

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DEL RASTRO EMRAQ-EP****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

La Empresa Publica Metropolitana del Rastro EMRAQ-EP, presenta las siguientes notas a los Estados Financieros, mismas que representan 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 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

**NOTA Nº 1****PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

La Empresa Publica 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.

La EMRAQ-EP utiliza el sistema OLYMPO para el registro contable presupuestario; para su uso y licencia la EMRAQ-EP mantiene un contrato de servicios y mantenimiento con la Empresa Privada Protelcotelsa, 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.

El método contable utilizado para el registro de las transacciones financieras es el devengado; esto es, 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 en el numeral **3.1.4-Devengado**.

**NOTA Nº 2****ESTADO DE RESULTADOS**

El resultado del presente ejercicio arroja un saldo de USD -571,175.95, para el ejercicio 2019.

**NOTA N° 3**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**ACTIVOS**

La composición de los activos con que cuenta la Empresa Publica Metropolitana del Rastro EMRAQ-EP se encuentra distribuida de la siguiente manera:

**A C T I V O**

**CORRIENTE**

**Cta. N° 1.1.1. DISPONIBLES**

1.1.1.03.01.001	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA.CTE 01220015	593,516.40
1.1.1.15.01.001	BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 3478747604 INGRESO	103,978.01
1.1.1.15.01.002	BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 32460967047 INGRESOS S.A.	4.96

La cuenta Disponibilidades está compuesta por los saldos de las cuentas Caja-Recaudadoras y Caja Bancos existente al 31 de diciembre del 2019; estas incluyen las cuentas rotativas de ingreso (Banco Central del Ecuador y Banco Pichincha), donde se depositan los fondos propios recaudados en las ventanillas de la EMRAQ-EP; además saldos de las cuentas que mantiene la EMRAQ-EP en el Banco Central del Ecuador (recepción y pago de recursos), estas cuentas permiten movilizar e ingresar recursos provenientes del Gobierno Central y otros aportes.

**Cta. N° 112. ANTICIPOS**

**- Cta. N° 112.01 Anticipo de Fondos**

	<b>USD</b>	
1.1.2.01.02.002	ANTICIPOS IESS	9,332.77
1.1.2.01.01.004	ANTICIPOS INTERESES Y MULTAS A FUNCIONARIOS	139.21
1.1.2.01.02.001	ANTICIPOS REMUNERACIONES TIPO B	90,295.33
1.1.2.01.03.001	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES DÉCIMOS TIPO C	127.00

La presente nota explicativa detalla los saldos de anticipos entregados a varios funcionarios por diferentes conceptos y que no fueron recuperados durante el año 2019, mismos que serán devengados en el período 2020 vía rol de pagos y/o su respectiva reposición.

**- Cta. N° 112.05 Anticipos a Proveedores de Bienes y/o servicios**

	<b>USD</b>	
1.1.2.15.01.001	ANTICIPOS DE VIÁTICOS, PASAJES Y OTROS DE VIAJE INSTITUCIONALES	14,675.81

La Empresa Publica Metropolitana del Rastro EMRAQ-EP ha contratado varias firmas comerciales para llevar a cabo adquisiciones y prestación de servicios para lo cual ha realizado la entrega de anticipos los mismos que se encuentran vigentes a la fecha hasta la recepción del producto o servicio y serán devengados en el transcurso del año 2020, por lo tanto para su

recaudación sus saldos se mantienen en la misma cuenta 112.05. "Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios".

**- Cta. N° 112.11 Garantías Entregadas**

	USD
1.1.2.11.01.001 GARANTÍAS ENTREGADAS	1,056.00

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

**- Cta. N° 112.17 Débitos por Cheques Protestados**

	USD
1.1.2.17.01.001 DÉBITO POR CHEQUES PROTESTADOS	5,025.26

Corresponde a cheques de Clientes que por cualquier motivo haya sido protestado por Banco recaudador, cabe recalcar que la antigüedad de recuperación de los valores no supera los 30 días y la comisión por cheque protestado es cargada a la persona que giro dicho documento.

**Cta. N° 113 CUENTAS POR COBRAR**

	USD
1.1.3.13.01.001 CUENTAS POR COBRAR GANADO BOVINO	241.28
1.1.3.13.01.003 CUENTAS POR COBRAR GANADO OVINO	232.20
1.1.3.13.01.004 CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	34,125.16
1.1.3.19.01.001 CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	0.52

Con el anterior detalle reflejamos contablemente los saldos de las cuentas por cobrar del servicio de faenamamiento, re inspecciones sanitarias, convenios, tasas, contribuciones y otros correspondientes al año 2019, los mismos que para el año 2020 aplicando la normativa emitida por Ministerio de Finanzas por lo tanto para su recaudación sus saldos se trasladarán a la cuenta 124.98.01 "Cuentas por Cobrar de Años Anteriores", respectivamente.

**Cta. N° 131. EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE**

	USD
1.3.1.01.02.001 EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	4,915.94
1.3.1.01.03.001 EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	66.95
1.3.1.01.04.001 EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	9,184.72
1.3.1.01.05.001 EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	1,001.11
1.3.1.01.06.001 EXISTENCIAS DE HERRAMIENTAS	738.06
1.3.1.01.07.001 EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOG., REPROD. Y PUBLIC	1,635.33
1.3.1.01.11.001 MATERIALES DE CONSTRUC. ELECTRICOS PLOMERIA CARPINT. Y SEÑALIZACION VIAL	1,655.66
1.3.1.01.13.001 EXISTENCIAS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	31,934.53
1.3.1.01.14.001 EXISTENCIAS PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS, PESCA Y CAZA	39.27
1.3.1.01.99.001 EXISTENCIAS DE OTROS DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	633.85

Los saldos contables de la presente cuenta reflejan saldos de las existencias de suministros, varios materiales, repuestos, accesorios y otros que son preferentemente de uso interno y su relación presupuestaria con el grupo 53.

**NO CORRIENTE**

**Cta. Nº 124. ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES**

	<b>USD</b>
1.2.4.97.07.001 ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EA-DE COMPRA DE B/S	87.04
1.2.4.97.08.001 ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EA- CONSTRUCCION OBRAS	15,400.62
1.2.4.98.01.025 CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	774.18
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	3,914.14

Este grupo de cuentas permite evidenciar la cartera vencida de años anteriores al 2019 para lo cual se aplicara la normativa vigente para su recuperación, se procede de conformidad con el Acuerdo Ministerial 343 del 12 de noviembre de 2013 expedido por el Ministerio de Finanzas y su aplicación de carácter obligatorio.

**Cta. Nº 141. INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN**

**- Cta. Nº 141 Bienes de Larga Duración**

	<b>USD</b>
1.4.1.01.03.001 MOBILIARIOS	64,008.88
1.4.1.01.04.001 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2, 646,157.94
1.4.1.01.05.001 VEHÍCULOS	212,824.06
1.4.1.01.06.001 HERRAMIENTAS	12,520.35
1.4.1.01.07.001 EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	217,301.12
1.4.1.01.11.001 PARTES Y REPUESTOS	161.28
1.4.1.03.01.001 TERRENOS	2, 805,031.20
1.4.1.03.02.001 EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	7, 206,062.06

De conformidad con el Acuerdo Ministerial Nº 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 operacionales de la institución Municipal estos saldos se mantendrán en la misma cuenta para el año 2020.

**-Cta. Nº 141 (-) Depreciación acumulada**

	<b>USD</b>
1.4.1.99.02.001 (-) DEP. ACUM. EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	(2, 485,013.69)
1.4.1.99.03.001 (-) DEP. ACUM. MOBILIARIOS	(26,377.57)
1.4.1.99.04.001 (-) DEP. ACUM. MAQUINARIAS Y EQUIPOS	(926,426.35)
1.4.1.99.05.001 (-) DEP. ACUM. VEHÍCULOS	(117,933.55)
1.4.1.99.06.001 (-) DEP. ACUM. HERRAMIENTAS	(7,810.16)
1.4.1.99.07.001 (-) DEP. ACUM. EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	(182,595.23)

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 al finalizar el ejercicio contable.

**INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS**

**Cta. N° 151 ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO USD**

1.5.1.92.01.001	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	43.161,46
-----------------	--	-----------

La norma técnica señala que la presente cuenta reflejara la acumulación de los costos de proyectos y programas ejecutados en el transcurso del ejercicio fiscal para lo cual hemos aplicado lo indicado.

**Cta. N° 152 EXISTENCIAS DE INVERSIÓN**

**USD**

1.5.2.38.02.001	VESTUARIO, LENCERÍA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	30,382.43
1.5.2.38.03.001	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6,851.33
1.5.2.38.05.001	MATERIALES DE ASEO	3,665.49
1.5.2.38.06.001	HERRAMIENTAS	2,962.26
1.5.2.38.07.001	MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	47.04
1.5.2.38.11.001	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ELÉCTRICOS, PLOMERÍA CARPINTERÍA	8,707.75
1.5.2.38.13.001	REPUESTOS Y ACCESORIOS	43,457.75
1.5.2.38.14.001	SUMINISTROS PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS, PESCA Y CAZA	6,975.89
1.5.2.38.19.001	ADQUISICIÓN DE ACCESORIOS E INSUMOS QUÍMICOS Y ORGÁNICOS	9,018.45
1.5.2.45.04.001	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	301.65

**PASIVOS**

**CORRIENTE**

**Cta. N° 212. DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS**

**USD**

2.1.2.01.01.001	CTAS POR PAGAR FONDOS DE TERCEROS	11,469.23
2.1.2.01.01.003	DEVOLUCION TRANSFERENCIAS SPI	1,804.67
2.1.2.01.01.004	DECIMO TERCER SUELDO	12,572.32
2.1.2.01.01.005	FONDOS DE RESERVA IESS	1,190.73
2.1.2.01.01.006	APORTACION IESS (PATRONAL, PERSONAL, IECE, SECAP)	35,852.36
2.1.2.01.01.007	PRESTAMOS IESS	15,053.48
2.1.2.01.01.010	FONDOS DE TERCEROS BANCO PICHINCHA	3,150.78
2.1.2.01.01.011	DEPOSITOS DE TERCEROS	1,072.15
2.1.2.01.01.012	DECIMO CUARTO SUELDO	34,577.68
2.1.2.01.01.013	COMITE DE EMPRESA TRABAJADORES EMRAQEP	320.90
2.1.2.01.01.014	OTROS DESCUENTOS NOMINA	113.62
2.1.2.01.01.015	MULTAS	249.18
2.1.2.01.01.017	UNION SINDICAL	21.00

2.1.2.01.01.018	IESS APORTE VOLUNTARIO DEPENDIENTES	116.88
2.1.2.01.02.001	RECUPERACIÓN ANTICIPOS FUNCIONARIOS POR CAJA	150.08
2.1.2.05.01.001	ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS VENTA SUBPRODUCTO	4,500.00
2.1.2.11.01.001	GARANTÍAS RECIBIDAS	16,523.44

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 los créditos tributarios por liquidar.

**Cta. N° 213. CUENTAS POR PAGAR**

	<b>USD</b>	
2.1.3.53.01.001	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2,205.03
2.1.3.53.99.005	CTAS POR PAGAR IVA SERVICIOS - PROVEEDOR 30%	81.00
2.1.3.58.01.001	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	20,145.44
2.1.3.71.01.001	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	97,776.40
2.1.3.71.02.004	COMITE DE EMPRESA EMRAQ-EP	613.40
2.1.3.71.02.006	DECIMO TERCER SUELDO	109.79
2.1.3.71.02.013	DECIMO CUARTO SUELDO	328.30
2.1.3.73.01.001	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	6,079.45
2.1.3.73.99.005	CTAS POR PAGAR IVA SERVICIOS - PROVEEDOR 30%	192.96
2.1.3.73.99.006	CTAS POR PAGAR IVA SERVICIOS - SRI 70%	6,453.59
2.1.3.77.01.001	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	142.38

Los saldos contables de las cuentas por pagar de impuestos retenidos (SRI) y otros correspondientes al mes de diciembre del 2019, se mantendrán en su cuenta original debido a que el débito correspondiente a la declaración de Diciembre 2019 se refleja en la cuenta del Banco Central en el mes de enero 2020.

**NO CORRIENTE**

**Cta. N° 223 CRÉDITOS DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO**

	<b>USD</b>	
2.2.3.01.02.001	CRÉDITOS DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO	702,280.00

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

**Cta. N° 224 CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES**

	<b>USD</b>	
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	19,463.80
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

Este grupo de cuentas permite evidenciar las cuentas pendientes de pago de años anteriores y las que se contrajeron antes del año 2019, para lo cual se aplicara la normativa vigente para su cancelación, de conformidad con la normativa vigente se procederá con la liquidación respectiva de la cuenta "Cuentas por Pagar del Año Anterior". Forma parte del grupo Obligaciones de Presupuestos Clausurados.

**PATRIMONIO****Cta. N° 611 PATRIMONIO PÚBLICO****USD**

6.1.1.07.01.001 PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS EMRAQEP 10, 177,611.71

Comprende las cuentas que registran y controlan los aportes, aumentos o disminuciones del financiamiento propio.

**Cta. N° 612 RESERVAS****USD**

6.1.2.01.01.001 RESERVAS LEGALES 3,893.18

Comprende las cuentas que registran y controlan las acumulaciones en la participación de los excedentes distribuidos, de conformidad con las disposiciones legales o reglamentarias.

**Cta. N° 618 RESULTADOS DE EJERCICIOS****USD**

6.1.8.01.01.001 RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES (73,138.11)  
6.1.8.03.01.001 RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE (571,175.95)

Comprende las cuentas que registran y controlan los excedentes no distribuidos.

**NOTA N° 4****ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

En el presente estado podemos llegar a determinar que los Ingresos Totales se han generado por un valor de USD 5, 351,197.01 y los gastos se han ejecutado en USD 4, 816,761.04, dando como resultado un Superávit presupuestario de USD 534.435,97.

**NOTA N° 5****ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

En este estado se demuestra que el movimiento en efectivo por las operaciones normales en el año 2019 por un valor de USD 704,109.32 el mismo que ha sido generado por la recuperación de los saldos de caja bancos (disponibilidades) y Anticipos de Fondos de años anteriores.



Ing. Paúl Jácome

**CONTADOR GENERAL**

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE RASTRO QUITO**

