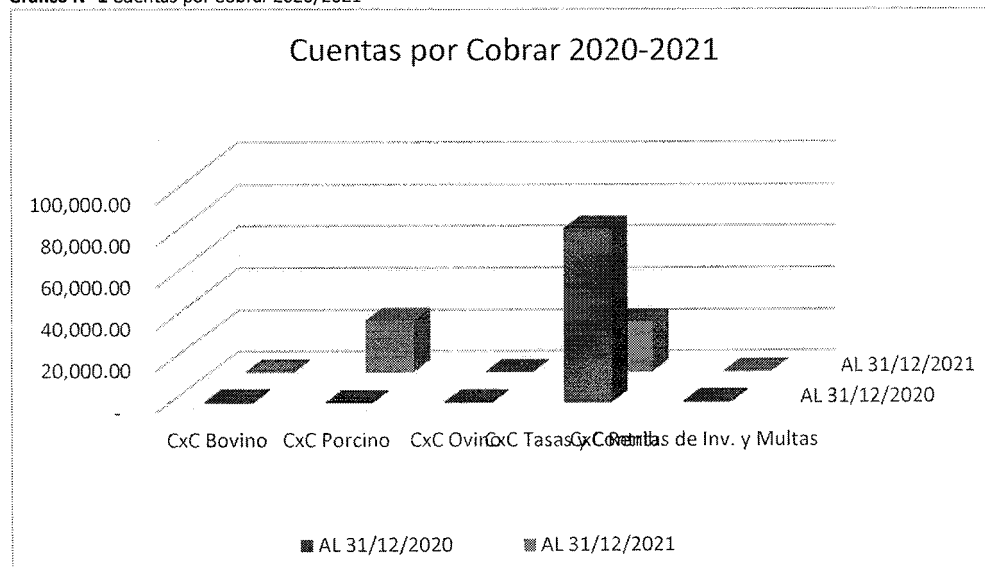
Cta. N° 113.13 CUENTAS POR COBRAR

Tabla N° 5: Comparativo Cuentas por Cobrar

DETALLE	AL 31/12/2020	AL 31/12/2021	VARIACION USD\$	VARIACION %
Ctas. por Cobrar Ganado Bovino	819.84	382.02	(437.82)	-53%
Ctas. por Cobrar Ganado Porcino	-	25,245.00	25,245.00	100%
Ctas. por Cobrar Ganado Ovino	428.28	-	(428.28)	-100%
Ctas. por Cobrar Tasas y Contribuciones	83,698.74	24,642.20	(59,056.54)	-71%
Ctas. por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	514.40	418.75	(95.65)	-19%
TOTAL	85,461.26	50,687.97	(34,773.29)	

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

Gráfico N° 1 Cuentas por Cobrar 2020/2021



Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

Los rubros más imponentes lo integran:

1. **Cuentas Por Cobrar Porcinos:** el valor de USD\$25,245.00 que se encuentra reflejado como cuentas por cobrar corresponde al crédito de 15 días que tiene la EMRAQ-EP con INTEGRACION AVICOLA ORO, por lo que esta cta. x cobrar se cierra en los primeros 15 días del mes de enero de 2022.
2. **Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones:** El valor de USD\$24,642.20 constituyen los servicios de inspección y re-inspección sanitaria, convenios, tasas y contribuciones en la que se puede evidenciar un decremento en relación del año 2020 ya que, en el ejercicio económico 2021 se realizó una rigurosa gestión de cartera además de que, se ejecutaron las garantías de los clientes depositadas en la EMRAQ-EP con los saldos de sus cuentas.

Cabe mencionar que para el cierre del ejercicio económico 2021 los saldos de esta cuenta se trasladarán a la cuenta 124.98.01 "Cuentas por Cobrar de Años Anteriores", respectivamente, según la normativa emitida por Ministerio de Finanzas.

EXISTENCIAS

Cta. N° 131. EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE

Los saldos contables de la presente cuenta reflejan saldos de las existencias de suministros, materiales, repuestos, accesorios y otros que son preferentemente de uso interno y su relación presupuestaria es con el grupo 53.08.

Tabla N° 6: Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente

EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE				
DETALLE	Al 31/12/2020	Al 31/12/2021	VARIACIÓN USD\$	VARIACIÓN %
EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	3,416.62	2,601.41	(815.21)	-24%
EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	53.57	-	(53.57)	-100%
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	10,914.30	8,689.68	(2,224.62)	-20%
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	854.80	893.06	38.26	4%
EXISTENCIAS DE HERRAMIENTAS	568.85	251.83	(317.02)	-56%
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y PL	1,882.63	1,147.37	(735.26)	-39%
MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN ELECTRICOS PLOMERIA CARPIN	1,620.90	1,513.91	(106.99)	-7%
EXISTENCIAS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	31,098.78	27,594.92	(3,503.86)	-11%
EXISTENCIAS PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS, PESCA Y CAZ	39.27	39.27	-	0%
TOTAL	50,449.72	42,731.45	(7,718.27)	

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

Cta. N° 152 EXISTENCIAS DE INVERSIÓN

Los saldos contables de la presente cuenta reflejan saldos de las existencias de suministros, materiales, repuestos, accesorios y otros que corresponden al gasto de Inversión y su relación presupuestaria es con el grupo 73.08

Tabla N° 7: Existencias de Inversión

EXISTENCIAS DE INVERSIÓN				
DETALLE	Al 31/12/2020	Al 31/12/2021	VARIACIÓN USD\$	VARIACIÓN %
VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	34,262.25	24,621.77	-9,640.48	-28.14%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6,797.96	17,942.60	11,144.64	163.94%
MATERIALES DE ASEO	4,291.28	6,108.79	1,817.51	42.35%
HERRAMIENTAS	455.31	201.6	-253.71	-55.72%
MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y PL	4,739.21	7,146.01	2,406.80	50.78%
MATERIALES PARA LABORATORIO Y USO MÉDICO	4,855.20	1,380.85	-3,474.35	-71.56%
MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICOS, PLOMERÍA CARP	23,535.45	18,111.20	-5,424.25	-23.05%
REPUESTOS Y ACCESORIOS	32,888.91	18,640.40	-14,248.51	-43.32%
SUMINISTROS PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS, PESCA Y CA	5,387.02	2,081.05	-3,305.97	-61.37%
ADQUISICIÓN DE ACCESORIOS E INSUMOS QUÍMICOS Y ORGÁNIC	10,074.75	11,186.82	1,112.07	11.04%
TOTAL	127,287.34	107,421.09	-19,866.25	

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

NO CORRIENTE

Cta. N° 124. ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES

Tabla N° 8: Anticipos y Ctas. Por Cobrar Años Anteriores

ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES

CUENTA	DETALLE	VALOR
1.2.4.97.07.001	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EA-DE GADS Y EMPRESAS PUBLICAS,COMPRA DI	15,050.80
1.2.4.98.01.025	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	773.12
1.2.4.98.01.028	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS B. Y.S.	3,670.38
1.2.4.98.01.030	CUENTAS POR COBRAR A ANT IVA-COMPRAS	26,130.51
1.2.4.98.01.032	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	14,251.91
TOTAL		59,876.72

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

Este grupo de cuentas permite evidenciar la cartera vencida de años anteriores al 2021, para lo cual basándonos en la Normativa de la Contabilidad Gubernamental en el ejercicio económico 2021 se registró la provisión para las **CUENTAS DE DUDOSA RECUPERACIÓN** según la antigüedad de cartera.

Cta. N° 141. INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN

- Cta. N° 141 Bienes de Larga Duración

De conformidad con el Acuerdo Ministerial N° 343 del 12 de noviembre del 2013 expedido por el Ministerio de Finanzas y de aplicación obligatoria los saldos de las cuentas 1.4.1 **"Bienes de Administración"** son todos aquellos bienes muebles e inmuebles, destinados a las actividades administrativas y operativa de la Institución Municipal, estos saldos se mantendrán en la misma cuenta para el año 2022.

Tabla N° 9: Activos Fijos

ACTIVOS FIJOS

DETALLE	Al 31/12/2020	Al 31/12/2021	VARIACIÓN USD\$	VARIACIÓN %
MOBILIARIOS	64,008.92	64,008.92	-	0%
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2,658,456.91	2,690,257.22	31,800.31	1%
VEHÍCULOS	212,824.06	212,824.06	-	0%
HERRAMIENTAS	12,520.36	12,520.36	-	0%
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	310,285.44	350,735.31	40,449.87	13%
PARTES Y REPUESTOS	161.28	161.28	-	0%
TERRENOS	2,805,031.20	2,805,031.20	-	0%
EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	7,205,887.47	7,205,887.47	-	0%
TOTAL	13,269,175.64	13,341,425.82	72,250.18	

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

Las variaciones corresponden a:

- **MAQUINARIAS Y EQUIPOS:** relacionada con la adquisición de:
 - SISTEMA DE CALENTAMIENTO PARA EL DUCHADO DEL PERSONAL OPERATIVO
 - TABLERO DE MANDO y PLC
 - MOTOROLA
 - MEDIDOR DE PH
 - VALVULA WAFER



- CABEZAL DE PISTON
- ACTUADOR ELECTRICO

- EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS, relacionada con adquisición de:
 - Sistema Contable YUPAK
 - Adquisición de Computadoras

De conformidad la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental los activos fijos de propiedad de la EMRAQ-EP se deprecian mediante el método de línea recta, que está de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y Normas Contables del Sector Público y su registro se lo realiza mensualmente.

PASIVO CORRIENTE

Cta. N° 212. DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS

La cuenta 2.1.2. Comprende las cuentas que registran y controlan las obligaciones por la recepción de depósitos de intermediación, fondos de terceros retenidos de aplicaciones no presupuestarias, los recibidos en calidad de anticipos o en garantía y las cuentas por pagar tributarias por liquidar.

IESS por pagar

2.1.2.01.01.005 FONDOS DE RESERVA IESS	1,089.85
2.1.2.01.01.006 APORTACION IESS (PATRONAL, PERSONAL, IECE, SECAP)	33,224.82
2.1.2.01.01.007 PRESTAMOS IESS	14,719.46

Beneficios sociales por pagar

2.1.2.01.01.004 DÉCIMO TERCER SUELDO	8,162.96
2.1.2.01.01.012 DÉCIMO CUARTO SUELDO	34,719.90

Cta. N° 212.11 GARANTÍAS RECIBIDAS

La cuenta 212.11 está conformada por las Garantías depositadas por los clientes de la EMRAQ-EP quienes tienen convenios firmados con esta institución.

Tabla N° 10: Garantías Recibidas

Garantias Recibidas		
N°	DETALLE	VALOR
1	CAIZALUISA CHILIG AMPARO DEL PILAR (CARNICOS TORITO)	2,500.00
2	SR. CAYO CARLOS CONVENIO DE CONTROL DE RE-INSPECCION VETERINARIA	800.00
3	RAMOS POTOSI MIRIAN OSMANA / Aso Expendedores de Carnes CAYAMBE	1,500.00
4	Reg. Garantia del Sr. LUIS ALFONSO GONZALEZ AGUDELO (convenio Liquidado Biliar)	3,500.00
TOTAL		8,300.00

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa



Cta. N° 213. CUENTAS POR PAGAR

Se registran las obligaciones a proveedores, prestaciones sociales y las obligaciones financieras a corto plazo.

Cta. N° 213.51 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL

La cuenta 213.51 detalla el valor de las liquidaciones del personal que se desvinculó de la EMRAQ-EP, y que por distintas razones aún no han completado la documentación para realizar el pago definitivo.

Tabla N° 11: Liquidación de Haberes Ctas. Por Pagar

Liquidación de Haberes Por Pagar Grupo 51.

N°	Descripción	Valor
1	CALDERON ROSE RO EFREN ALEXANDER	191.38
TOTAL		191.38

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

PASIVO NO CORRIENTE

Cta. N° 223 CRÉDITOS DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO

2.2.3.01.02.001 CRÉDITOS DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO

702,780.00

Comprende las cuentas que registran y controlan los desembolsos en dinero provenientes de créditos convenidos en este caso con el Municipio Del Distrito Metropolitano de Quito.

Cta. N° 224 CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES

Tabla N° 11: Cuentas por pagar Años Anteriores

CUENTA	DETALLE	VALOR
2.2.4.98.01.510	CTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES GASTOS DE PERSONAL	0.57
2.2.4.98.01.511	CTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES FONDOS DE TERCEROS	1,510.78
2.2.4.98.01.530	CTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES BIENES Y SERVICIOS	19,463.83
2.2.4.98.01.532	CTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES IVA	20,145.44
2.2.4.98.01.710	CXP GASTOS PERSONAL DE INVERSION	1,398.51
2.2.4.98.01.711	CXP GASTOS PERSONAL DE INVERSION FONDO DE TERCEROS	51.75
2.2.4.98.01.730	CTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES BIEN/SERVICIO INVERSION	991.75
TOTAL		43,562.63

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

Este grupo de cuentas permite evidenciar las cuentas pendientes de pago de años anteriores, para lo cual se aplicará la normativa vigente para su cancelación, de conformidad con la normativa se procederá con la liquidación respectiva de la cuenta "Cuentas por Pagar del Año Anterior".

PATRIMONIO

Cta. N° 611 PATRIMONIO PÚBLICO

Constituye la parte residual de los activos, una vez deducidos todos sus pasivos.

El patrimonio de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito está conformado por el Patrimonio Neto y Resultados del Ejercicio.

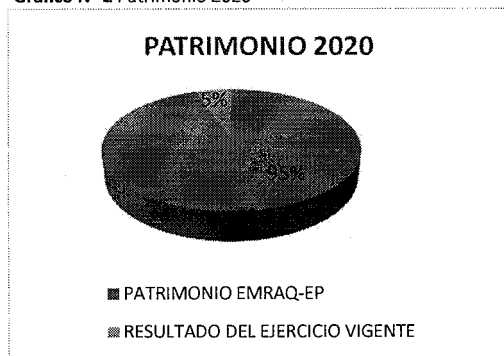
Tabla N° 11: Cuentas por pagar Años Anteriores

PATRIMONIO				
DETALLE	Al 31/12/2020	Al 31/12/2021	VARIACIÓN USD\$	VARIACIÓN %
PATRIMONIO EMRAQ-EP	9,532,611.13	8,996,910.43	(535,700.70)	-5.62%
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	(536,207.11)	285,604.54	(821,811.65)	153.26%
TOTAL PATRIMONIO	8,996,404.02	9,282,514.97	286,110.95	

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

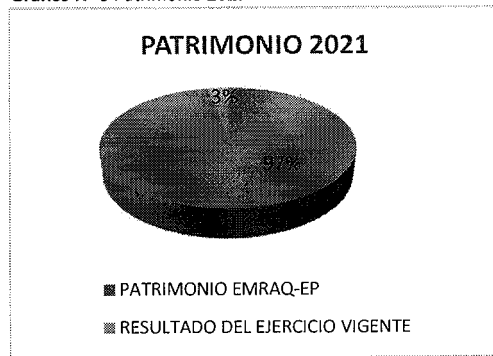
El valor del Patrimonio de la EMRAQ-EP disminuye a USD 8,996,910.43, existe una variación de USD\$535,700.70 debido a que en el ejercicio económico 2021 se realizó el asiento de regularización de la pérdida generada en el ejercicio económico 2020, de acuerdo con la normativa legal vigente.

Gráfico N° 2 Patrimonio 2020



Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

Gráfico N° 3 Patrimonio 2021



NOTA N° 3

ESTADO DE RESULTADOS

La información del Estado de Resultados revela los ingresos, costos/gastos y el resultado al 31 de diciembre de 2021, obtenido en la gestión de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito.

INGRESOS: El total de las ventas anuales (ingresos operativos) en el ejercicio económico 2021 fue de USD\$3,581,778.07 y otros ingresos no operativos por el valor de USD\$5,948.29.

Chiluisa

Tabla N° 11: Cuentas por pagar Años Anteriores

SERVICIOS PRESTADOS POR LA EMRAQ-EP				
DETALLE	2020	2021	Diferencia	%
ARRENDAMIENTO	5,562.50	4,459.00	(1,103.50)	-20%
CONVENIOS	718,849.47	685,816.51	(33,032.96)	-5%
GANADO BOVINO	1,580,736.30	1,802,517.18	221,780.88	14%
GANADO OVINO	73,185.24	97,804.20	24,618.96	34%
GANADO PORCINO	1,075,020.00	1,124,625.00	49,605.00	5%
OTROS SERVICIOS	66,864.18	53,355.72	(13,508.46)	-20%
SUBPRODUCTOS	47,728.00	65,622.36	17,894.36	37%
TOTAL	3,567,945.69	3,834,199.97	266,254.28	

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

Gráfico N° 4 Ingresos Operacionales 2020/2021



Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

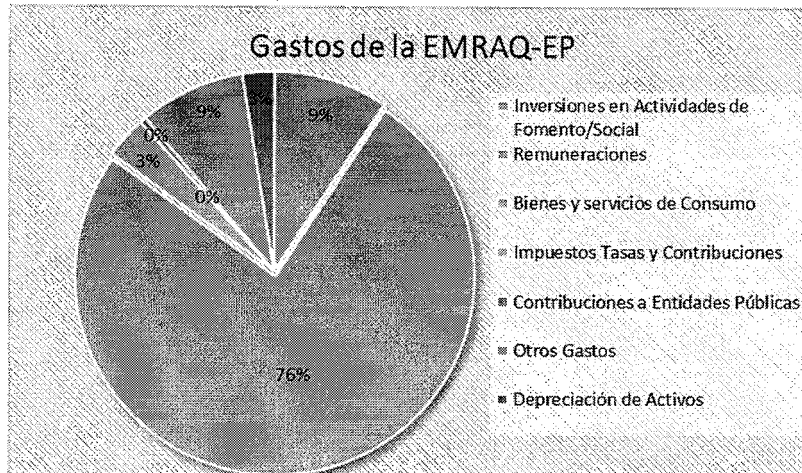
GASTOS: En cuanto a los gastos generados, se presenta el siguiente cuadro comparativo de los ejercicios económicos 2020 y 2021.

Tabla N° 12 Gastos de la EMRAQ-EP

GASTOS DE LA EMRAQ-EP		
DETALLE	2020	2021
Inversiones en Actividades de Fomento/S	2,664,961.40	331,623.09
Remuneraciones	540,817.29	2,707,989.01
Bienes y servicios de Consumo	116,391.64	122,348.35
Impuestos Tasas y Contribuciones	1,349.42	1,072.94
Contribuciones a Entidades Públicas	20,426.43	17,818.99
Otros Gastos	287,066.04	306,387.08
Depreciación de Activos	480,996.87	92,948.31
Total Gastos	4,112,009.09	3,580,187.77

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

Gráfico N°5: Gastos de la EMRAQ-EP



Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

a) En concordancia con la Tabla N° 12 se presenta la siguiente nota aclaratoria (Remuneraciones):

Tabla N° 13 Gastos de la EMRAQ-EP

GASTO REMUNERACION EMRAQ-EP			
DETALLE	2020	2021	Diferencia
Inversiones en Actividades de Fomento/Social	2,664,961.40	331,623.09	-2,333,338.31
Remuneraciones	540,817.29	2,707,989.01	2,167,171.72
Total	3,207,798.69	3,041,633.10	-166,166.59

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

Según las **Directrices Programáticas para la Elaboración del Plan Anual de Contrataciones para el ejercicio económico 2021** emitido por el Gobierno Autónomo Descentralizado del Distrito Metropolitano de Quito, el cual indica en su numeral **4.2.1 Planificación Operativa Anual.-** "Los proyectos de inversión considerarán los grupos de gastos de inversión "7" y de capital "8". En el grupo "7" se prohíbe incluir remuneraciones de personal. Los gastos de fortalecimiento institucional correspondiente a la gestión administrativa y remuneración de personal considerarán los grupos de gasto "5".

Por lo expuesto; en el ejercicio económico 2020 el gasto correspondiente a las remuneraciones del personal operativo se contabilizaron en la cta. Inversiones en Actividades de Fomento relacionada presupuestariamente con la partida 71; mientras que en el ejercicio económico 2021 este gasto se contabilizó en las diferentes cuentas contables relacionadas con la partida presupuestaria 51

b) En concordancia con la Tabla N° 12 se presenta la siguiente nota aclaratoria (Depreciación Activos Fijos):

Tabla N° 14 Gastos de la EMRAQ-EP

GASTO DEPRECIACIONES EMRAQ-EP			
DETALLE	2020	2021	Diferencia
Depreciación de Activos	480,996.87	92,948.31	-388,048.56
Total	480,996.87	92,948.31	

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

La diferencia se genera debido a que la última revalorización de activos que realizó la EMRAQ-EP fue en el ejercicio económico 2016, por lo que al 2021 un 80% de los activos se encuentra totalmente depreciados por

lo que en el ejercicio económico 2022 se ha planificado la contratación de la Revalorización de los Activos de la EMRAQ-EP

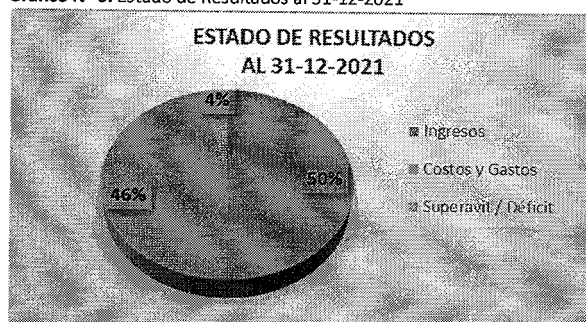
RESULTADO DEL EJERCICIO: El resultado del ejercicio económico 2021 se lo representa en el siguiente gráfico:

Tabla N° 15 Gastos de la EMRAQ-EP

GRUPO	VALOR 2020	VALOR 2021	Diferencia	%
Ingresos	3,575,801.98	3,865,792.31	289,990.33	8%
Costos y Gastos	4,112,009.09	3,580,187.77	(531,821.32)	-13%
Superavit / Déficit	(536,207.11)	285,604.54	821,811.65	153%

Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

Gráfico N° 6: Estado de Resultados al 31-12-2021



Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa

NOTA N° 4

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Mediante el Estado del Flujo del Efectivo se pretende presentar el movimiento del efectivo, las entradas y salidas de los recursos financieros de la Empresa Municipal de Rastro EMRAQ-EP durante el ejercicio económico comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

NOTA N° 5

CUENTAS DE ORDEN

9.1.1.17 JUICIOS EN CURSO.- A continuación se detalla los valores con el número juicios que conforman esta cuenta

Tabla N° 16 Detalle Cta. Juicios en Curso

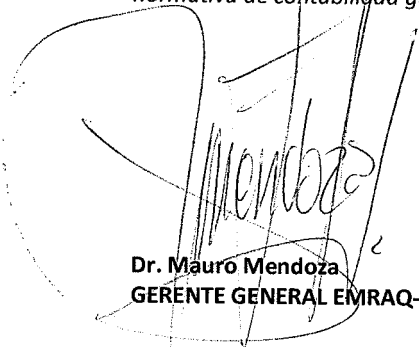
DETALLE CUENTA JUICIOS EN CURSO

N°	Detalle	N° Expediente	Valor
5	TUMBACO	Expediente 01-2017	\$ 75,000.00
1	PINTAG	Expediente 02-2017	\$ 75,000.00
2	CONOCOTO	Expediente 03-2017	\$ 75,000.00
3	QUINCHE	Expediente 04-2017	\$ 75,000.00
4	QUITO	Expediente 05-2017	\$ 30,000.00
6	PREDIOS	Resolucion DMT-JAT-2019-004118	\$ 77,785.78
TOTAL			\$ 407,785.78

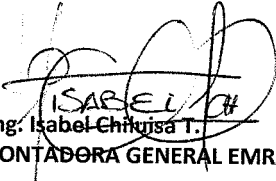
Elaborado: Ing. Isabel Chiluisa



Cta 9.1.1.17.- Se puede mencionar que en esta cuenta de orden se encuentran registrados los valores de Maquinarias, Mobiliario, Equipos Informáticos, Locales y Residencias y Herramientas que en razón de la **Norma de Control Interno N°406-05 Sistema de registro.:** que textualmente dice *"Los bienes que no reúnan las condiciones para ser registrados como activos fijos, se registrarán directamente en las cuentas de gastos o costos según corresponda y simultáneamente se registrarán en una cuenta de orden, conforme lo establece la normativa de contabilidad gubernamental, vigente"*, con la finalidad de mantener un control administrativo.


Dr. Mauro Mendoza
GERENTE GENERAL EMRAQ-EP


Ing. Jorge Sanz M.
DIRECTOR FINANCIERO EMRAQ-EP


Ing. Isabel Chirijosa T.
CONTADORA GENERAL EMRAQ-EP