

**Empresa Pública de
Gestión de Residuos**
EMGIRS

**INFORME DE LIQUIDACIÓN DE
ESTADOS FINANCIEROS 2022**

07 de marzo de 2023



 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 1 de 24

TABLA DE CONTENIDO

A.	ANTECEDENTES	2
B.	DESARROLLO	4
C.	CONCLUSIONES.....	22
D.	RECOMENDACIONES	22
E.	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	23

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 2 de 24

A. ANTECEDENTES

La Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos, es la empresa municipal que se encarga de diseñar, planificar, construir, mantener, operar y en general, explotar la infraestructura del sistema municipal de gestión de residuos sólidos del Distrito Metropolitano de Quito, fue creada por la Ordenanza Metropolitana N° 0323 del 14 de octubre de 2010.

La operación técnica que se realiza en el Relleno Sanitario, para la disposición final de los residuos sólidos, garantiza la seguridad y salud pública, cuida el ambiente durante la operación y después de la etapa de cierre. Utiliza una técnica con principios de ingeniería para confinar los residuos en un área reducida, prevé los problemas que puedan causar los líquidos y gases que se producen por efecto de la descomposición anaerobia de la materia orgánica y ofrece los tratamientos más apropiados para conservar el ambiente.

Este trabajo se realiza las 24 horas del día y los 365 del año para satisfacer las necesidades sanitarias de los habitantes del Distrito Metropolitano de Quito. EMGIRS-EP, también presta otros servicios inherentes a la gestión integral de los desechos hospitalarios, escombreras, separación de reciclables. Todas las actividades técnicas se cumplen de manera eficiente, garantizando un servicio público de calidad, con responsabilidad ambiental y social.

Para el desarrollo de las competencias atribuidas en la misma; ha definido su misión, visión y objetivos estratégicos, empresariales de la siguiente manera:

- **Misión**

“Gestionar efectivamente los residuos sólidos del Distrito Metropolitano de Quito (DMQ), en sus fases de transferencia, transporte, aprovechamiento, tratamiento y disposición final comprometidos con la responsabilidad social, ambiental y empresarial”.

- **Visión**


“Al 2023 nos proyectamos como una empresa pública referente a nivel nacional en el ámbito de la gestión integral de residuos sólidos, siendo autosustentable, socialmente responsable e innovadora en su estrategia y operaciones”.

Objetivos Estratégicos

- Incrementar los niveles de calidad de servicios a los usuarios y clientes de EMGIRS – EP.
- Incrementar el nivel de aprovechamiento de residuos sólidos en el DMQ
- Reducir el impacto ambiental en todas las áreas de operación de la EMGIRS-EP
- Incrementar la productividad en procesos y servicios empresariales
- Incrementar el desarrollo institucional
- Incrementar la sostenibilidad económica y financiera de EMGIRS-EP

La Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP) en su artículo 7 estipula que: “Art. 7.- *Difusión de la Información Pública.- Por la transparencia en la gestión administrativa que están obligadas a observar todas las instituciones del Estado que conforman el sector público en los términos del artículo 118 de la Constitución Política de la República y demás entes señalados en el artículo 1 de la presente Ley, difundirán a través de un portal de información o página web, así como de los medios necesarios a disposición del público, implementados en la misma institución, la siguiente información mínima actualizada, que para efectos de esta Ley*”.

Para su cumplimiento se realiza una validación mensual de la información financiera de las cédulas Presupuestarias y Balance de Comprobación, cargados al Sistema Nacional de Finanzas Públicas SINAFIP.

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 3 de 24

La Norma 405-01 Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, determina que: *“La Contabilidad Gubernamental se basará en principios y normas técnicas emitidas sobre la materia, para el registro de las operaciones y la preparación y presentación de información financiera, para la toma de decisiones.”*

La Norma de Contabilidad Gubernamental 3.1.27 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, indica que: *“Esta norma establece los criterios para la presentación de la información financiera con propósito general de las Entidades del Sector Público. La preparación de informes financieros de uso interno o externo, no regulados por la presente norma, se sujetará a la periodicidad, forma y condiciones determinadas por los usuarios, sustentados en el principio de “Exposición de Información”.*

Mediante Resolución No. EMGIRS-EP-DIR-2018-002 de 23 de noviembre de 2018, se expidió el REGLAMENTO INTERNO DEL DIRECTORIO (RID) de la EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS (EMGIRS EP), en el cual consta como una de las funciones del Directorio: “Conocer y resolver respecto de los Estados Financieros de la Empresa Pública, cortados al 31 de diciembre de cada año”.


La información presentada a continuación, es el resultado de la aplicación de la normativa antes citada, durante el ejercicio económico 2022, así como de las Normas de Contabilidad Gubernamental, y son expuestas a la autoridad en cumplimiento a los principios de transparencia y niveles de reporte correspondientes a las empresas públicas y a su numeral 3.1.27 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS que establece los criterios para la presentación de información financiera, y menciona la obligatoriedad de presentar periódicamente los siguientes estados financieros:

- Asiento de Apertura
- Balance de Comprobación Acumulado (8 columnas)
- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujo del Efectivo
- Estado de Ejecución Presupuestaria y sus anexos (cédulas presupuestarias de ingresos y gastos)
- Notas aclaratorias

Es importante mencionar que de acuerdo con el numeral 3.1.30 de la misma normativa, el Ministerio de Finanzas es el encargado de consolidar la información financiera para lo cual la empresa debe subir la siguiente información a la plataforma tecnológica del **Sistema Nacional De Finanzas Públicas (SINAFIP) y ESIGEF:**

- Balance de Comprobación
 - Saldos Iniciales
 - Flujos Mensuales Debe y Haber
 - Sumas Acumuladas Debe y Haber
 - Saldos Finales
- Cédula Presupuestaria de Ingresos
- Cédula Presupuestaria de Gastos
- Detalle de Transferencias Recibidas y Entregadas y transacciones entre Entidades del Sector Público.

En virtud de lo mencionado, la EMGIRS EP se encuentra al día en la carga y validación de la información al sistema SINAFIP y ESIGEF, herramientas dispuestas por el Ministerio de Finanzas para la presentación de información de las Empresas Públicas.

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 4 de 24

B. DESARROLLO

Situación Financiera

Se presenta el Estado de Situación Financiera de la Empresa en el que se muestra a nivel de grupos de cuentas, en la cual se describe los saldos correspondientes a:

1. **Activos:** Representa el recurso obtenido por la empresa como resultado de eventos pasados, como las disponibilidades de efectivo, cuentas por cobrar y bienes que tiene la empresa.
2. **Pasivos:** Representa las obligaciones de la empresa para con terceros y que derivan en transferencia de recursos.
3. **Patrimonio:** Se muestran los resultados y capital de la empresa.

Tabla 1
Estado de Situación Financiera por grupos de cuenta

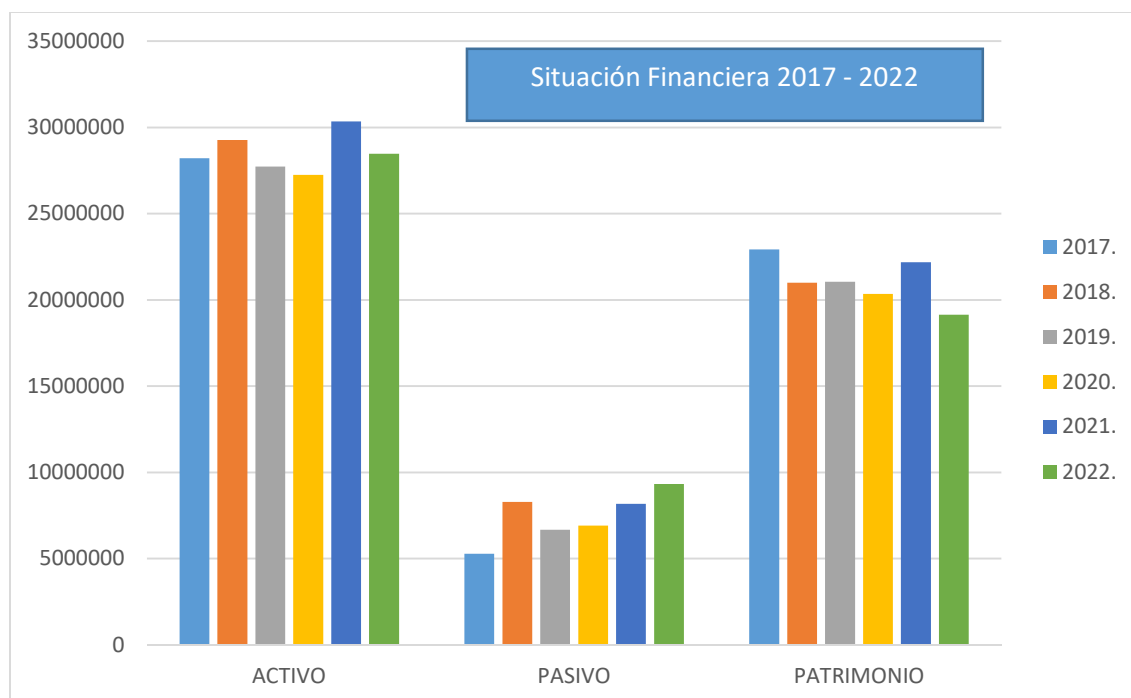
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
ACTIVOS	28.472.371,91
ACTIVOS CORRIENTES	10.331.592,33
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	9.099.827,03
CUENTAS POR COBRAR	688.637,46
ANTICIPOS	543.127,84
ACTIVOS NO CORRIENTES	1.744.753,91
CUENTAS POR COBRAR MAYORES A UN AÑO	1.744.753,91
ACTIVOS FIJOS	9.276.135,64
BIENES MUEBLES	5.844.815,10
(-) DEPRECIACIONES B MUEBLES	-995.589,32
TERRENO	32.561,63
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	17.638.835,67
(-) DEPRECIACION CONSTRUCCIONES	-13.314.707,84
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	2.061.497,39
ACTIVOS INTANGIBLES	138.621,04
(-) AMORTIZACION	-68.400,64
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	6.506.171,97
OTROS ACTIVOS EXISTENCIAS Y DIFERIDOS	613.718,06
PASIVOS	9.325.764,88
PASIVOS CORRIENTES	6.228.349,17
COMUNIDADES	3.241.117,15
PROVISIONES-OTROS PASIVOS	1.425.830,38
IESS-SRI-PROVEEDORES	1.561.401,64
PASIVO NO CORRIENTE	3.097.415,71
PATRIMONIO	19.146.607,03
PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	20.344.480,68
DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	32.744,38
RESULTADO EJERCICIO ANTERIORES	1.833.018,31
RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE	-3.063.636,34
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	28.472.371,91

Fuente: Estados financieros Tomado de Sistema ERP-EMGIRS, 2022

A continuación, exponemos en forma gráfica el comportamiento de la situación financiera de la Empresa, desde el año 2017 al 2022.

Gráfico 1

Situación Financiera 2017 - 2022 – Expresado en millones de dólares




La EMGIRS-EP al cierre del año 2022, presenta sus activos distribuidos de la siguiente forma:

Tabla 2.

ACTIVO	%
Activos Corrientes	36,29%
Activos no corrientes	6,13%
Activos fijos	32,58%
Inversiones en proyectos y programas	22,85%
otros activos existencias y diferidos	2,16%
TOTAL	100,00%

El activo corriente representa el 36.29% del Activo Total, siendo el monto principal el Efectivo y equivalente de efectivo, en especial la cuenta corriente del Banco Central del Ecuador No. 1220504.

Sus pasivos se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 6 de 24

ACTIVO	%
Pasivo Corriente	67,00%
Pasivo no Corriente	33,00%
TOTAL	100,00%

En relación con el pasivo, la mayor parte corresponde al 34.75% de las cuentas por pagar correspondiente a la proporción del fideicomiso de comunidades al pasivo, que son recursos pendientes de transferir por compensación a las comunidades de impacto aledañas al Relleno Sanitario, estas son: Inga Bajo; Itulcachi; El Belén; y, Santa Ana, esto, en cumplimiento a la Resolución de Consejo Metropolitano No 307 de 30 de abril del 2013, en el cual se establece un valor de \$ 1.20 como compensación por cada tonelada de disposición final en el Relleno Sanitario.

Fideicomiso comunidades	3.241.117
Pasivo Total	9.325.765

PORCENTAJE FIDEICOMISO FRENTE AL PASIVO TOTAL	34,75%
--	--------

El 31.24% corresponde al préstamo que mantiene la EMGIRS con el Banco de Desarrollo del Ecuador BEDE, el cual fue adquirido para la construcción del cubeto 9B y fue concedido el 13 de octubre de 2017, cuyo saldo actual es de \$ 2.913.357.56 dólares más los intereses.

Créditos del Sector Público Financiero	2.913.358
Pasivo Total	9.325.765

PORCENTAJE CRÉDITO BDE FRENTE AL PASIVO TOTAL	31,24%
--	--------


El porcentaje restante corresponde a obligaciones con proveedores: IESS y SRI, provisiones y otros pasivos.

El patrimonio muestra un valor de \$ 19.146.607,03 con una pérdida del ejercicio de \$ 3.063.636,34 dólares.

Índices Financieros

Los indicadores financieros que nos han permitido conocer y reportar de manera oportuna la situación financiera de la Empresa son: liquidez, endeudamiento y apalancamiento en relación con el patrimonio, cuyos resultados han proporcionado datos para la toma de decisiones en cuanto a la operatividad de los servicios.

- Índice De Liquidez:** Mide la capacidad para enfrentar las obligaciones a corto plazo con los activos que dispone.

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 7 de 24

Resultado: 1.66

Interpretación: Al presentar un resultado mayor que uno, podemos determinar que la empresa es capaz de hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

- 2. Índice De Endeudamiento Del Activo:** Muestra la participación de acreedores en el Activo de la Empresa.

Resultado: 0.48

Interpretación: Con un rango de razonabilidad de hasta 0.50 y con un resultado 0.48 se determina que la empresa no depende de los acreedores y puede mantener su operatividad con sus propios activos.

- 3. Índice De Apalancamiento:** Muestra la capacidad de generar activos en base al patrimonio.

Resultado: 1.48

Interpretación: Con un margen de razonabilidad mayor a 1 (uno) se puede observar que por cada dólar en el patrimonio la empresa tiene 1.48 dólares en activos, lo que nos indica que la empresa tiene una buena capacidad de apalancamiento.

Análisis Comparativo de los Estados Financieros del 2017 al 2022

Se presenta un análisis comparativo de los Estados Financieros desde el 2017 al 2022 con gráficos comparativos entre períodos para verificar la posición económica y financiera.

Tabla 3.

AÑO	2017	2018	2019	2020	2021	2022
ACTIVO	28.221.418,15	29.277.875,84	27.737.583,70	27.252.826,83	30.348.825,91	28.472.371,91
ACTIVO CORRIENTE	10.263.787,86	4.151.397,18	4.830.152,65	5.641.861,35	12.628.619,94	10.331.592,33
DISPONIBLES	4.993.179,25	2.785.667,34	4.278.906,93	5.000.289,46	11.041.177,67	9.099.827,03
ANTICIPOS FONDOS	3.680.772,07	329.618,86	171.961,84	146.005,94	1.481.490,93	543.127,84
CUENTAS POR COBRAR	1.589.836,54	1.036.110,98	379.283,88	495.565,95	105.951,34	688.637,46
ACTIVO A LARGO PLAZO	1.532.122,32	979.906,36	972.675,76	1.205.141,82	1.481.668,34	1.744.753,91
CUENTAS POR COBRAR MAYORES A UN AÑO	1.532.122,32	979.906,36	972.675,76	1.205.141,82	1.481.668,34	1.744.753,91
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.097.087,33	15.436.750,82	21.410.810,73	17.634.174,10	13.802.960,75	9.276.135,64
BIENES DE ADMINISTRACIÓN	13.240.161,09	19.375.913,10	19.904.965,44	20.367.838,81	11.426.157,42	6.015.997,77
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-4.368.086,50	-10.132.693,98	-11.531.432,38	-12.717.057,46	-4.674.016,68	-1.063.989,96
BIENES DE INFRAESTRUCTURA	7.953.093,95	8.296.915,91	17.638.835,67	17.638.835,67	17.638.835,67	17.638.835,67
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-728.081,21	-2.103.384,21	-4.601.558,00	-7.655.442,92	-10.588.015,66	-13.314.707,84
INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS	282.975,01	8.523.282,90	44.059,97	2.074.814,12	2.061.497,39	6.506.171,97
INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO						

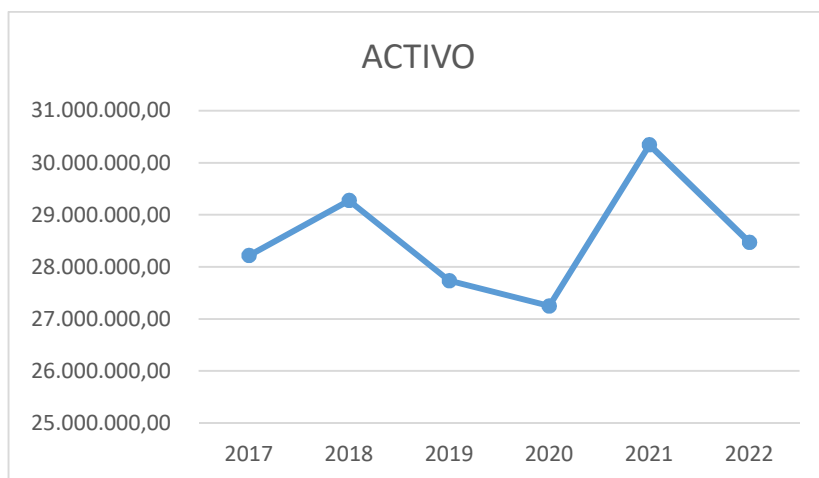
INVERSIONES EN PROGRAMAS DE EJECUCIÓN	282.975,01	8.523.282,90	44.059,97	2.074.814,12	2.061.497,39	6.506.171,97
OTROS ACTIVOS	45.445,63	186.538,58	479.884,59	696.835,44	374.079,49	613.718,06
PASIVO	5.286.267,54	8.286.279,75	6.677.503,82	6.908.346,15	8.171.326,92	9.325.764,88
PASIVO CORRIENTE	3.362.259,84	4.113.084,54	2.421.295,09	2.998.120,56	4.663.289,26	6.228.349,17
PASIVO LARGO PLAZO	1.924.007,70	4.173.195,21	4.256.208,73	3.910.225,59	3.508.037,66	3.097.415,71
PATRIMONIO	22.935.150,61	20.991.596,09	21.060.079,88	20.344.480,68	22.177.498,99	19.146.607,03
PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	220.276,56	22.894.232,58	21.369.328,77	21.114.070,83	20.344.480,68	20.344.480,68
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	24.809.098,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.744,38
UTILIDAD EJERCICIO ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.833.018,31
DISMINUCIÓN PATRIMONIAL	3.526,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO VIGENTE	-2.097.750,83	-1.902.636,49	-309.248,89	-769.590,15	1.833.018,31	-3.063.636,34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	28.221.418,15	29.277.875,84	27.737.583,70	27.252.826,83	30.348.825,91	28.472.371,91
ACTIVO	28.221.418,15	29.277.875,84	27.737.583,70	27.252.826,83	30.348.825,91	28.472.371,91
PASIVO + PATRIMONIO	28.221.418,15	29.277.875,84	27.737.583,70	27.252.826,83	30.348.825,91	28.472.371,91

Nota: Esta tabla muestra cada uno de los componentes del Estado de Situación Financiera desde el 2017 al 2022, en el cual se puede observar el comportamiento del activo, pasivo y patrimonio de la Empresa.


Comportamiento de estado de Situación Financiera

Activo: Se observa una disminución del activo a comparación del año 2021 principalmente en la cuenta de activos fijos, la misma se da por la aprobación de la revalorización de activos fijos del peritaje al año 2021, aprobada en el año 2022.

Gráfico 2
Activos – EMGIRSEP



Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2022

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 9 de 24

Pasivo: El pasivo muestra un comportamiento más estable, tomando en cuenta las siguientes consideraciones:


A partir del 2017 tenemos un incremento en los pasivos no corrientes debido al préstamo recibido por parte del Banco de Desarrollo BDE para la construcción del Cubeto 9 B, mismo que fue entregado por un plazo de 10 años, el cual se encuentra al día en el pago de sus cuotas por lo tanto su devengamiento culminaría en septiembre del año 2027.

En cumplimiento a la Resolución de Consejo Metropolitano No. 307 de 30 de abril del 2013, se establece un valor de \$ 1.20 por cada tonelada de disposición final que ingresa al Relleno Sanitario a favor de las comunidades aledañas al Relleno Sanitario del Inga; este rubro se mantiene como un pasivo de la Empresa el cual se va entregando conforme las comunidades van desarrollando proyectos.

Gráfico 3
Pasivo – EMGIRSEP



Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2022

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 10 de 24

Patrimonio: El patrimonio ha tenido una disminución provocada por las pérdidas acumuladas desde el año 2017.

Gráfico 4
Patrimonio – EMGIRSEP

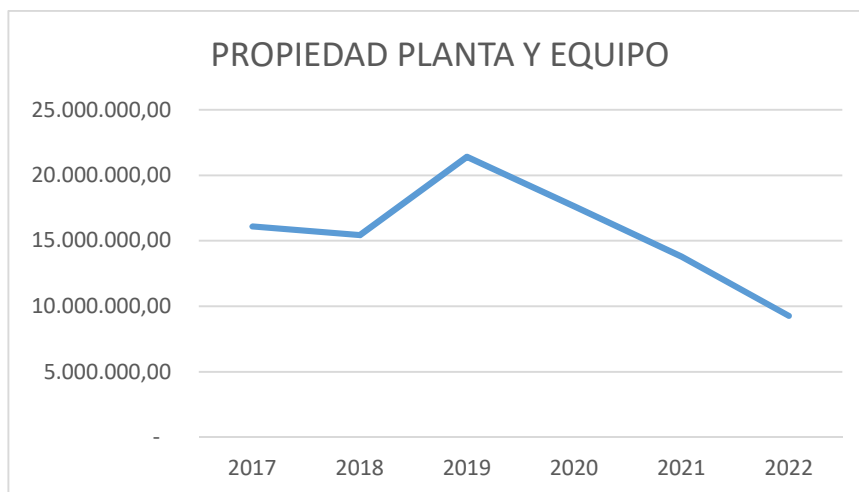


Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2022


Propiedad, Planta y Equipo

En el comportamiento de Propiedad, Planta y Equipo, podemos observar que existe una disminución, lo cual obedece a los ajustes realizados por la revalorización a los activos fijos con corte año 2021, aplicado en el año 2022, teniendo un deterioro en los mismos.

Gráfico 5
Análisis Comparativo de la propiedad planta y Equipo 2017-2022



Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2022

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 11 de 24

Cuentas por Cobrar

A continuación, se presenta un detalle de las cuentas por cobrar de la Empresa, sus novedades, principales deudores y demás información de relevancia:


De la composición de las cuentas por cobrar se desprende que el 53.22% corresponde a morosidad en el pago de servicios prestados, el 2.54% corresponde a cuentas por cobrar a empleados por anticipos de remuneración no recuperados, y el 44.23% corresponde a anticipos de proveedores. De ello, se tiene el detalle y composición de Cuentas por Cobrar:

Tabla 4.
Detalle de Cuentas por Cobrar

DETALLE	VALOR
Anticipos de Remuneraciones Tipo A	3.456,55
Anticipos de Remuneraciones Tipo C	65.734,58
Otros Fondos para Fines Específicos	3.380,00
Caja Chica Institucional	520,8
Cajas Chicas en Proyectos y Programas	300
Fondo rotativo institucional	200
Por recuperación de fondos	2.150,00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS - EX EMPLEADOS	75.741,93
Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de GADs y Empresas Públicas - Compra de Bienes y/o	847.009,10
Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	463.745,91
Garantías Entregadas	5.790,00
ANTICIPOS PROVEEDORES	1.316.545,01
Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios Hospitalarios	98.467,76
Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios Gestores	1.257,40
Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios Escombreras	114.326,82
Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	446.924,15
Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas	25.511,33
Cuentas por Cobrar del Año Anterior Ventas de Bienes y Servicios	26.607,72
Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Compras	25.399,19
Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado-Ventas	4.392,23
CxC Años Anteriores Renta de Inversiones y Multas	79.129,00
Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	762.058,96
Recuperación por Pérdida de Recursos Públicos a Servidores	157,71
CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS	1.584.232,27
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	2.976.519,21

Nota: Estados Financieros. Tomado del sistema ERP-EMGIRS, 2022

En lo referente a cuentas por cobrar por concepto de los servicios ofertados por EMGIRS-EP, es importante indicar que el proceso de recuperación de cartera vencida integra tres áreas de la Empresa:

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 12 de 24

- **Coordinación Financiera:** encargados de reportar mensualmente el listado de facturas pendientes de pago.
- **Comercialización:** gestionar el cobro de la cartera menor a 80 días de vencimiento en la etapa administrativa extrajudicial.
- **Coactivas de la Coordinación Jurídica:** quienes gestionan la recuperación de cartera mayor a los 80 días, en la etapa judicial.

A continuación, se presenta el reporte de tesorería donde se detalla los valores por cobrar de manera mensual:

Tabla 5.

Cuentas por Cobrar servicios Hospitalarios, gestores y escombreras del año 2022

MES	FACTURACIÓN	RECAUDACIÓN
Enero	304.595,92	133.973,78
Febrero	383.303,02	276.847,90
Marzo	364.822,37	411.038,50
Abril	382.631,97	399.523,35
Mayo	380.825,41	426.272,98
Junio	359.374,30	376.769,37
Julio	359.757,88	324.364,60
Agosto	359.479,34	330.023,00
Septiembre	376.110,07	353.594,76
Octubre	366.023,33	315.535,08
Noviembre	347.965,39	473.607,47
Diciembre	530.661,17	479.947,40
Total	4.515.550,17	4.301.498,19

Nota: Base de Datos del sistema Contable-ERP

El saldo por cobrar se conforma de los valores de las cuentas contables: Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios Hospitalarios, Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios Gestores y Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios Escombreras.

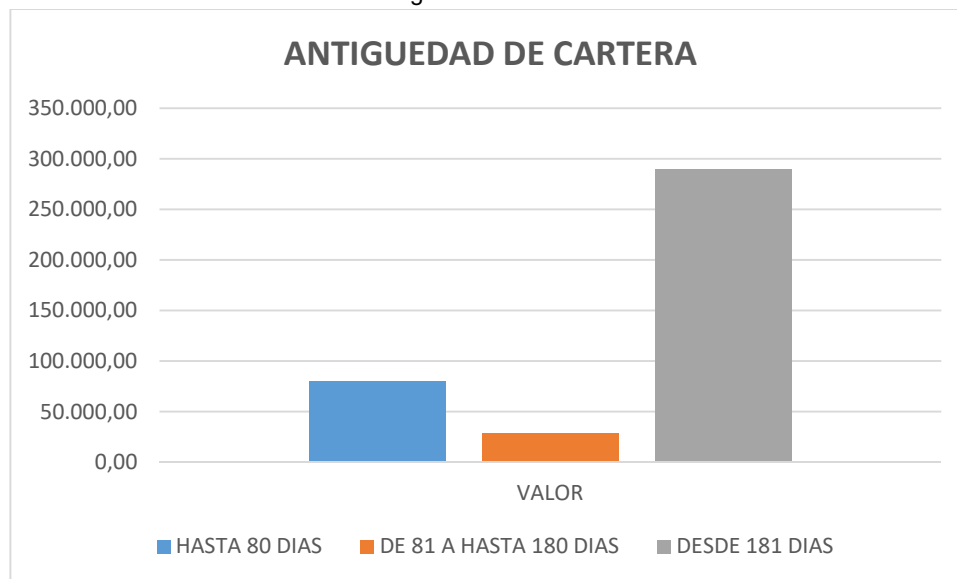
De acuerdo con la información provista por la Unidad de Tesorería, con corte 31 de diciembre 2022, la antigüedad de la cartera desde 80 días de vencimiento, se distribuye de la siguiente manera:

Tabla 6.
Antigüedad de la cartera

PERÍODO	VALOR	%
HASTA 80 DIAS	80.272,25	20,12%
DE 81 A HASTA 180 DIAS	29.062,90	7,29%
DESDE 181 DIAS	289.536,75	72,59%
TOTAL	398.871,90	100,00%

Nota: Reporte Tesorería, EMGIRS-EP, 2022

Gráfico 6
Antigüedad de la cartera




Nota: Unidad de Comercialización, EMGIRS-EP, 2022

Estado de Resultados Integral

El Estado de Resultados Integral presenta un resumen de las fuentes de financiamiento y los gastos incurridos el período fiscal 2022.

Tabla 7.
Resumen de Estado de Resultados 2022

INGRESOS	VALOR
Otros Servicios Técnicos y Especializados	4.515.550,17
Recolección de Basura	13.122.706,03
De Entidades Descentralizadas y Autónomas	2.726.001,85
Otros no Especificados	33.555,11

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 14 de 24

TOTAL INGRESOS	20.397.813,16
GASTOS	VALOR
(-) Gastos en Inversiones Públicas	-5.788.817,32
(-) Gastos en remuneración	-7.337.719,15
(-) Gastos bienes y servicios de consumo	-3.105.861,60
(-) Gastos Financieros y otros	-1.643.261,92
(-) Transferencias entregadas	-847.734,81
(-) Costo de Ventas y Otros	
TOTAL GASTOS	-18.723.394,80
RESULTADO DEL EJERCICIO:	1.674.418,36
(+) Actualización y Ajuste de Activos	4.271,09
(-) Actualización y Ajuste de Activos	-4.742.325,79
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-4.738.054,70
RESULTADO DEL EJERCICIO:	-3.063.636,34

De esta manera podemos identificar como nuestras fuentes de financiamiento las siguientes:

- Servicios Técnicos Especializados, que representa a la Facturación por servicios prestados por la empresa como la recolección de desechos hospitalarios o en escombreras.
- Tasa de Recolección de Basura, que corresponde al porcentaje del 19% de la Tasa de Recolección de Basura según el artículo 6 de la Ordenanza Metropolitana No 0402.
- Transferencias Netas MDMQ, que corresponden a las asignaciones que vienen directamente del Municipio Metropolitano de Quito.
- Otros no Especificados, que corresponde principalmente a cobro de multas a proveedores.


La estructura de los Gastos obedece a una Planificación Operativa Anual, la cual está compuesta por dos principales programas que son los siguientes:

Programa Cero Residuos Comprende los gastos necesarios para el desempeño de las funciones y actividades de la Empresa que permiten cumplir con su giro del negocio, dentro de este programa se encuentran los siguientes proyectos:

- Gestión de Escombreras
- Gestión Integral de Residuos
- Infraestructura y Equipamiento para Gestión de Residuos

Programa Fortalecimiento Institucional Comprende las asignaciones para las actividades administrativas y de gestión de Talento Humano, dentro de este programa se encuentran los siguientes proyectos:

- Gestión Administrativa
- Gestión Talento Humano

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 15 de 24

Ingresos

De acuerdo con la Distribución de los Ingresos se observa que: el 64.33% del ingreso corresponde a las Tasa de Recolección de Residuos Sólidos; el 22.14% es por la gestión de venta de bienes y servicios; el 13.36% a las aportaciones del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito; y, el 0.16% por otros ingresos proveniente de multas a proveedores u otro tipo de ingresos.

Distribución de los Ingresos

Gráfico 7

Distribución del Ingreso del año 2022



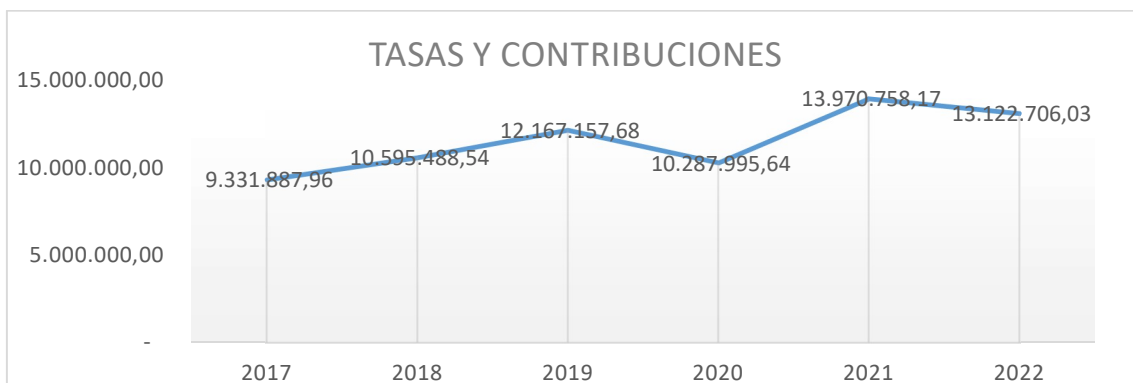
Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2022

La tasa de recolección de basura sigue siendo la principal fuente de financiamiento de esta Empresa desde el año 2017, en donde, por el contrario, se ve disminuir paulatinamente las transferencias recibidas del MDMQ.

- La tendencia año a año de ingreso por Tasa de Recolección se ha mantenido dentro de un rango de 8 a 14 millones de dólares.

Gráfico 8

Tasa de Recolección de Basura

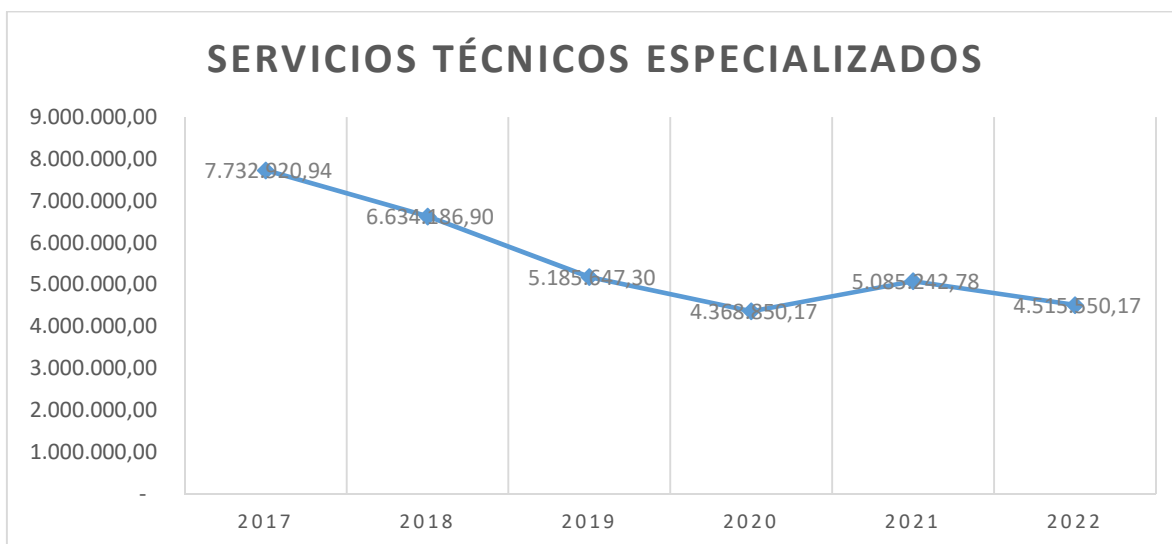


Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2022

- En el caso de los ingresos por servicios, se puede observar una tendencia de disminución año a año ilustrado en el siguiente gráfico:

Gráfico 9

Ingresos por Servicio 2017 – 2022



Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2022

Se puede observar que existe una disminución paulatina de la facturación por servicios, debido a que a partir del año 2017 ha existido una disminución de clientes.

Tabla 8.

Análisis de la Asignación Municipal 2015 - 2022

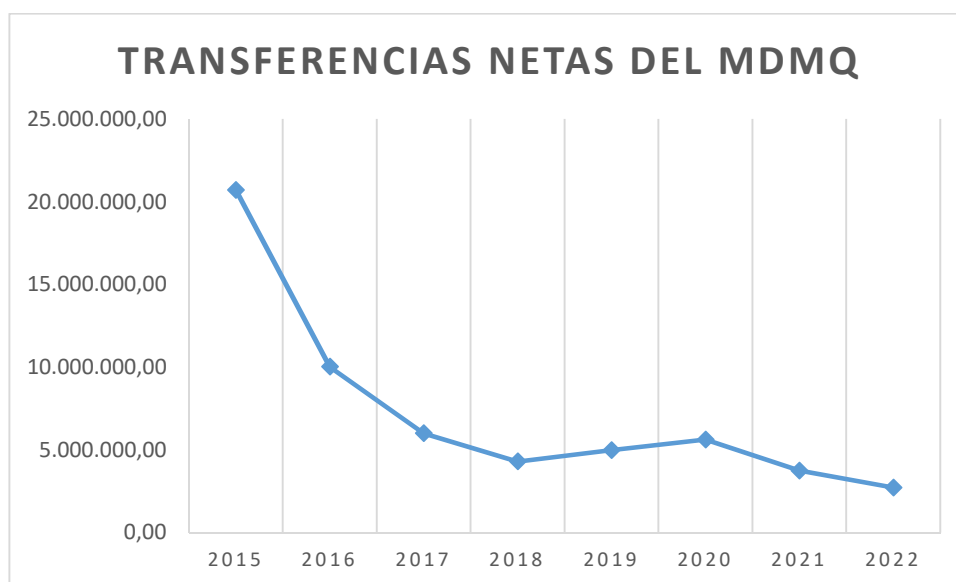
AÑOS	Transferencias Netas del MDMQ	Diferencia de Aportación Municipal	% de Incremento o Disminución
2015	20.700.000,00		
2016	10.029.080,51	10.670.919,49	-51,55%
2017	6.005.896,77	4.023.183,74	-40,12%
2018	4.300.000,00	1.705.896,77	-28,40%
2019	4.993.000,00	-693.000,00	16,12%
2020	5.631.248,61	-638.248,61	12,78%
2021	3.750.000,00	1.881.248,61	-33,41%
2022	2.726.001,85	1.023.998,15	-27,31%

Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2022

Se presenta a continuación una representación gráfica del comportamiento de la asignación municipal desde el año 2015 al 2022.

Gráfico 10

Transferencias Netas del MDMQ



Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2022

Gastos

Se presenta el estado de Resultados Integral en donde se puede observar los siguientes porcentajes:

Tabla 9.
PORCENTAJE POR TIPO DE GASTOS

GASTOS	VALOR
(-) Gastos en Inversiones Públicas	30,918%
(-) Gastos en remuneración	39,190%
(-) Gastos bienes y servicios de consumo	16,588%
(-) Gastos Financieros y otros	8,777%
(-) Transferencias entregadas	4,528%

Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2022

Resultados

El resultado contable de las operaciones del presente ejercicio económico se ve reflejado en el siguiente gráfico, en el cual se puede observar un resultado positivo:

Gráfico 11
Resultados 2022



Notas: Estados Financieros EMGIRS-EP 2022

Comparativo de Estados de Resultados del 2017 al 2022

El Estado de Resultados Integral desde el 2017 al 2022, presenta un comportamiento descendente, debido en gran parte a la disminución de las transferencias recibidas del MDMQ y de la facturación por servicios.

Tabla 10.

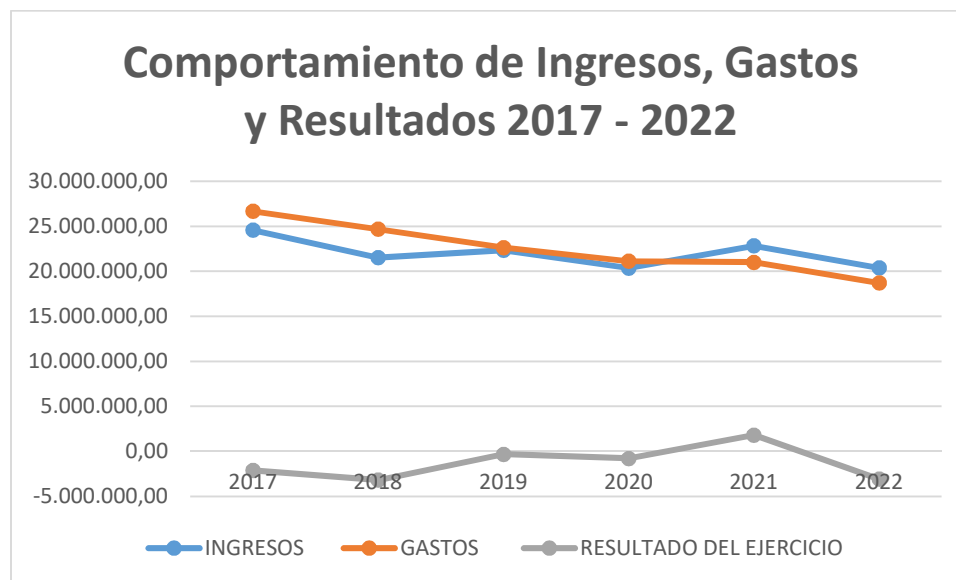
Estado del Resultado Integral 2017 – 2022

AÑO	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Servicios técnicos especializados	7.732.920,94	6.634.186,90	5.185.647,30	4.368.850,17	5.085.242,78	4.515.550,17
Tasa de Recolección de Basura	9.331.887,90	10.595.488,54	12.167.157,68	10.287.995,64	13.970.758,17	13.122.706,03
Transferencia Netas MDMQ	6.005.896,77	4.300.000,00	4.993.000,00	5.631.248,61	3.750.000,00	2.726.001,85
Otros ingresos para aplicación	1.523.683,10			86.483,04	37.894,48	33.555,11
INGRESOS	24.594.388,71	21.529.675,44	22.345.804,98	20.374.577,46	22.843.895,43	20.397.813,16
(-) Costo de Ventas de Desechos y Residuos	20.171.231,81	19.643.845,16	16.581.316,07	18.977.689,46	18.699.483,69	15.617.533,20
.= Utilidad operacional	4.423.156,90	1.885.830,28	5.764.488,91	1.396.888,00	4.144.411,74	4.780.279,96
(-) Gastos						
Gastos de administración	6.520.907,79	5.059.290,43	6.073.737,80	2.166.478,15	2.311.393,93	3.105.861,60
GASTOS	26.692.139,60	24.703.135,59	22.655.053,87	21.144.167,61	21.010.877,62	18.723.394,80
RESULTADO	-2.097.750,89	-3.173.460,15	-309.248,89	-769.590,15	1.833.017,81	1.674.418,36
Actualización y ajustes activos						4.738.054,70
RESULTADO NETO	-2.097.750,89	-3.173.460,15	-309.248,89	-769.590,15	1.833.017,81	-3.063.636,34

Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP 2022

- En el siguiente gráfico podemos observar el comportamiento de los ingresos, gastos y resultados entre los años 2017 - 2022.

Gráfico 12
Ingresos, gastos y resultados 2017 -2022



Notas: Estados Financieros EMGIRS-EP 2022

Se puede observar que en el año 2022 existe pérdida la misma se da por actualizaciones y ajustes realizados en los activos fijos en el año 2022, ya que para dicho año se aprobó la revalorización del perito obteniendo una pérdida por deterioro en activos fijos.


Flujo de Caja a diciembre 2022

El siguiente cuadro presenta la información del saldo en bancos de la empresa al cierre del período fiscal 2022.

Tabla 11.

Flujo de caja al 31 de diciembre del 2022


FUENTES CORRIENTES		
113.13	Tasas y Contribuciones	13.122.706,03
113.14	Venta de Bienes y Servicios	4.301.498,19
113.19	Otros ingresos	33.555,11
FUENTES DE CAPITAL		
113.28	Transferencias y Donaciones de Capital	2.726.001,85
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS		
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	1.251.740,23

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 21 de 24

113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas	515.120,46
113.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	604.775,93
113.97	Cuentas por Cobrar Anticipos de Fondos de Años Anteriores	616.751,82
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIA		
112.01.03	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	-30.758,70
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-463.745,91
112.13.01	Caja Chica Institucional	1.314,03
112.13.02	Cajas Chicas en Proyectos y Programas	100,00
112.13.03	Fondo Rotativo Institucional	50,00
112.15.03	Otros Fondos para Fines Específicos	3.347,20
112.50	Por Recuperación de Fondos - Administración Pública Central	-2.150,00
USOS CORRIENTES		
213.51	Gastos en Personal	-7.337.719,15
213.53	Bienes y servicios de Consumo	-3.296.977,94
213.56	Gastos Financieros	-246.108,87
213.57	Otros Gastos Corrientes	-1.365.223,48
213.58	Transferencias y Donaciones Corrientes	-460,50
USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL		
213.73	Bienes y Servicios para Inversión	-6.863.089,57
213.75	Obras Publicas	-240,61
213.77	Otros Gastos de Inversión	-32.363,62
213.78	Transferencias y Donaciones para Inversión	-847.274,31
213.84	Activos de Larga Duración	-2.773.312,91
213.85.81	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Impuesto al Valor Agregado	-53.854,11
213.96	Amortización Deuda Publica	-478.499,49
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS		
213.81.01	CxP IVA Contrib. Espec. - Proveedor 100%	-348.105,11
213.81.07	CxP IVA Facturado - Cobrado 100%	-477.882,77
213.81.14	CxP IVA SRI 100% Ley Reformatoria LRTI	-935.016,74
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIA		
212.03	Fondos de Terceros	604.439,70
212.09	Depósitos pendientes de aplicación	-498.334,59
212.05	Anticipos por Bienes y Servicios	238.481,99
212.40	Retención Impuesto a la Renta	89.885,20

TOTAL GENERAL:	-1.941.350,64
-----------------------	----------------------

SALDO INICIAL	11.041.177,67
COBROS	22.680.306,24
PAGOS	-24.621.656,88
SALDO FINAL EN LIBROS	9.099.827,03
DEPOSITOS EN TRÁNSITO (VALORES POR TRASLADAR AL BCE 30-12-2022)	-4.773,96
COMISIONES BANCARIAS PO REGISTRAR	-86,32
TRANSFENCIAS EN TRANSITO	1.511.511,91
SALDO EN BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	10.606.478,66

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 22 de 24

Nota: Tesorería EMGIRS-EP, 2022

El valor que se muestra corresponde al saldo que efectivamente quedó en las cuentas bancarias de EMGIRS-EP al cierre del año 2022.

Tabla 12.

Determinación del Saldo de Bancos Disponible

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	
BANCO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE
BANCO CENTRAL COMUNIDADES	3.241.053,90
BANCO CENTRAL TRANSFERENCIA	7.364.338,49
TOTAL	10.605.392,39
BANCOS ROTATIVOS DE INGRESO	
BANCO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE
BANCO DEL PACIFICO	300,30
BANCO PRODUBANCO	223,81
BANCO DEL PICHINCHA	562,16
TOTAL	1.086,27
TOTAL BANCOS	10.606.478,66

Nota: Tesorería EMGIRS-EP, 2022


C. CONCLUSIONES

De acuerdo a la información presentada al cierre del año 2022, los resultados proyectan una pérdida de \$ - 3.063.636,34, derivada de actualizaciones y ajustes por la revalorización de bienes.

La EMGIRS EP presenta una buena salud financiera, ya que como se pudo evidenciar en los índices presentados, cuenta con recursos para cubrir su operación, pese a la constante disminución de asignación presupuestaria por parte del DMQ, los indicadores nos muestran que el Patrimonio no está en riesgo y la operación como los gastos administrativos, se encuentran cubiertos.

D. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Gerencia Administrativa Financiera poner en conocimiento de la Gerencia General el presente informe para que a su vez sea presentada al Directorio para conocimiento y resolución.

 Municipio de Quito	INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Unidad de Contabilidad	
		N.º Informe	CF-CF-2023-003
		Página:	Página 23 de 24

E. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD

DETALLE	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Elaborado:	Ing. Lissette Armijos	Contadora General	
Elaborado:	Ing. Johanna Robalino	Tesorera General	
Revisado:	Ing. Geoconda Maldonado	Coordinadora Financiera Encargada	
Aprobado:	Ing. Dayana Elisabeth González Benitez	Gerente Administrativa Financiera	
Aprobado:	Ing. Silvana Maricruz Hernández Tapia	Gerente General	