

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE RASTRO QUITO, "EMRAQ - EP"

Estados financieros al 31 de diciembre de 2021
junto con el informe de los auditores independientes

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE RASTRO QUITO, "EMRAQ -EP"

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	7
Estado de resultados	9
Estado de cambios en el patrimonio	10
Estado de flujos de efectivo	11
Notas a los estados financieros	14

Abreviaturas:

EMRAQ - EP	Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ EP"
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público
No.	Número
US\$	U.S. dólares

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Gerente General de la

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE RASTRO QUITO, "EMRAQ - EP"

Opinión calificada

1. Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en los párrafos del 3 al 9 y el ajuste de requerirse descrito en el párrafo 10, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP" al 31 de diciembre de 2021, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.

Fundamentos de la opinión calificada

3. Al 31 de diciembre de 2016, los estados financieros fueron auditados por otros auditores, cuyos resultados constan en el informe DNA5-0016-2019, aprobado con fecha 15 de enero de 2019, el cual no expresa una opinión de auditoría sobre los estados financieros en ese año, ocasionando que no sea factible cuantificar el impacto y los ajustes producto de la depuración de los saldos iniciales que deban ser revelados en los saldos de ese año. Por tal situación no fue posible determinar los posibles efectos de los saldos iniciales por otros procedimientos alternativos de auditoría de los estados financieros adjuntos a la fecha.
4. Al 31 de diciembre de 2021, los estados financieros de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", no fueron preparados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, de acuerdo con la Disposición

General Quinta de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, debido a que el ente regulador no emitió los lineamientos para que se efectúe la transición, por lo que no fue factible evidenciar el análisis respecto al costo amortizado de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, valuación de bienes de uso y consumo para inversión e inversiones para uso y consumo, producción y comercialización, revaluación y deterioro de bienes de administración, ocasionando que no se pueda cuantificar los resultados producto de la transición y el impacto en los estados financieros adjuntos.

5. Al 31 de diciembre de 2021, no fue posible aplicar procedimientos alternativos de conciliación de saldos en respuesta a nuestras solicitudes de confirmaciones enviadas a terceros: 17 clientes y 15 proveedores. En razón de estas circunstancias, no fue factible conocer y comprobar la integridad de saldos correspondientes a préstamos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y cualquier otro aspecto que pudiese afectar a la presentación y razonabilidad de los saldos de los estados financieros adjuntos.
6. Debido a que fuimos contratados como auditores externos para efectuar la auditoría financiera a los estados financieros de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", después del 31 de diciembre de 2021, no fuimos partícipes de la toma física de los bienes de uso y consumo para inversión e inversiones para consumo, producción y comercialización; y, a pesar de haber realizado procedimientos alternativos. Además, la Empresa no nos proporcionó el análisis efectuado para medir sus bienes de uso y consumo para inversión e inversiones para consumo, producción y comercialización a valor neto de realización, de acuerdo a lo establecido en la normativa, y no implementó una política que regule el análisis de deterioro para inventario obsoleto, ni presentó un informe técnico que permita verificar el análisis efectuado para reconocer una provisión por inventarios obsoletos u obsolescencia, por tal motivo y en virtud de la naturaleza de los registros contables, no podemos determinar el efecto en los estados financieros adjuntos.
7. Al 31 de diciembre de 2021, la Empresa no ha proporcionado un informe técnico que justifique la aplicación de procesos y criterios uniformes de: revalorización, el establecimiento de vidas útiles, determinación de valor residual y la existencia de posibles indicadores de deterioro, conforme lo establecido en el artículo 46 del Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público. Además, la Empresa mantuvo 639 ítems con un valor inferior a U.S. 100 dólares provenientes de años anteriores, por un valor total en el costo histórico de U.S. 26.777 dólares. Así también, ha proporcionado el detalle de los bienes de control los cuales reflejan únicamente las adquisiciones del año, de la revisión efectuada se verificó que en el sistema mantiene información histórica de la que no fue factible comprobar mediante un archivo texto o Excel, por lo que no se pudo validar los controles aplicados referente a política de capitalización y tomas físicas efectuadas. Finalmente, se presentó diferencias en la depreciación acumulada por un valor menos de U.S. 603,069 dólares, debido a que no se efectuó la depreciación del año de la totalidad de bienes. En razón de estas circunstancias no ha sido posible validar el impacto de la revalorización en los estados financieros y no se tenga una estimación razonable de la depreciación de los bienes.

8. Al 31 de diciembre de 2021, la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", no registró la provisión de vacaciones sobre la cual tienen derecho los diferentes empleados, ocasionando que se reconozca como gasto del periodo valores correspondientes a años anteriores y que el pasivo se encuentre subvaluado. Debido a que no disponen de un detalle valorizado que incluya días pendientes de vacaciones por tomar de cada empleado, clasificado por año y el valor correspondiente a la provisión. En razón de estas circunstancias no fue factible conocer el impacto, si existiera, en los estados financieros adjuntos.
9. Al 31 de diciembre de 2021, la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", no realizó el análisis y registro de la Jubilación patronal y desahucio del personal, en razón de estas circunstancias no se pudo verificar el impacto de la presentación de estas cifras en los estados financieros adjuntos.
10. Al 31 de diciembre de 2021, la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP" incluye en sus estados financieros créditos del sector público no financiero por un valor de U.S 702,780 dólares, los cuales corresponden a valores recibidos por parte del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito en los años 2013 y 2014, de la revisión a la confirmación de saldos recibida, se verificó que no corresponde a una obligación presente de la Empresa, debido que el Municipio no confirma el valor mencionado, ocasionando que el pasivo se encuentre sobrevalorado.
11. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ -EP", de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Información presentada en adición a los estados financieros

12. La Administración de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Políticas, y Normas de Control Interno necesarias, que permitan la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

13. Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.
14. En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros

15. La Administración de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Norma de Contabilidad Gubernamental y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.
16. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro, "EMRAQ - EP", para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.
17. La Administración, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP".

Responsabilidad del auditor

18. Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
19. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Bases de contabilidad y Restricción de uso y distribución

20. Como se menciona en la Nota 2, de los estados financieros adjuntos se describen las principales políticas de contabilidad. Estos estados financieros han sido presentados en base a Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, las cuales difieren de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y son preparados con el propósito de proveer la información financiera, estado de resultados, y de flujos de efectivo de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ EP". Nuestro informe de Auditoría está destinado exclusivamente para la Administración de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ EP, los miembros de su Directorio y Organismos de Control de la Empresa y no deberá ser distribuido a terceros que no sean los mencionados en este párrafo.

Asunto de énfasis

21. La Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ EP, no evidenció la aplicación de normativas y/o buenas prácticas en el desarrollo de sistemas de tecnologías de la información, que permitan conocer vulnerabilidades, realizar una valoración de riesgos de los sistemas y mantener un grado de seguridad razonable en los aplicativos de información contable y financiera, por lo tanto, los estados financieros adjuntos deben ser leídos tomando en cuenta esta circunstancia.
22. Los procesos precontractuales, contractuales y la ejecución de los contratos de adquisiciones de bienes, prestación de servicios y ejecución de obras suscritos en el año 2021, no fueron analizados por cuanto la finalidad de la presente auditoría, es dictaminar sobre la razonabilidad de los saldos en los estados financieros adjuntos.
23. Nuestro informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, se emite por separado.

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en 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 aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ EP", deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ EP", respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

24. Durante el ejercicio económico 2021, no se produjeron impactos en los estados financieros de la Empresa como resultado del Covid-19, además que por disposiciones del gobierno nacional ha estado operando normalmente.

Global Auditoria Cia. Ltda.

Mayo 31, 2022

RNAE No. 581

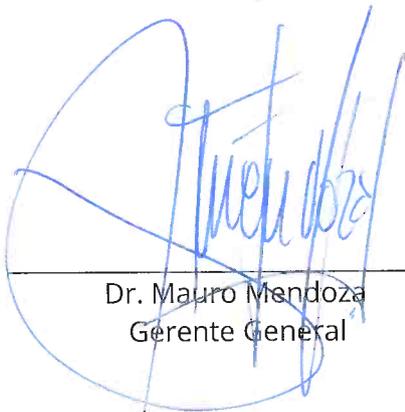
Dr. William Morales P.
Socio
Licencia No. 27888

Ing. Evelyn Terán.
Gerente de Auditoria

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE RASTRO QUITO, "EMRAQ - EP"

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

ACTIVO	Notas	Diciembre 31,	
		2021	2020
		(En U.S. dólares)	
CORRIENTE			
Disponibilidades	3	749,260	425,690
Anticipos de Fondos	4	85,173	55,954
Cuentas por cobrar	5	50,688	85,841
Bienes y servicios, así como los costos asociados a los procesos productivos	6	<u>43,168</u>	<u>50,966</u>
Total activo corriente		<u>928,289</u>	<u>618,451</u>
NO CORRIENTE			
Deudores financieros	7	<u>59,877</u>	<u>52,536</u>
Total activo no corriente		<u>59,877</u>	<u>52,536</u>
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION			
Bienes de administración	8	<u>9,025,421</u>	<u>9,044,794</u>
Total inversiones en bienes de larga duración		<u>9,025,421</u>	<u>9,044,794</u>
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS			
Inversiones en obras en proceso	9	43,161	43,161
Inversiones en programas en ejecución	10	<u>107,723</u>	<u>127,589</u>
Total inversiones en proyectos y programas		<u>150,884</u>	<u>170,750</u>
TOTAL		<u>10,164,471</u>	<u>9,886,531</u>



Dr. Mauro Mendoza
Gerente General

PASIVOS Y PATRIMONIO

Diciembre 31,
Notas 2021 2020
(En U.S. dólares)

PASIVOS CORRIENTES:

Depósitos y fondos de terceros	11	131,529	122,000
Cuentas por pagar	12	<u>191</u>	<u>17,879</u>
Total pasivos corrientes		<u>131,720</u>	<u>139,879</u>

PASIVOS NO CORRIENTES:

Créditos internos	13	702,780	702,780
Financieros	14	<u>43,563</u>	<u>42,164</u>
Total pasivos no corrientes		<u>746,343</u>	<u>744,944</u>

Total pasivos		<u>878,063</u>	<u>884,823</u>
---------------	--	----------------	----------------

PATRIMONIO:

Patrimonio público	15	8,996,910	9,534,022
Reservas		3,893	3,893
Resultados de ejercicios		<u>285,605</u>	<u>(536,207)</u>
Total patrimonio		<u>9,286,408</u>	<u>9,001,708</u>

TOTAL		<u>10,164,471</u>	<u>9,886,531</u>
-------	--	-------------------	------------------

CUENTAS DE ORDEN

Orden deudor		552,163	463,540
--------------	--	---------	---------

Orden acreedor		(552,163)	(463,540)
----------------	--	-----------	-----------



Ing. Jorge Sanz
Director Financiero



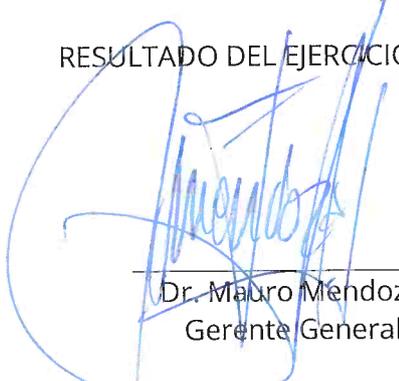
Ing. Isabel Chiluisa
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE RASTRO QUITO, "EMRAQ - EP"

**ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

	Notas	Diciembre 31,	
		2021	2020
		(En U.S. dólares)	
RESULTADO DE EXPLOTACION			
Ventas de bienes y servicios	16	<u>65,622</u>	<u>47,728</u>
Total de resultado de explotación		<u>65,622</u>	<u>47,728</u>
RESULTADO DE OPERACION			
Tasas generales	16	3,757,967	3,490,254
Inversiones públicas	17	(631,113)	(2,951,954)
Remuneraciones	17	(2,691,629)	(540,817)
Bienes y servicios de consumo	17	(81,050)	(58,667)
Impuestos, tasas y contribuciones	17	<u>(42,371)</u>	<u>(59,074)</u>
Total de resultado de operación		<u>311,804</u>	<u>(120,258)</u>
TRANSFERENCIAS NETAS			
Transferencias entregadas	17	<u>(34,179)</u>	<u>(20,426)</u>
Total de transferencias netas		<u>(34,179)</u>	<u>(20,426)</u>
RESULTADO FINANCIERO			
Rentas de inversiones y otros	16	<u>6,223</u>	<u>7,470</u>
Total resultado financiero		<u>6,223</u>	<u>7,470</u>
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
Ventas de bienes y servicios			2,565
Rentas de inversiones y otros	16	35,980	24,401
Actualizaciones y ajustes			3,383
Costo de ventas de ventas y otros	17	(92,948)	(480,997)
Actualizaciones y ajustes	17	<u>(6,897)</u>	<u>(73)</u>
Total otros ingresos y gastos		<u>(63,865)</u>	<u>(450,721)</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		<u>(285,605)</u>	<u>(536,207)</u>


Dr. Mauro Mendoza
Gerente General


Ing. Jorge Sanz
Director Financiero


Ing. Isabel Chiluisa
Contadora General

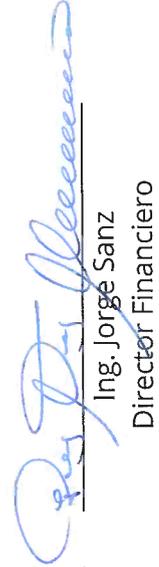
Ver notas a los estados financieros

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE RASTRO QUITO, "EMRAQ - EP"

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

	Patrimonio acumulado	Total
Saldo inicial	9,001,708	9,001,708
Regularización del patrimonio Resultados de ejercicios	(537,112) 821,812	(537,112) 821,812
Saldos al 31 de diciembre de 2021	<u>9,286,408</u>	<u>9,286,408</u>


Dr. Mauro Mendoza
Gerente General


Ing. Jorge Sanz
Director Financiero

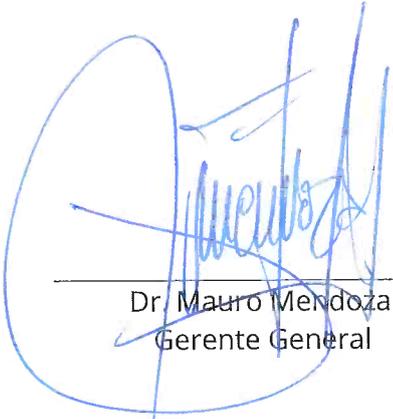

Ing. Isabel Chulisa
Contadora General

Ver notas a los estados financieros

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE RASTRO QUITO, "EMRAQ - EP"

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

	Notas	Diciembre 31,	
		2021	2020
		(En U.S. dólares)	
FUENTES OPERACIONALES			
Tasa y contribuciones		3,707,698	3,405,307
Venta de bienes y servicios		65,622	47,728
Renta de inversiones y multas		5,804	6,956
Otros ingresos		<u>35,980</u>	<u>24,021</u>
Total fuentes operacionales		<u>3,815,104</u>	<u>3,484,012</u>
USOS OPERACIONALES			
Gastos en personal		(2,691,437)	(535,091)
Bienes y servicios de consumo		(73,252)	(59,074)
Otros gastos		(42,372)	(59,074)
Transferencias corrientes		<u>(34,179)</u>	<u>(20,427)</u>
Total usos operacionales		<u>(2,841,240)</u>	<u>(673,666)</u>
SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE		<u>973,864</u>	<u>2,810,346</u>
USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL			
Gastos en personal para inversión			(2,257,780)
Bienes y servicios de inversión		(610,191)	(637,042)
Obras públicas			(38,096)
Otros gastos de inversión		(1,056)	(3,505)
Transferencias y donaciones para inversión			(16,071)
Inversiones en bienes de larga duración		<u>(74,480)</u>	<u>(107,411)</u>
DÉFICIT DE CAPITAL		<u>(685,727)</u>	<u>(3,057,340)</u>
DÉFICIT BRUTO		<u>288,137</u>	<u>(246,994)</u>


Dr. Mauro Mendoza
Gerente General

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE RASTRO QUITO, "EMRAQ - EP"

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

	Notas	2021	2020
		(En U.S. dólares)	
FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT O APLICACIÓN DEL SUPERAVIT			
FUENTES DE FINANCIAMIENTO			
Cobros y anticipos de fondos de años anteriores		10,476	14,637
Cobros pendientes de años anteriores		<u>71,128</u>	<u>32,079</u>
Total fuentes de financiamiento		<u>81,604</u>	<u>46,716</u>
USOS DE FINANCIAMIENTOS			
Pagos pendientes de años anteriores		<u>16,481</u>	<u>105,243</u>
SUPERAVIT DE FINANCIAMIENTO		<u>65,123</u>	<u>(58,527)</u>
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS			
(-) Cuentas por cobrar IVA		25,867	
(+) Cuentas por pagar IVA		(25,867)	
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS			
De disponibilidad		(323,570)	271,810
Anticipo de fondos		(39,219)	50,450
Depósitos y fondos de terceros		<u>9,529</u>	<u>(16,739)</u>
Total variaciones no presupuestarias		<u>(353,260)</u>	<u>305,521</u>
VARIACIONES NETAS		(353,260)	305,521
SUPERAVIT TOTAL		<u>(288,137)</u>	<u>246,994</u>

 Ing. Jorge Sanz Director Financiero	 Ing. Isabel Chiluisa Contadora General
---	---

Ver notas a los estados financieros

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE RASTRO QUITO, "EMRAQ - EP"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

El 13 de mayo y 22 de julio de 2010, el Concejo Metropolitano de Quito, discutió y aprobó en dos debates la Ordenanza Metropolitana No. 0316, sancionada el 26 de julio de 2010 por el Alcalde Metropolitano y publicada en el Registro Oficial No. 259 del 18 de agosto de 2010, a través de la cual se crea la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP".

La Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", fue creada para prestar el servicio de faenamiento de animales de abasto para el Cantón Quito, con procesos técnicos, sanitarios, avalados por los entes de control estatal en seguridad alimentaria y enmarcada dentro de la Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria. El Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, en su artículo 207, cita:

Son fines de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", las siguientes:

- a. Operar el sistema municipal de faenamiento y comercialización de especies animales para el consumo humano en el Distrito Metropolitano de Quito; así como la infraestructura de mataderos municipales;
- b. Administrar las acciones y activos de las empresas filiales, agencias y unidades de negocios que formen parte del sistema municipal de faenamiento de especies animales para el consumo humano en el Distrito Metropolitano de Quito; así como, los bienes a su cargo, o a consecuencia de la suscripción de convenios interinstitucionales;
- d. Vigilar en los centros de faenamiento y comercialización municipales, que todos los procedimientos relacionados con transporte, estancia previa al sacrificio y faenamiento de animales de consumo en pie, cumplan con las disposiciones contenidas en normas internacionales de bienestar animal.

La Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "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.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

- 2.1 *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 de Rastro Quito, "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.

- 2.2 *Sistema contable*** - La Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "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.

- 2.3 *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.

- 2.4 *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 arquezos periódicos, tal cual disponen las normas de control interno.

- 2.5 *Bancos*** - Por disposición reglamentaria, la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "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 Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "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.

- 2.6 *Impuestos*** - La Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "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)

2.7 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.

2.8 Inventarios - El inventario de materiales y suministros son valuados al costo promedio ponderado; la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "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 es realizada cada año, y sus resultados son registrados y conciliados con los saldos de los libros contables.

2.9 Control y registro de los activos fijos - Los bienes muebles e inmuebles de la Empresa son considerados como 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 la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "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

2.10 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 impuesto al valor agregado.

2.11 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.

2.12 *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.

2.13 *Método de depreciación* - De conformidad a la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental los activos fijos de propiedad de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "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:

<u>Bienes de administración</u>	Vida útil activos fijos		<u>Observación</u>
	Vida útil (años)	% (anual)	
Terrenos			No se deprecian
Edificaciones:			
Acero estructura	50 años	2%	
Acero de refuerzo	50 años	2%	
Hormigón armado y ladrillo	40 años	3%	
Ladrillo p bloque	35 años	3%	
Mixto (Ladrillo o bloque y adobe o madera)	25 años	4%	
Material pétreo (ripio y arena)	25 años	4%	
Adobe	20 años	5%	
Madera	50 años	2%	
Mobiliarios	10 años	10%	
Equipo de computación	3 años	33,33%	
Maquinarias y equipos	10 años	10%	
Equipos, sistemas y paquetes informativos	10 años	10%	
Herramientas	10 años	10%	
Vehículos	5 años	20%	

2.14 *Método de reconocimiento de las inversiones en bienes de larga duración* - El costo de los bienes de administración comprende el precio de adquisición (valor de factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio y los impuestos no recuperables. Así también incluye los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Después del reconocimiento inicial, los bienes de administración son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

La Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ -EP", efectuó el avalúo de los bienes de administración con corte al año 2016, cuyos resultados constan en el informe de valoración No. 2826.

- 2.15 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 catálogo general de cuentas contables del sector público no financiero emitido por el ministerio de finanzas.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

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

3. DISPONIBILIDADES

Un resumen de disponibles, es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Variación	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>		%
	(En U.S. dólares)			
Banco Central Del Ecuador 01220015	701,818	381,584	320,234	84%
B. Pichincha 3478747604 Ingresos	47,437	44,101	3,337	8%
B. Pichincha 32460967047 Ingresos	5	5		
	-----	-----	-----	-----
Total	<u>749,260</u>	<u>425,690</u>	<u>323,570</u>	<u>92%</u>

Constituyen los saldos de las cuentas bancarias de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "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 faenamamiento que brinda la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "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 U.S. 749,260 dólares (Setecientos cuarenta y nueve mil doscientos sesenta dólares), existe una variación de U.S. 323,570 dólares (Trecientos veintitrés mil quinientos setenta dólares), valor que ha

incrementado en relación al año 2020; esto se debe a que las ventas aumentaron, dejando algunos proyectos para ser realizados en el año 2022.

4. ANTICIPOS DE FONDOS

Un resumen de anticipos de fondos, es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020		%
	(En U.S. dólares)			
Anticipos de remuneraciones y sueldos	716	7	709	10129%
Anticipos IESS	12,826	11,738	1,088	9%
Anticipos faltantes en recaudación		26	(26)	(100%)
Anticipo a fondos de terceros	9,757	984	8,773	892%
Anticipos remuneraciones tipo B	61,424	31,266	30,158	96%
Anticipos a proveedores de bienes y/o		10,000	(10,000)	(100%)
Garantías entregadas		1,056	(1,056)	(100%)
Débitos por cheques protestados	450	675	(225)	(33%)
Reversión depósitos		2	(2)	(100%)
Por recuperación de fondos		200	(200)	0%
Total	<u>85,173</u>	<u>55,954</u>	<u>29,219</u>	<u>10,693%</u>

La presente nota explicativa detalla los saldos de anticipos entregados:

Anticipo IESS - En esta cuenta se encuentran registrados los valores que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social 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, los principales registros se detallan a continuación:

Fecha	Detalle	Valor (En U.S. dólares)
11/07/2016	Débito Banco Central por obligaciones patronales	1,064
11/07/2016	Débito Banco Central por obligaciones patronales	459
15/11/2017	Débito Banco Central por obligaciones patronales	236
29/12/2017	Débito Banco Central por obligaciones patronales	7,575
31/01/2020	IESS-Aportaciones mes de diciembre 2019	67
29/02/2020	IESS-Aportaciones mes de enero 2020	38
04/03/2020	IESS-Aportaciones mes de febrero 2020	23
24/12/2020	Registro pago de planilla IESS	2,135
28/01/2021	Responsabilidad patronal Memorando TH-2021-0059-M	1,471
05/12/2021	Reg. pago planillas IESS Aportes Personales y	15
Total		<u>13,083</u>

Anticipo a fondos a terceros - El saldo de esta cuenta corresponde a:

- U.S. 1,250 dólares, 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.
- U.S. 222 dólares, corresponde a la tercera cuota del Sr. Eckenner Recalde según convenio de pago.
- U.S. 8,284 dólares, 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 Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "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 U.S. 30,158 que equivale a un 51%; debido a que el cupo mensual de anticipos en los tres últimos meses ha incrementado de U.S. 16,000 dólares a U.S. 30,000 dólares, así como también se ha incrementado el número de sueldos a ser anticipados subiendo de 2 a 3 sueldos.

5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar, es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020		%
	(En U.S. dólares)			
Ctas. por cobrar ganado bovino	382	820	(438)	(53%)
Ctas. por cobrar ganado porcino	25,245		25,245	0%
Ctas. por cobrar ganado ovino		428	(428)	(100%)
Ctas. por cobrar tasas y contribuciones	24,642	83,699	(59,057)	(71%)
Ctas por cobrar otros ingresos		380	380	100%
Ctas. por cobrar rentas de inversiones y	419	514	(95)	(18%)
Total	<u>50,688</u>	<u>85,841</u>	<u>(35,153)</u>	<u>(342%)</u>



Los rubros más imponentes lo integran:

1. **Cuentas por cobrar porcinos** - El valor de U.S. 25,245 dólares que se encuentra reflejado como cuentas por cobrar corresponde al crédito de 15 días que tiene la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP" con Integración Avícola Oro, por lo que esta cuenta por cobrar se cierra en los primeros 15 días del mes de enero de 2022.
2. **Cuentas por cobrar tasas y contribuciones** - El valor de U.S. 24,642 dólares 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 depositados en la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "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 "Cuentas por cobrar de años anteriores", respectivamente, según la normativa emitida por Ministerio de Finanzas.

6. BIENES Y SERVICIOS, ASÍ COMO LOS COSTOS ASOCIADOS A LOS PROCESOS PRODUCTIVOS.

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.

Un resumen de bienes y servicios, así como los costos asociados a los procesos productivos, es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020	%	
	(En U.S. dólares)			
Existencias de vestuario, lencería	2,601	3,417	(815)	(24%)
Existencias de combustibles		53	(53)	(100%)
Existencias de materiales de	8,690	10,914	(2,224)	(20%)
Existencias de materiales de aseo	893	855	38	4%
Existencias de herramientas	252	569	(317)	(56%)
Existencias de materiales de	1,147	1,883	(736)	(39%)
Materiales de construcción	1,514	1,621	(107)	(7%)
Existencias de repuestos	27,595	31,099	(3,504)	(11%)
Existencias para actividades	39	39		
Existencias de otros de uso	<u>437</u>	<u>516</u>	<u>(79)</u>	<u>(15%)</u>
Total	<u>43,168</u>	<u>50,966</u>	<u>(7,798)</u>	<u>(268%)</u>

7. DEUDORES FINANCIEROS

Un resumen de deudores financieros, es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020	%	
	(En U.S. dólares)			
Anticipos por devengar de EA-de GADS y empresas públicas, compra de b/s	15,051	15,527	(476)	(3%)
Cuentas por cobrar tasas y contribuciones	773	774	(1)	
Cuentas por cobrar anticipos B. y S.	3,670	3,670		
Cuentas por cobrar a ANT IVA-compras	26,131	26,131		
Cuentas por cobrar tasas y contribuciones	<u>14,252</u>	<u>6,434</u>	<u>7,818</u>	<u>122%</u>
Total	<u>59,877</u>	<u>52,536</u>	<u>7,341</u>	<u>118%</u>

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 procedencia según la antigüedad de cartera.

8. BIENES DE ADMINISTRACIÓN

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.

Un resumen de bienes de administración, es como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>Variación</u>	
	(En U.S. dólares)			
Mobiliarios	31,928	32,148	(220)	(1%)
Maquinarias y equipos	1,494,347	1,478,497	15,850	1%
Vehículos	56,991	75,639	(18,648)	(25%)
Herramientas	3,692	3,955	(263)	(7%)
Equipos, sistemas y paquetes informáticos	104,701	104,445	256	
Partes y repuestos	161	161		
Terrenos	2,805,031	2,805,031		
Edificios, locales y residencias	<u>4,528,570</u>	<u>4,544,918</u>	<u>(16,348)</u>	<u>_____</u>
Total	<u>9,025,421</u>	<u>9,044,794</u>	<u>(19,373)</u>	<u>(31%)</u>

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
- Válvula wafer
- Cabezal de pistón
- Actuador eléctrico

Equipos, sistemas y paquetes informáticos - Relacionada con adquisición de:

- Sistema contable YUPAK
- Adquisición de computadoras

De conformidad la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental los bienes de administración de propiedad de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ -EP se deprecian mediante el método de línea recta, que está de acuerdo a las Normas Contables del Sector Público y su registro se lo realiza mensualmente.

Los movimientos de bienes de administración fueron como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(En U.S. dólares)	
Saldo neto al inicio	9,044,794	9,417,910
Adiciones	74,480	107,544
Bajas (reclasificaciones)	(2,230)	(2,435)
(-) Depreciación del año	(92,948)	(480,997)
Bajas (reclasificaciones)	<u>1,325</u>	<u>2,772</u>
Total	<u>9,025,421</u>	<u>9,044,794</u>

9. INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

Un resumen de inversiones en obras en proceso, es como sigue:

	... Diciembre 31,...			
	<u>2021</u>	<u>2020</u>		<u>Variación</u>
	(En U.S. dólares)			%
En obras de infraestructura		6,712	(6,712)	(100%)
Acumulación de costos en	43,161	43,161		0%
Aplicación al gasto	<u> </u>	<u>(6,712)</u>	<u>6,712</u>	<u>100%</u>
Total	<u>43,161</u>	<u>43,161</u>	<u> </u>	<u>0%</u>

10. INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN

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.

Un resumen de inversiones en programas en ejecución, es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020		%
	(En U.S. dólares)			
Vestuario, lencería y prendas de	24,622	34,262	(9,640)	(28%)
Combustibles y lubricantes	17,943	6,798	11,145	164%
Materiales de aseo	6,109	4,291	1,818	42%
Herramientas	201	455	(254)	(56%)
Materiales de impresión, fotografía,	7,146	4,739	2,407	51%
Materiales para laboratorio y uso	1,381	4,855	(3,474)	(72%)
Materiales de construcción,	18,111	23,536	(5,425)	(23%)
Repuestos y accesorios	18,640	32,889	(14,249)	(43%)
Suministros para actividades	2,081	5,387	(3,306)	(61%)
Adquisición de accesorios e	11,187	10,075	1,112	11%
Acumulación de costos en	<u>302</u>	<u>302</u>		
Total	<u>107,723</u>	<u>127,589</u>	<u>(19,866)</u>	<u>(15%)</u>

PASIVO

11. 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.

Un resumen de depósitos y fondos de terceros, es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020		%
	(En U.S. dólares)			
Ctas por pagar fondos de terceros	27,132	1,039	26,093	2,511%
Devolución transferencias		23	(23)	
Décimo tercer sueldo	8,163	11,225	(3,062)	(27%)
Fondos de reserva IESS	1,090	827	263	32%
Aportación IESS (patronal, personal, iece, secap)	33,225	33,424	(199)	(1%)
Prestamos IESS	14,719	16,856	(2,137)	(13%)
Impuesto a la renta	70	125	(55)	(44%)
Retenciones judiciales	1,848	2,486	(638)	(26%)
Fondos de terceros banco	131		131	100%
Depósitos de terceros	1,633	4,374	2,741	63%
Décimo cuarto sueldo	34,720	36,163	1,443	4%
Comité de empresa		7,291		

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020		%
	(En U.S. dólares)			
Otros descuentos nomina		57		
Multas	213	11	202	1,836%
Unión sindical	21	21		0%
IESS aporte voluntario	114	128	(14)	(11%)
Recuperación anticipos	150	150		
Garantías recibidas	<u>8,300</u>	<u>7,800</u>	<u>500</u>	<u>6%</u>
Total	<u>131,529</u>	<u>122,000</u>	<u>16,769</u>	<u>13%</u>

Garantías recibidas - La cuenta 212.11 está conformada por las Garantías depositadas por los clientes de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ -EP quienes tienen convenios firmados con esta institución.

12. CUENTAS POR PAGAR

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

Un resumen de cuentas por pagar, es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020		%
	(En U.S. dólares)			
Cuentas por pagar	191	5,726	5,535	(97%)
1.75% retención fuente		3	3	(100%)
2.75% retención fuente		23	23	(100%)
Cxp IVA contrib. espec. -				
SRI servicios 20%		20	20	(100%)
Cuentas por pagar		2,382	2,382	(100%)
Cuentas por pagar		3,482	3,482	(100%)
1% retención fuente		54	54	(100%)
1.75% retención fuente		1,000	1,000	(100%)
2.75% retención fuente		323	323	(100%)
Ctas por pagar IVA		1,565	1,565	(100%)
Ctas por pagar IVA		128	128	(100%)
Ctas por pagar IVA		2,982	2,982	(100%)
Cxp IVA		45	45	(100%)
Cxp IVA contrib. espec. -				
SRI servicios 20%		15	15	(100%)
1.75% retención fuente		43	43	(100%)
Ctas por pagar IVA		88	89	(100%)
Total	<u>191</u>	<u>17,879</u>	<u>17,560</u>	<u>(1,597%)</u>

13. CRÉDITOS INTERNOS

Un resumen de créditos internos, es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020		%
	(En U.S. dólares)			
Créditos del sector público no financiero	<u>702,780</u>	<u>702,780</u>	_____	<u>0%</u>
Total	<u>702,780</u>	<u>702,780</u>	=====	<u>0%</u>

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.

14. FINANCIEROS

Un resumen de financieros, es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020		%
	(En U.S. dólares)			
Ctas por pagar años anteriores	1,511	1,511		0%
Ctas por pagar años anteriores	19,464	19,464		0%
Ctas por pagar años anteriores IVA	20,146	20,146		0%
Cxp gastos personal de inversión	1,399		1,399	100%
Cxp gastos personal de inversión	52	52		0%
Ctas por pagar años anteriores	<u>992</u>	<u>992</u>	_____	_____
Total	<u>43,563</u>	<u>42,164</u>	<u>1,399</u>	<u>3%</u>

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

15. PATRIMONIO

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

El patrimonio de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP está conformado por el patrimonio neto y resultados del ejercicio.

Un resumen de patrimonio público, es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020		%
	(En U.S. dólares)			
Patrimonio público	8,996,910	9,534,022	535,701	(6%)
Reservas	3,893	3,893		0%
Resultados de ejercicios	<u>285,605</u>	<u>536,207</u>		0%
Total	<u>9,286,408</u>	<u>9,001,708</u>	<u>535,701</u>	<u>(106%)</u>

El valor del Patrimonio de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", aumentó a U.S. 9,286,408 dólares, existe una variación de U.S. 535,701 dólares 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.



ESTADO DE RESULTADO

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, "EMRAQ - EP".

16. INGRESOS

Un resumen de los ingresos, es como sigue:

	2021	2020	... Diciembre 31,...	
	(En U.S. dólares)		Variación	%
Ventas de desechos	65,622	47,728	17,894	27%
Ventas de maquinarias		2,253	(2,253)	(100%)
Ventas de equipos, sistemas		312	(312)	0%
Permisos, licencias patentes	733,021	601,348	131,673	18%
Servicios de camales	3,024,946	2,888,906	136,040	4%
Rentas de edificios, locales	1,764	1,908	144)	(8%)
Rentas de maquinarias y	4,459	5,562	(1,103)	(25%)
Otros no especificados	35,980	24,401	11,579	32%
Actualización de activos		1,097	(1,097)	0%
Ajustes de ejercicios		2,286	(2,286)	0%
Total	<u>3,865,792</u>	<u>3,575,801</u>	<u>(292,277)</u>	<u>49%</u>

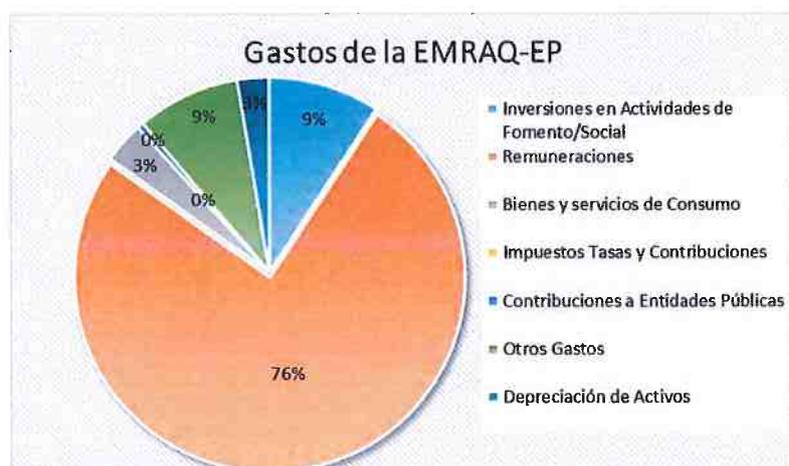


17. GASTOS

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

Un resumen de gastos, es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020		%
	(En U.S. dólares)			
Inversiones públicas	631,113	2,951,954	(2,320,840)	(79%)
Remuneraciones	2,691,629	540,817	2,150,811	398%
Bienes y servicios de consumo	81,050	58,667	22,383	38%
Impuestos, tasas y contribuciones	42,371	59,074	(16,703)	(28%)
Transferencias entregadas	34,179	20,426	13,753	67%
Costo de ventas de ventas y otros	92,948	480,997	(388,049)	(81%)
Actualizaciones y ajustes	6,897	73	6,824	(9,348%)
Total	3,580,187	4,112,008	(531,821)	9,664%



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

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020		%
	(En U.S. dólares)			
Inversiones de desarrollo		442,817	(442,817)	(100%)
Inversiones en actividades	331,623	2,215,432	(1,883,809)	(85%)
Inversiones en bienes		6,712	(6,712)	(100%)
Remuneraciones	2,691,629	540,817	2,150,812	398%
Total	3,023,252	3,205,778	(182,526)	113%

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 los gastos correspondientes a las remuneraciones del personal operativo se contabilizaron en la cuenta 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):

	... Diciembre 31,...		Variación	%
	2021	2020		
	(En U.S. dólares)			
Depreciación bienes administración	<u>92.948</u>	<u>480.997</u>	<u>(388.049)</u>	<u>(81%)</u>
Total	<u>92.948</u>	<u>480.997</u>	<u>(388.049)</u>	<u>(81%)</u>

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 81% 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 Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ -EP

Resultado del ejercicio - El resultado del ejercicio económico 2021 se lo representa en el siguiente gráfico:

	...Diciembre 31,...		Variación	%
	2021	2020		
	(En U.S. dólares)			
Ingresos	3,865,792	3,575,801	289,990	8%
Gastos	<u>(3,580,187)</u>	<u>(4,112,008)</u>	<u>(531,821)</u>	<u>(13%)</u>
Resultado del ejercicio	<u>285,605</u>	<u>536,207</u>	<u>821,812</u>	<u>(153%)</u>



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 Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ -EP durante el ejercicio económico comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

18. CUENTAS DE ORDEN

	... Diciembre 31,...		Variación	
	2021	2020		
	(En U.S. dólares)			%
Juicios en curso	494,924	407,786	87,138	21%
Bienes no depreciables	57,239	55,754	1,486	3%
Responsabilidad por juicios en	(494,924)	(407,786)	(87,138)	21%
Responsabilidad por bienes no	(57,239)	(55,754)	(1,486)	3%
Total				

Juicios en curso - A continuación, se detalla los valores con el número juicios que conforman esta cuenta

<u>Nº</u>	<u>Detalle</u>	<u>Nº Expediente</u>	<u>Valor</u> (En U.S. dólares)
1	Tumbaco	Expediente 01-2017	75.000
2	Pintag	Expediente 02-2017	75.000
3	Conocoto	Expediente 03-2017	75.000
4	Quinche	Expediente 04-2017	75.000
5	Quito	Expediente 05-2017	75.000
6	Predios	Resolución DMT-JAT-2019-004118	81.683
7	Juicio laboral	García Muñoz Silvia Janeth	7.557
8	Juicio laboral	Ramos Luna Cristian Mesías	7.444
9	Juicio laboral	Flores Sosa Alfredo Hernán	7.642
10	Juicio laboral	Cadena Hernández Jorge Luis	7.642
11	Juicio laboral	García Muñoz Edison Orlando	<u>7.955</u>
Total			<u>494.924</u>

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.

19. CONTINGENTES

Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía mantiene contingentes, que de detallan a continuación:

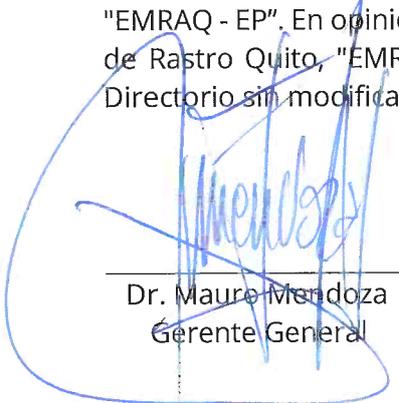
<u>Estado</u>	<u>Inicio de Acción</u>	<u>Objeto de la demanda</u>	<u>Estado procesal</u>
Activos	28 de septiembre del 2021	Hurto de pistola de noqueo	En proceso de investigación
Activos	3 de marzo del 2021	Hurto dinero de caja	En proceso de investigación
Activos	1 de marzo del 2021	Hurto radio Motorola	En proceso de investigación
Activos	16 de septiembre del 2021	Hurto de piezas de vehículo	En proceso de investigación
Activos	20 de diciembre del 2021	Visto Bueno	Archivar
Activos	19 de Agosto del 2021	Acción de Protección	En Proceso
Pasivos	09 de abril del 2021	Acción de protección	Archivo de la causa
Pasivos	17 de Agosto del 2021	Acción de protección	Archivado
Pasivos	26 de Mayo del 2021	Visto Bueno	Archivar
Pasivos	18 de junio del 2021	Visto Bueno	Archivar

20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2021 y la fecha de emisión de los estados financieros (mayo 31 del 2022) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 serán aprobados por el Directorio de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP". En opinión de la Gerencia General de la Empresa Pública Metropolitana de Rastro Quito, "EMRAQ - EP", los resultados financieros serán aprobados por el Directorio sin modificaciones.



Dr. Mauro Mendoza
Gerente General



Ing. Jorge Sanz
Director Financiero



Ing. Isabel Civiluisa
Contadora General
