

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE GESTIÓN INTEGRAL DE
RESIDUOS SÓLIDOS, EMGIRS EP**

Auditoría a los Estados Financieros por el ejercicio económico del año terminado al 31 de diciembre de 2016 realizado por la Contraloría General del Estado, a través de SERVICESMAAS ECUADOR Cía. Ltda. en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría 036-CGE-DAyS-AE-2017 suscrito el 22 de agosto de 2017.

DIRECCIÓN NACIONAL DE AUDITORÍA DE GOBIERNOS SECCIONALES

Quito- Ecuador

ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINA</u>
SECCIÓN I	
Dictamen de los auditores independientes	1
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultados	10
Estado de Cambios en el Patrimonio	14
Estado de Flujos de Efectivo	16
Estado de Ejecución Presupuestaria	18
Notas a los Estados Financieros	20
SECCIÓN II	
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
CAPÍTULO I	
Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de informes de años anteriores	35
CAPÍTULO II	
RUBROS EXAMINADOS	
Conciliaciones bancarias elaboradas y aprobadas por el mismo servidor	36
Diferencia entre el reporte de depreciación acumulada vs libros contables	37
Diferencias en declaraciones de impuestos	39
Conciliaciones de cuentas no realizadas	44
Diferencia entre el saldo contable de las cuentas de ingreso y el módulo de facturación	45
Documentación no proporcionada	46
ANEXOS	
Anexo 1: Servidores relacionados	
Anexo 2: Anexos	

SIGLAS Y ABREVIATURAS

DNA5	Director Nacional de Auditoría 5
EMGIRS EP	Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos
ESIGEF	Sistema de Gestión Financiera
LOEP	Ley Orgánica de Empresas Públicas
LOSNCP	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
MDMQ	Municipio del Distrito Metropolitano de Quito
NCG	Normas de Contabilidad Gubernamental
SINFIP	Sistema Nacional de Finanzas Públicas
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE GESTIÓN INTEGRAL DE
RESIDUOS SÓLIDOS, EMGIRS EP**

Auditoría a los Estados Financieros por el ejercicio económico del año terminado al 31 de diciembre de 2016 realizado por la Contraloría General del Estado, a través de SERVICESMAAS ECUADOR Cía. Ltda. en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría 036-CGE-DAYs-AE-2017 suscrito el 22 de agosto de 2017

SECCIÓN I

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Informe de los auditores independientes

REF Informe aprobado el 2019-09-19

A los Señores

Miembros del Directorio y Gerente General

Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos, EMGIRS EP
Ciudad.-

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos, EMGIRS EP, que comprenden el estado de situación financiera, de resultados, cambios en el patrimonio neto, el de flujos de efectivo y el estado de ejecución presupuestaria, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas al 31 de diciembre de 2016.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en la sección "Fundamentos de la Opinión con Salvedades", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos, EMGIRS EP., al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental según acuerdo ministerial 067 el 6 de abril de 2016 emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Fundamentos de la opinión con salvedades

- Al 31 de diciembre de 2016 no recibimos las manifestaciones escritas de la Administración de la Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos, EMGIRS EP por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2016, que confirmen que los saldos presentados en los Estados Financieros adjuntos y las revelaciones en sus notas, incluye toda la información

Vnc 

necesaria; así como las obligaciones eventuales y cualquier otro acontecimiento y transacción de importancia, con el propósito de que los estados financieros se encuentren presentados, en todos sus aspectos de importancia de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera.

- No fue factible obtener respuesta a la solicitud de confirmación efectuada a 12 clientes por 278 405 USD; 14 proveedores por 724 141 USD con los cuales la Empresa Pública operó hasta el 31 de diciembre de 2016, lo cual, nos impidió conocer la eventual existencia de inversiones, préstamos garantías, pasivos contingentes y cualquier otro asunto que de alguna manera pudieran afectar los estados financieros que se adjuntan.
- Al 31 de diciembre de 2016, determinamos que existe una diferencia no conciliada por parte de la Empresa Pública entre el saldo del rubro de Mobiliario y equipo con su anexo extracontable por 468 659 USD. En razón de esta circunstancia, no fue factible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros.
- Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2015 fueron auditados por otros auditores, cuyo informe de 26 de julio de 2017 no expresa una opinión sobre los estados financieros. Por tal situación no nos fue posible determinar los posibles efectos por saldos iniciales de los estados financieros que se adjuntan.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Empresa Pública de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Das 


Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la Empresa Pública en relación con los estados financieros

Los Administradores de la Empresa Pública son responsables de formular los estados financieros de forma razonable de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental según acuerdo ministerial 067 el 6 de abril de 2016 emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros adjuntos, los administradores son responsables de evaluar la capacidad de la empresa pública para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha excepto si tienen intención de liquidar la empresa pública o de cesar sus operaciones, o bien no exista alguna otra alternativa realista. Los encargados de la Empresa Pública son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.


Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable acerca 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 contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Tres 

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores materiales debido a fraude es mayor que en el caso de un error material debido a errores, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la evasión de control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Empresa Pública.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Empresa Pública.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa Pública para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre las correspondientes revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestra opinión. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Empresa Pública no continúe como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación en su conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros
Costos 

representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la administración de la Empresa Pública en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otras cuestiones

Los estados financieros de la Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos EMGIRS EP al 31 de diciembre de 2015 y por el año terminado en esa fecha, fueron auditados por otros auditores cuyo informe fue aprobado el 26 de julio de 2017, expresa una abstención de opinión sobre los estados financieros.

Quito, Ecuador

Junio 26, del 2019

SERVICES MAAS ECUADOR

SC - RNAE No. 860


Galo J. Intriago Q., Socio
RNCPA - 36171

CIVIC



Av Amazonas N25-23 y Av Colón
Teléfono: (02) 3930-500 ext 2905

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Fecha: 2017/03/17
Hora: 9:57 AM
Usua: jcflores

Desde: 2016-01-01 al 2016-12-31

CODIGO	CONCEPTO	Valor
ACTIVOS CORRIENTES		
111 03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	10,160,717.81
111 15 01	BANCO DEL PACIFICO	44,517.47
112 01 01	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	3,333.17
112 01 03	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	17,831.64
112 03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	591,294.32
112 05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	1,524,932.43
112 11	Garantías Entregadas	6,854.43
112 13 01	Caja Chica Institucional	500.75
112 13 02	Cajas Chicas en Proyectos y Programas	1,000.00
112 15 03	Otros Fondos para Fines Especificos	100.00
112 21	Egresos Realizados por Recuperar	184.36
112 23	Débitos Indebidos	9,729.54
113 14 01	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios Hospitalarios	400,261.99
113 14 02	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios Gestores	71.13
113 28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	1,882,087.29
113 81 01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	92,957.63
113 81 02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas	65,549.11
124 95 81	Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Compras	431,203.93
124 98 01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	131,283.01
124 83 81	C>C Años Anteriores IVA-Compras	2,515.99
		15,366,926.00

FIJOS

141 01 03	Mobiliarios	115,530.89
141 01 04	Maquinarias y Equipos	8,266,827.13
141 01 05	Vehiculos	2,275,284.39
141 01 06	Herramientas	2,005.90
141 01 07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	464,871.87
141 01 13	Equipo Médico	11,328.09
141 01 14	Instrumental Medico	1,565.31
141 03 03	Bienes Prefabricados	5,472.00
141 01 11	Partes y Repuestos	916.77
141 99 03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-39,365.80
141 99 04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-1,854,426.96
141 99 05	(-) Depreciación Acumulada de Vehiculos	-631,355.46
141 99 06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	-595.58
141 99 07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informaticos	-455,974.32
141 99 11	(-) Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	-361.15
		8,161,723.08

INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS

151 36 04	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	20,777.30
151 55 01	En Obras de Infraestructura	79,928.31

QUITO EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE
GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS
SECRETARÍA GENERAL
CERTIFICO
Estado de Situación Financiera
QUE EL PRESENTE DOCUMENTO
DE FECHA 27 JUL 2017 ES FIEL COPIA DEL ORIGINAL
QUE REPOSA EN NUESTROS ARCHIVOS CON # DE REGISTRO
Archivo C. Financiero

Desde: 2016-01-01 al 2016-12-31

CODIGO	CONCEPTO	Valor
151.51.07	Construcciones y Edificaciones	4,604,716.17
151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	12,534,231.45
151.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión	-12,655,714.36
152.11.02	Salarios	446,349.69
152.11.09	Remuneración Mensual Unificada para Pasantías	2,147.20
152.11.05	Remuneraciones Unificadas	296,065.07
152.11.06	Salarios Unificados	681,320.40
152.12.03	Decimotercer Sueldo	224,455.83
152.12.04	Decimocuarto Sueldo	75,298.70
152.13.06	Refrigerio	102,750.00
152.15.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	493,890.45
152.15.10	Servicios Personales por Contrato	774,978.71
152.15.13	Encargos	1,331.40
152.15.12	Subrogación	3,117.23
152.16.01	Aporte Patronal	299,376.41
152.16.02	Fondo de Reserva	111,678.24
152.18.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	52,287.32
152.31.01	Agua Potable	11,619.76
152.31.04	Energía Eléctrica	187,705.35
152.31.05	Telecomunicaciones	16,667.09
152.32.02	Fletes y Maniobras	339,630.62
152.32.03	Almacenamiento Embalaje y Envase	2,303.94
152.32.04	Edición Impresión Reproducción y Publicaciones	16,116.00
152.32.07	Difusión Información y Publicidad	6,395.40
152.32.08	Servicio de Vigilancia	188,270.57
152.32.09	Servicios de Aseo	6,497.74
152.32.12	Investigaciones Profesionales y Exámenes de Laboratorio	77,499.06
152.32.99	Otros Servicios Generales	1,790,973.74
152.34.02	Gastos en Edificios Locales y Residencias	26,148.73
152.34.03	Gastos en Mobiliarios	5,297.72
152.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	293,587.18
152.34.05	Gastos en Vehículos	171,309.58
152.35.04	Arrendamiento de Maquinaria y Equipos	585,905.91
152.36.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	10,124.34
152.36.01	Consultoría Asesoría e Investigación Especializada	134,460.75
152.36.04	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	100,454.73
152.36.07	Servicios Técnicos Especializados	3,874,236.45
152.37.01	Desarrollo de Sistema Informáticos	29,464.84
152.37.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	3,863.22
152.38.01	Alimentos y Bebidas	6,068.93
152.38.02	Vestuario Lencería y Prendas de Protección	7,190.14
152.38.03	Combustibles y Lubricantes	979,625.24
152.38.04	Materiales de Oficina	542.98
152.38.05	Materiales de Aseo	1,956.13
152.38.06	Herramientas	6,890.67
152.38.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	9,058.35
152.38.11	Materiales de Construcción Eléctricos Plomería y Carpintería	431,325.15
152.38.13	Repuestos y Accesorios	740,661.96
152.38.19	Existencias de Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	193,427.59
152.39.02	Tasas Generales	134,245.01



Desde: 2016-01-01 al 2016-12-31

CODIGO	CONCEPTO	Valor
152 40 01	Seguros	18,256.87
152 41 03	Mobiliarios	1,212.41
152 41 04	Maquinarias y Equipos	191,813.26
152 45 06	Herramientas	346.08
152 91	Depreciación Bienes de Inversión	938,697.66
152 92	Acumulacion de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	30,172,842.20
152 98	(-) Aplicacion a Gastos de Gestión	-46,952,237.51
152 36 03	Servicios de Capacitación	5,415.04
152 56 03	A Empresas Públicas	69,950.00
152 59 04	Al Sector Privado no Financiero	1,619,869.76
		4,604,716.16

OTROS

131 01 01	Existencias de Alimentos y Bebidas	650.60
131 01 04	Existencias de Materiales de Oficina	79,771.53
		80,422.13

TOTAL: ACTIVOS 28,213,787.37

PASIVOS CORRIENTES

212 03 01	Fideicomiso comunidades	3,291,234.32
212 03 02	Multas Gobierno Central	27,139.42
212 03 04	Devolución a terceros	262,995.62
212 03 06	Provision pago décimo tercer sueldo	20,715.70
212 03 07	Provisión pago décimo cuarto sueldo	40,775.82
212 09	Depositos Pendientes de Aplicación	829,031.50
212 40 01	Retencion Impuesto a la Renta	60,617.64
212 40 02	Retenciones IESS	93,023.69
213 51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	3,471.12
213 53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	57,442.44
213 57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	3.26
213 71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	4,427.58
213 73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	615,474.61
213 77	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	15,999.42
213 81 01	CxP IVA Contrib. Espec - Proveedor 100%	107.70
213 81 02	CxP IVA Persona Natural - SRI 100%	6,527.70
213 81 03	CxP IVA Bienes - Proveedor 70%	27,287.59
213 81 04	CxP IVA Bienes - SRI 30%	47,114.41
213 81 05	CxP IVA Servicios - Proveedor 30%	11,432.28
213 81 06	CxP IVA Servicios - SRI 70%	77,152.32
213 81 07	CxP IVA Facturado - Cobrado 100%	76,959.69
213 81 09	CxP IVA Contrib. Espec. Bienes-SRI 10%	3,466.84
213 81 10	CxP IVA Contrib. Espec. Bienes-Proveedor 90%	32,572.59
213 81 11	CxP IVA Contrib. Espec. Servicios-SRI 20%	22,871.82
213 81 12	CxP IVA Contrib. Espec. Servicios-Proveedor 80%	4,284.00
213 84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	158,758.12
224 83 81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado	1.14
224 85 51	Cuentas por Pagar Año Anterior - Gastos en Personal	1,541.86
224 85 57	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Otros Gastos	10.27
		5,792,440.47



Desde: 2016-01-01 al 2016-12-31

CODIGO	CONCEPTO	Valor
PATRIMONIO		
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores	18,083,762.73
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente	4,337,584.17
		22,421,346.90
Bienes Prefabricados		
911.09	Garantias en Valores Bienes y Documentos	5,506,964.64
911.13	Bienes Recibidos en Comodato	29,962.24
911.17	Bienes no Depreciables	26,291.95
921.09	Responsabilidad por Garantias en Valores Bienes y Documentos	-5,506,964.64
921.13	Responsabilidad por Bienes Recibidos en Comodato	-29,962.24
921.17	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	-26,291.95
		0.00
TOTAL: PASIVOS Y PATRIMONIO		28,213,787.37

Lic. Juan Carlos Flores
CONTADOR

Ing. Domingo Paredes P.
GERENTE GENERAL

Ing. Martha Carvache
COORDINADOR FINANCIERO

Rafael Villalba





Av Amazonas N25-23 y Av Colon
Teléfono (02) 3930-600 ext 2905

ESTADO DE RESULTADOS

Fecha: 2017/03/20
Hora: 4 06 PM
Usua: jcflores

Desde: 2016-01-01 al 2016-12-31

CODIGO	CONCEPTO	Valor
RESULTADOS DE EXPLOTACION		
624	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	6,838,078.84
624 03	VENTAS NO INDUSTRIALES	6,838,078.84
624 03 99	Otros Servicios Tecnicos y Especializados	6,838,078.84
TOTAL:		6,838,078.84
RESULTADO DE OPERACION		
623	TASAS Y CONTRIBUCIONES	8,177,028.31
623 01	TASAS GENERALES	8,177,028.31
623 01 16	Recoleccion de Basura	8,177,028.31
631	(-) GASTOS EN INVERSIONES PUBLICAS	-16,643,765.02
631 53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-16,643,765.02
633	(-) GASTOS EN REMUNERACIONES	-1,946,191.40
633 01	REMUNERACIONES BASICAS	-736,848.83
633 01 02	Salarios	-41,894.00
633 01 05	Remuneraciones Unificadas	-631,768.93
633 01 06	Salarios Unificados	-60,172.50
633 01 09	Remuneración Mensual Unificada para Pasantes	-3,013.40
633 02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	-152,569.14
633 02 03	Decimotercer Sueldo	-123,459.95
633 02 04	Decimocuarto Sueldo	-29,109.19
633 03	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	-11,196.00
633 03 06	Refngiero	-11,196.00
633 05	REMUNERACIONES TEMPORALES	-737,895.22
633 05 09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	-46,928.45
633 05 10	Servicios Personales por Contrato	-683,178.75
633 05 12	Subrogación	-4,692.52
633 05 13	Encargos	-3,095.50
633 06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	-243,053.57
633 06 01	Aporte Patronal	-143,396.16
633 06 02	Fondo de Reserva	-99,657.41
633 07	INDEMNIZACIONES	-64,628.64
633 07 07	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	-64,495.89
633 07 04	Compensación por Desahucio	-132.75
634	(-) GASTOS BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	-584,248.30
634 01	SERVICIOS BASICOS	-40,852.66
634 01 04	Energia Electrica	-8,402.40
634 01 05	Telcomunicaciones	-32,447.66
634 01 06	Servicios de Correo	-2.60
634 02	SERVICIOS GENERALES	-65,144.01
634 02 02	Fletes y Maniobras	-2,698.83
634 02 04	Edición Impresión Reproducción y Publicaciones	-49,373.81
634 02 06	Eventos Publicos y Oficiales	-423.34
634 02 07	Difusión Información y Publicidad	-2,189.60

QUITO EMPRESA PUBLICA METROPOLITANA DE
GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS
SECRETARÍA GENERAL
CERTIFICO
Estado de Resultados
QUE EL PRESENTE DOCUMENTO
DE FECHA **22 JUL 2018** ES FIEL COPIA DEL ORIGINAL
QUE REPOSA EN NUESTROS ARCHIVOS CON
Actuaria C. F. ...

Desde: 2016-01-01 al 2016-12-31

CODIGO	CONCEPTO	Valor
634 02 08	Servicios de Seguridad y Vigilancia	-3.840 83
634.02.12	Servicios de Investigaciones Profesionales y Exámenes de Laboratorio	-6.617.60
634 03	TRASLADOS INSTALACIONES VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	-617 98
634 03 01	Pasajes al Interior	-617 98
634 04	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-22.394 84
634 04 02	Gastos en Edificios Locales y Residencias	-11.161 02
634 04 03	Gastos en Mobiliarios	-494 88
634 04 04	Gastos en Maquinarias y Equipos	-2.456 11
634 04.05	Gastos en Vehiculos	-8.282 83
634 05	ARRENDAMIENTO DE BIENES	-195.278 26
634.05.02	Arrendamientos de Edificios Locales y Residencias	-195.278 26
634 06	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	-89.022 57
634 06 01	Consultoria Asesoría e Investigación Especializada	-72.014 30
634 06 03	Servicios de Capacitación	-5 387 11
634 06 06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	-11.621 16
634 07	GASTOS EN INFORMATICA	-12.675 40
634 07 01	Desarrollo de Sistemas Informáticos	-6 615 84
634 07.02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	-2.298 24
634 07 04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-3.761 32
634.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	-158.206 72
634 08.01	Alimentos y Bebidas	-2.597 22
634.08.03	Combustibles y Lubricantes	-17.751.67
634 08 04	Materiales de Oficina	-62.057 69
634 08 05	Materiales de Aseo	-17.065 14
634 08 06	Herramientas	-924 41
634 08 09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	-2.193 91
634 08 07	Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones	-12.188 88
634 08 11	Materiales de Construcción Electricos Plomería y Carpintería	-426 87
634.08.13	Repuestos y Accesorios	43.000 93
634 45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	-55 86
634 45 04	Maquinarias y Equipos	-55 86
635	(-)GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	-809.488 65
635 01	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	-702.434 90
635 01 02	Tasas Generales	-702.434 90
635.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	-107.053 75
635 04 01	Seguros	-103.251 73
635.04.03	Comisiones Bancarias	-1.136 02
635 04 06	Costas Judiciales	-2 666.00

TOTAL: (11.806.665 06)

TRANSFERENCIAS NETAS

626	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	10.029 080 51
626.21	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION DEL SECTOR PUBLICO	10.029 080 51
626 21 02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	10.029 080 51
636	(-)TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	44 316 00
636.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	30 842 00
636 01 03	A Empresas Publicas	29 792 00
636 01 02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-1.050 00
636 11	Donaciones de Inversión al Sector Privado Interno	-13 474 00
636 11 04	Al Sector Privado no Financiero	-13.474 00

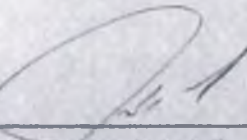
11

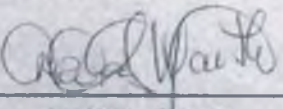


Desde: 2016-01-01 al 2016-12-31

CODIGO	CONCEPTO	Valor
TOTAL:		9,984,764.51
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
638	Costo de Ventas y Otros	-678,594.12
638 51	Depreciacion Bienes de Administracion	-678,594.12
TOTAL:		(678,594.12)
RESULTADO DEL EJERCICIO		4,337,584.17


Lic. Juan Carlos Flores
CONTADOR


Ing. Santiago Andrade D.
GERENTE GENERAL


Ing. Martha Cervache
COORDINADOR FINANCIERO


Rafael Ullate
ESPACIO EN BLANCO

OUTO EMPRESA PUBLICA METROPOLITANA DE
GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS
SECRETARIA GENERAL
CERTIFICO
Estado de Resultados
QUE EL PRESENTE DOCUMENTO
DE FECHA **22 JUL 2018** ES FIEL COPIA DEL ORIGINAL
QUE REPOSA EN NUESTROS ARCHIVOS COMO DE REGISTRO
Adjuro C. Financiero 

QUITO EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE
EMGIS-EP GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS
SECRETARÍA GENERAL

ESPACIO EN BLANCO

SECRETARÍA GENERAL
CALLE 12 N° 100
QUITO

SECRETARÍA GENERAL
CALLE 12 N° 100
QUITO

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS EMGIRS EP
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

RUBROS	SALDO INICIAL	INCREMENTOS	DECREMENTOS	SALDO FINAL
Capital	24.620.530,13	-	-	24.620.530,13
Ajuste a resultados anteriores	-	701.433,99	7.238.201,39	(6.536.767,40)
Resultado del Ejercicio	-	4.337.584,17	-	4.337.584,17
TOTAL	24.620.530,13	5.039.018,16	7.238.201,39	22.421.346,90

JUAN CARLOS FLORES
 CONTABILIDAD

ING. SANTIAGO ANDRADE
 GERENTE GENERAL

ING. MARTHA CARVACHE
 COORDINADORA FINANCIERA



QUITO EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS
SECRETARÍA GENERAL
CERTIFICO
 Estado Cambios en el Patrimonio
 QUE EL PRESENTE DOCUMENTO
 DE FECHA **22 JUL 2016** ES FIEL COPIA DEL ORIGINAL
 QUE REPOSA EN NUESTROS ARCHIVOS CON # DE REGISTRO
 Archivo C. Flores

QUITO EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE
GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS
SECRETARÍA GENERAL

**ESPACIO
EN
BLANCO**

SECRETARÍA GENERAL
CORREO ELECTRÓNICO
SECRETARÍA GENERAL
CORREO ELECTRÓNICO
SECRETARÍA GENERAL
CORREO ELECTRÓNICO



Av Amazonas N25-2 y Av Colon,
Teléfono (02) 3930-600 ext 2905

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Fecha: 2017/04/05
Hora: 11:29 AM
Usua: jcflores

Desde: 2016-01-01 al 2016-12-31

CODIGO	CONCEPTO	Valor
FUENTES CORRIENTES		
113 13	Tasas y Contribuciones	8,177,028.31
113 14	Venta de Bienes y Servicios	6,437,745.72
		14,614,774.03
FUENTES DE CAPITAL		
113 28	Tranferencias y Donaciones de Capital	8,146,993.22
		8,146,993.22
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS		
113 81 01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	2,015,118.75
113 81 02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas	828,021.83
113 83 81	CxC Años Anteriores IVA-Compras	83,747.42
		2,926,888.00
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIA		
112 01 03	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	-15,496.60
112 03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-440,393.92
112 05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	738,770.34
112 13 01	Caja Chica Institucional	-500.75
112 13 02	Cajas Chicas en Proyectos y Programas	-600.00
112 15 03	Otros Fondos para Fines Especificos	390.02
112 21	Egresos Realizados por Recuperar	-184.36
		281,984.73
OTROS		
124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	8,225,521.80
		8,225,521.80
		SUBTOTAL: 34,196,161.78
USOS CORRIENTES		
213 51	Gastos en Personal	-1,942,720.28
213 53	Bienes y servicios de Consumo	-528,520.74
213 57	Otros Gastos Corrientes	-768,922.57
213.58	Tranferencias y Donaciones Corrientes	-30,842.00
		(3,271,005.59)
USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL		
213 71	Gastos en Personal para Inversion	-3,560,619.07
213 73	Bienes y Servicios para Inversion	-9,666,383.67
213 75	Obras Publicas	-4,684,644.48
213 77	Otros Gastos de Inversion	-136,502.46
213 78	Tranferencias y Donaciones para Inversion	-1,703,293.76
213 84	Activos de Larga Duracion	-3,746,590.53



Desde: 2016-01-01 al 2016-12-31

CODIGO	CONCEPTO	Valor
213.85.73	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Bienes y Servicios para Inversión	-481.11
		(23,498,515.08)

FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS

213.81.01	CxP IVA Contrib. Espec. - Proveedor 100%	-179,941.75
213.81.02	CxP IVA Persona Natural - SRI 100%	-16,951.84
213.81.03	CxP IVA Bienes - Proveedor 70%	-535,770.16
213.81.04	CxP IVA Bienes - SRI 30%	-192,812.94
213.81.05	CxP IVA Servicios - Proveedor 30%	-240,642.30
213.81.06	CxP IVA Servicios - SRI 70%	-506,058.37
213.81.07	CxP IVA Facturado - Cobrado 100%	-816,611.25
213.81.09	CxP IVA Contrib. Espec. Bienes-SRI 10%	-7,910.22
213.81.10	CxP IVA Contrib. Espec. Bienes-Proveedor 90%	-71,613.92
213.81.11	CxP IVA Contrib. Espec. Servicios-SRI 20%	-7,841.95
213.81.12	CxP IVA Contrib. Espec. Servicios-Proveedor 80%	-115,915.68
213.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado	-191,260.07
		(2,883,136.45)

VARIACIONES NO PRESUPUESTARIA

212.09	Depositos pendientes de liquidación	829,031.50
212.03	Fondos de Terceros	1,837,757.72
212.40	Retención Impuesto a la Renta	19,132.60
		2,685,921.82

SUBTOTAL: (26,966,735.30)

TOTAL GENERAL: 7,229,426.48

SALDO INICIAL DE CAJA - BANCOS	2975808.8
COBROS	34196161.78
PAGOS	-26966735.3
SALDO FINAL DE CAJA - BANCOS	10205235.28

Lic. Juan Carlos Flores
CONTADOR

Ing. Santiago Andrade P.
GERENTE GENERAL

Ing. Martha Garvache
COORDINADOR FINANCIERO





Av Amazonas N25-23 y Av. Colón
Teléfono (02) 3930-660 ext 2905

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Fecha: 2017/04/05
Hora: 11:28 AM
Usua: jcflores

AL 2016-12-31

GRUPOS	CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	CODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIA	
INGRESOS CORRIENTES						
13	113 13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	8,177,028.31	8,177,028.31	0.00	
14	113 14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	8,013,709.37	6,838,078.84	1,175,630.53	
			16,190,737.68	15,015,107.15	1,175,630.53	
GASTOS CORRIENTES						
51	213.51	GASTOS EN PERSONAL	2,157,148.46	1,946,191.40	210,957.06	
53	213 53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	906,852.04	585,963.18	320,888.86	
57	213 57	OTROS GASTOS CORRIENTES	962,813.22	768,925.83	193,887.39	
58	213.58	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30,842.00	30,842.00	0.00	
			(4,057,655.72)	(3,331,922.41)	(725,733.31)	
SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE			TOTAL:	12,133,081.96	11,683,184.74	449,897.22
INGRESOS DE CAPITAL						
28	113 28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	10,340,765.01	10,029,080.51	311,684.50	
			10,340,765.01	10,029,080.51	311,684.50	
GASTOS DE INVERSIÓN						
71	213 71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	4,842,851.54	3,565,046.65	1,277,804.89	
73	213.73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	15,092,367.89	10,281,858.28	4,810,509.61	
75	213 75	OBRAS PUBLICAS	7,239,375.13	4,684,644.48	2,554,730.65	
77	213 77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	212,319.72	152,501.88	59,817.84	
78	213 78	TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN	3,531,388.16	1,703,293.76	1,828,094.40	
			(30,918,302.44)	(20,387,345.05)	(10,530,957.39)	
GASTOS DE CAPITAL						
84	213 84	BIENES DE LARGA DURACION	5,009,880.80	3,905,348.65	1,104,532.15	
			(5,009,880.80)	(3,905,348.65)	(1,104,532.15)	
SUPERAVIT/DEFICIT INVERSIÓN			TOTAL:	(25,587,418.23)	(14,263,613.19)	(11,323,805.04)
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO						
37			3,072,074.83	0.00	3,072,074.83	
38	113 98		10,382,261.44	8,225,521.80	2,156,739.64	
			13,454,336.27	8,225,521.80	5,228,814.47	



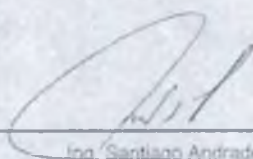
AL 2016-12-31

GRUPOS	CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	CODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIA
--------	-----------------	----------	------------	-----------	------------

SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO		TOTAL:	13,454.336.27	8,225.521.80	5,228,814.47
TOTAL INGRESOS			39,985,838.96	33,269,709.46	6,716,129.50
TOTAL GASTOS			(39,985,838.96)	(27,624,616.11)	(12,361,222.85)
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO			0.00	5,645,093.35	(5,645,093.35)



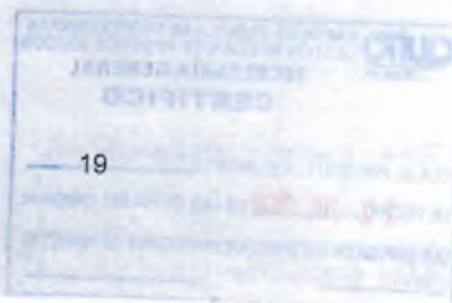
Lic. Juan Carlos Flores
CONTADOR



Ing. Santiago Andrade P.
GERENTE GENERAL



Ing. Martha Carvache
COORDINADOR FINANCIERO



**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Entidad que Reporta

La Compañía se constituye mediante Ordenanza Metropolitana 0323 con fecha de 14 de octubre de 2010, la cual Expide "La Ordenanza Metropolitana de creación de la Empresa Pública Denominada "Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos" (EMGIRS-EP)".

La empresa pública tiene como Objeto principal: a) Diseñar, planificar, construir, mantener, operar y, en general, explotar la infraestructura del sistema municipal de gestión de residuos sólidos del Distrito Metropolitano de Quito; b) Prestar servicios atinentes al objeto previsto en el literal anterior, a través de la infraestructura a su cargo, directamente o por medio de sus empresas filiales y unidades de negocios; y, c) demás actividades operativas y de prestación de servicios relativas a las competencias que le corresponden al Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, de conformidad con el ordenamiento jurídico nacional y metropolitano, en el ámbito del manejo integral de los residuos sólidos del Distrito Metropolitano de Quito.

Líneas de Servicios

La Empresa Pública genera recursos financieros a través de los siguientes servicios que ofrece a la comunidad del Distrito Metropolitano de Quito y del Municipio de Rumiñahui, así:

Desechos hospitalarios. - Es el manejo de desechos infecciosos, que implican riesgos implícitos, para lo cual se debe seguir las directrices que constan en el Reglamento para el "Manejo de los Desechos Infecciosos para la Red de Servicios de Salud en el Ecuador".

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Escombreras. - Es la recepción de escombros provenientes de construcciones, demoliciones, obras civiles; tierra de excavación, madera y chatarra entre otros.

Gestores ambientales. - Es el proceso que realizan las personas al clasificar y reciclar la basura en las estaciones de transferencia que opera la EMGIRS - EP.

Directorio de la Empresa Pública

El Directorio de la Empresa Pública está constituido por 5 miembros:

- a) Sr. Alcalde del Distrito Metropolitano de Quito o su representante.
- b) 2 Concejales del Distrito Metropolitano de Quito.
- c) Secretaria de Ambiente.
- d) Secretaria de Planificación.
- e) Secretario del Directorio.

Actuará como secretario del Directorio el Gerente General de la Empresa, con voz, pero sin voto.

2. Base de presentación

La Empresa Pública aplica la normativa técnica de contabilidad gubernamental, presupuesto y tesorería emitida en el Acuerdo 447 SINFIP del Ministerio de Economía y Finanzas, principios, reglamentos y normas del sector público y la Ley Orgánica de Empresa Públicas emitidas por los entes rectores.

El 6 de abril de 2016 el Ministerio de Economía y Finanzas emitió el Acuerdo Ministerial 067 donde estableció la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para empresas del sector público. Las empresas públicas

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

nacionales, empresas públicas de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, la banca pública y los fondos de la Seguridad Social aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

3. Moneda de presentación y moneda funcional

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (USD), la cual es la moneda presentación y funcional de la Empresa y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador.

4. Resumen de políticas contables significativas:

Efectivo en bancos

La Empresa para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo a los saldos en bancos.

Anticipos de fondos

Corresponde a los recursos provenientes de derechos de percepción de fondos.

Deudores financieros

Comprenden las cuentas que registran y controlan los recursos por derechos o valores generados en la gestión pública en años anteriores al ejercicio de cierre.

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Mobiliario y equipo

Los bienes muebles e inmuebles se registran como de Larga Duración, siempre y cuando cumplan los siguientes requisitos:

- Bienes de propiedad privativa Institucional.
- Destinados a actividades administrativas y/o productivas.
- Generen beneficios económicos futuros.
- Vida útil estimada mayor a un año.
- Costo de adquisición igual o mayor a cien dólares (100 USD).

Las inversiones en bienes de larga duración se contabilizan al precio de compra, incluyendo los derechos de importación, fletes, seguros, impuestos no reembolsables, costos de instalaciones, más cualquier valor directamente atribuible para poner el bien en condiciones de operación y para que cumpla el objetivo para el cual fue adquirido.

La depreciación de los bienes de larga duración se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas. Las vidas útiles utilizadas por la empresa detallada por tipo de bien se encuentran en los siguientes rangos.

Tipo de bien	Vida útil estimada (años)	
	Administración, proyectos y programas	Producción
Maquinaria y equipos	10	10
Muebles y enseres	10	10
Equipos de computación	3	3
Vehículos	5	5

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

El valor residual para los bienes de larga duración corresponde al 10% de su valor contable.

Inversiones en proyectos y programas

Incluye la acumulación de costos para producir bienes o servicios destinados a las actividades de la gestión pública o para satisfacer la demanda de la comunidad registra y controla la acumulación de costos para la construcción de bienes, mejoras, destinados a actividades administrativas, productivas o de servicio a la comunidad.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar representan los montos adeudados por la Empresa Pública resultantes de la compra de bienes o servicios relacionados con las actividades de la empresa. Las cuentas por pagar son registradas netas de deducciones.

Los pasivos se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad y los bienes y servicios han sido recibidos a entera satisfacción.

Ingresos

Comprende las cuentas que registran los aumentos indirectos de financiamiento propio, proveniente de los aportes sin contraprestación de bienes y servicios.

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Costos y gastos

Incluye las disminuciones indirectas del financiamiento propio, originadas en los costos de proyectos orientados a mejorar el bienestar de la comunidad, o en gastos incurridos en la inversión pública. Los gastos son contabilizados dentro del período en que son incurridos, independientemente del momento en que se recibe la factura o soporte de compra o en que su equivalente en efectivo es desembolsado.

5. Efectivo en bancos

Los saldos que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, se componen de la siguiente manera:

<u>Cuenta</u>	<u>2016 USD</u>
Bancos	10 205 235
Total	10 205 235

6. Anticipo de fondos

La composición del saldo que se muestra en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 como Anticipo de Fondos, es como sigue:

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas	2016 USD
Proveedores	1 524 934
Contratistas de Obra	591 294
Remuneraciones	21 165
Garantías	6 854
Caja chica	1 501
Egresos por recuperar	184
Otros fondos	100
Otros	9 729
Total	2 155 761

7. Cuentas por cobrar

La composición del saldo que se muestra en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 como Cuentas por cobrar, es como sigue:

Cuentas	2016 USD
Transferencias y donaciones, capital e inversión	1 882 087
Impuestos corrientes (Véase nota 12)	592 227
Bienes y servicios Hospitalarios	400 262
Bienes y servicios Gestores	71
Total	2 874 647

8. Inversiones en proyectos y programas

La composición del saldo que se muestra en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 como Inversiones en proyectos y programas, es como sigue:

Cuentas	2016 USD
Construcciones y edificaciones (1)	4 604 716
Total	4 604 716

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

- (1) Corresponde principalmente a los proyectos de Construcción Cubeto No. 9 para Disposición Final de Residuos sólidos Urbanos (Nota 15, párrafo 3); Proyecto de adquisición de maquinaria pesada y equipos con mantenimiento preventivo y correctivo para la Disposición final de los residuos urbanos en el Relleno sanitario (Nota 15, párrafo 1); Proyecto para la provisión de combustible Diesel II industrial para el equipo y maquinaria de la EMGIRS (Nota 15, párrafo 4).

Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos, EMGIRS EP

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

9. Mobiliario y Equipos

A continuación, se presenta un resumen de la composición y el movimiento de mobiliarios y equipos durante el año terminado al 31 de diciembre de 2016:

Cuentas	Partes y Bienes		Instrumental Médico		Equipo Médico		Equipos y Paquetes Informáticos		Herramientas		Vehículos		Maquinarias y Equipos		Mobiliarios		Total		
	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	
Saldo al 1 de enero de 2016	3 369	0	0	0	0	0	935 126	2 018	2 182 949	3 710 812	192 565	7 026 639							
Adiciones	638	5 472	1 565	11 328	549 810	4 654	0	25 735	0	5 130	604 432								
Ajustes	-3 081	0	0	0	-1 023 724	-5 577	-1 333 886	-4 781 638	-90 284	-7 238 200									
Reclasificaciones	0	0	0	0	3 650	912	1 426 221	9 312 118	8 120	10 750 931									
Saldo al 31 de diciembre de 2016	916	5 472	1 565	11 328	464 872	2 007	2 275 284	8 266 827	115 531	11 143 802									
Depreciación acumulada:																			
Saldo al 1 de enero de 2016	-101	0	0	0	-272 749	-35	-370 200	-750 077	-25 480	-1 418 642									
Depreciación	-690	0	0	0	-389 239	-547	-436 590	-373 018	-19 479	-1 219 554									
Ajuste	430	0	0	0	209 111	399	715 663	120 593	6 457	1 052 663									
Reclasificaciones	0	0	0	0	-3 097	-413	-540 229	-851 924	-873	-1 396 536									
Saldo al 31 de diciembre de 2016	-361	0	0	0	-455 974	-596	-631 356	-1 854 426	-39 366	-2 882 079									
Valor neto en libros:																			
Al 31 de diciembre del 2016	555	5 472	1 565	11 328	8 998	1 411	1 643 928	6 412 401	76 165	8 161 723									

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

10. Depósitos y fondos de terceros

La composición del saldo que se muestra en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 como depósitos y fondos de terceros, es como sigue:

Cuentas		2016 USD
Fideicomiso Comunidades	(1)	3 291 234
Depósitos pendientes de aplicación		829 032
Devolución a terceros		262 996
Beneficios empleados	(2)	218 604
Multas Gobierno Central		27 139
Total		4 629 005

(1) Corresponde a los valores por pagar como Fondo de Compensación para la ejecución de obra y proyectos para las comunidades aledañas al relleno Sanitario el Inga (Barrios Inga Bajo, Itulcachi, Santa Ana y El Belén), se destina 1,20 USD por tonelada de desechos orgánicos e inorgánicos.

(2) Un detalle del saldo de beneficios a empleados, es como sigue:

Cuentas		2016 USD
Retención IESS		93 024
Retención Impuesto a la Renta		60 618
Provisión pago décimo cuarto sueldo		40 776
Provisión pago décimo tercer sueldo		20 715
Cuentas por pagar gasto en personal		3 471
Total		218 604

11. Cuentas por Pagar

La composición del saldo que se muestra en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 como cuentas por pagar, es como sigue:

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas	2016 USD
Bienes y servicios para inversión	615 475
Impuestos corrientes (Véase Nota 12)	309 778
Inversiones en bienes de larga duración	158 758
Bienes y servicios	57 442
Gastos de inversión	15 999
Gastos personal	4 427
Otros	1 556
Total	1 163 435

12. Impuestos

Al 31 de diciembre de 2016, los impuestos corrientes se componen de:

Cuentas	2016 USD
Activos:	
Cuenta por cobrar año anterior IVA	431 204
Cuenta por cobrar IVA - Compras	92 958
Cuenta por cobrar IVA - Ventas	65 549
CxC años anteriores IVA - Compras	2 516
Total	592 227
Pasivos:	
CxP IVA Contribución	63 303
CxP IVA Servicios	88 585
CxP IVA Bienes	74 402
CxP IVA Facturado	76 960
CxP IVA Persona Natural	6 528
Total (Véase nota 11)	309 778

13. Ingresos

La composición del saldo que se muestra en el estado de resultados al 31 de diciembre del 2016, fue como sigue:

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas	2016 USD
Transferencias de entidades del Gobierno (1)	10 029 081
Tasas generales	8 177 028
Otros servicios técnicos	6 838 079
Total	25 044 188

- 1) Corresponde a las asignaciones provenientes del Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito.

14. Costos y Gastos

Un resumen de la composición de costos y gastos durante los años terminados al 31 de diciembre de 2016, fue como sigue:

Detalle	2016 USD
Inversiones en bienes nacionales de uso público (1)	16 643 765
Remuneraciones (2)	1 946 191
Gastos financieros	809 489
Depreciaciones bienes de administración	678 594
Arriendos	195 278
Consultoría y Fiscalización	84 019
Suministros de Oficina	79 123
Combustibles y repuestos	61 677
Difusión, Información y Publicidad	64 176
Servicios Básicos	40 853
Sistemas Informáticos	12 675
Honorarios	11 621
Mantenimiento Inmuebles	11 161
Mantenimiento Maquinarias y Vehículos	11 234
Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	7 972
Seguridad	3 841
Gastos de Viaje	618
TOTAL COSTOS Y GASTOS	20 662 287

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

(1) Un detalle del rubro, es como sigue:

Detalle	2016 USD
Gastos de gestión	13 135 697
Gastos de operación	1 056 019
Depreciación	938 698
Ajustes	644 562
Transferencia de residuos sólidos	476 951
Construcción de oficinas	241 213
Combustible	107 568
Servicios básicos	43 057
Total	16 643 765

(2) Un detalle del rubro, es como sigue.

Detalle	2016
Servicios personales por contrato	683 179
Remuneraciones unificadas	634 782
Beneficios sociales	264 126
Aportes al IESS	243 054
Salarios	102 066
Varios	18 984
Total	1 946 191

15. Contratos más importantes

Adquisición de Maquinaria Pesada y equipos de mantenimiento preventivo y correctivo para la disposición final de los residuos en el relleno sanitario del Distrito Metropolitano de Quito.

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

El 19 de julio de 2016, la empresa pública celebró el contrato SIE-EMGIRS-007-2016 con la Compañía COMREIVIC S. A., para la adquisición de Maquinaria pesada y equipos de mantenimiento preventivo y correctivo para la disposición final de los residuos urbanos en el relleno sanitario del Distrito Metropolitano de Quito por 1 659 600 USD.

Adquisición de materiales pétreos para la disposición final de Residuos Urbanos en el Relleno sanitario del Distrito Metropolitano de Quito.

El 2 de agosto de 2016, la Empresa Pública celebró el contrato SIE-EMGIRS-018-2016, para la adquisición de materiales pétreos para la disposición final de Residuos Urbanos en el relleno sanitario del Distrito Metropolitano de Quito por 530 000 USD.

Construcción de Cubeto No. 9 para la disposición final de Residuos Urbanos en el relleno sanitario del Distrito Metropolitano de Quito.

El 22 de junio de 2016 la Empresa Pública celebró el contrato LICO-EMGIRS-002-2016, para la construcción Cubeto No.9 para la disposición final de residuos sólidos urbanos en el relleno sanitario del Distrito Metropolitano de Quito por 2 867 492 USD.

Adquisición de combustible para la Ruta Norte y Sur de los vehículos de la EMGIRS EP.

El 30 de noviembre de 2016 la Empresa Pública celebró el contrato LICB-EMGIRS-004-2016, para la Adquisición de combustible para la ruta norte y sur de los vehículos de la EMGIRS EP por 512 105 USD.

**Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos,
EMGIRS EP**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

16. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.

Desde el 31 de diciembre de 2016 hasta la emisión de este informe no han ocurrido eventos que en opinión de la administración de la empresa pública requieran revelaciones adicionales o que pudieran afectar significativamente a los estados financieros que se adjuntan.

Auditoría a los Estados Financieros por el ejercicio económico del año terminado al 31 de diciembre de 2016 realizado por la Contraloría General del Estado, a través de SERVICESMAAS ECUADOR Cia. Ltda., en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría 036-CGE-DAyS-AE-2017 suscrito el 22 de agosto de 2017.

SECCIÓN II

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

CAPÍTULO I

Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de informes de años anteriores

No se realizó el seguimiento a las recomendaciones del informe DADSySS-0030-2017 de la auditoría a los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2015 de la Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos, EMGIRS EP realizada por la firma GUERRAAUDIT Consultores Cía. Ltda., (con cambio en su denominación a partir de 7 de marzo de 2017 a JHI MUÑOZ GUERRA CONSULTORES & AUDITORES ECUADOR CÍA. LTDA.), por cuanto el mismo fue aprobado el 26 de julio de 2017 y entregado a la entidad con oficio 23653-DADSySS el 10 de agosto de 2017.

Tratamiento @

CAPITULO II RUBROS EXAMINADOS

Conciliaciones bancarias elaboradas y aprobadas por el mismo servidor

La conciliación bancaria de la cuenta bancaria 1221415 registrada en la cuenta contable "111.03 Banco Central del Ecuador moneda de curso legal" fue elaborada y aprobada por el mismo servidor.

La falta de supervisión de la Gerente Administrativo Financiero y del Coordinador Financiero del período analizado, en la asignación y separación de funciones en la elaboración y aprobación de las conciliaciones de las cuentas, permitió que el Contador General, elabore y apruebe la conciliación bancaria, lo que ocasionó, que la misma no garantice la efectividad y veracidad de la información, por lo que inobservaron las Normas de Control Interno 401-01 "*Separación de funciones y rotación de labores*", 401-03 "*Supervisión*" y 403-07 "*Conciliaciones Bancarias*" e incumplieron las letras a), b) y c) del numeral 3 del artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Con oficios MAAS-EMGIRS EP-AE-2016-002, 004, 005, 006, 007 y 008 de 7 de mayo de 2019, se comunicaron los resultados provisionales al Contador General, Gerentes Administrativos Financieros y Coordinadores Financieros.


El Contador General con comunicación de 17 de junio de 2019, indicó:

"... La cuenta bancaria del BCE 1221415 que corresponde al Fondo de Compensación de Comunidades (no es la cuenta principal de la EMGIRS-EP) se incurrió en la dualidad en los meses de noviembre y diciembre 2016 (...)"

Lo indicado por el servidor, ratifica el comentario emitido por auditoría, por cuanto elaboró y aprobó la conciliación bancaria.

Conclusión

La conciliación bancaria de la cuenta bancaria 1221415 registrada en la cuenta contable "111.03 Banco Central del Ecuador moneda de curso legal", fue elaborada y aprobada por el Contador General, debido a la falta de supervisión de la Gerente Administrativo

Trenliseris 

Financiero y del Coordinador Financiero, en la asignación y separación de funciones para la elaboración y aprobación de las conciliaciones de las cuentas, por lo que la misma no garantiza la efectividad y veracidad de la información.

Recomendación

Al Gerente General

1. Dispondrá al Gerente Administrativo Financiero y Coordinador Financiero asignen funciones, evitando que un mismo servidor efectúe la elaboración y aprobación de las conciliaciones bancarias, procedimiento que reducirá el riesgo de errores y garantizará una información confiable.

Diferencia entre el reporte de depreciación acumulada de mobiliario y equipo vs libros contables

Al 31 de diciembre de 2016, se presentaron diferencias en el cálculo de la depreciación por 468 659,00 USD, entre el reporte de mobiliario y equipo proporcionado por el Contador General y el valor registrado en libros contables, como se detalla a continuación:

Código	Cuenta	Depreciación		
		Valor Libros USD	Valor Reporte USD	Diferencia USD
141.99.11	Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	361,00	366,00	-5,00
141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	455 974,00	667 769,00	-211 795,00
141.99.06	Depreciación Acumulada de Herramientas	595,00	601,00	-6,00
141.99.05	Depreciación Acumulada de Vehículos	631 355,00	870 941,00	-239 586,00
141.99.04	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	1 854 427,00	1 870 082,00	-15 655,00

Trenatiscle (B)

141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	39 366,00	40 978,00	-1 612,00
Total:		2 982 078,00	3 450 737,00	468 659,00

El Contador General que actuó en el período examinado no concilió la cuenta Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo, además la Gerente Administrativo Financiero y el Coordinador Financiero no efectuaron labores de supervisión a estas operaciones, por lo que inobservaron las Normas de Control Interno 401-03 "Supervisión" y 405-06 "Conciliaciones de los saldos de Cuentas", e incumplieron las letras b) y c) del numeral 3 del artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, ocasionando que no sea factible determinar la razonabilidad del saldo presentado en el Estado de Situación Financiera.

Con oficios MAAS-EMGIRS EP-AE-2016-002, 004, 006, 007 y 008 de 7 de mayo de 2019, se comunicaron los resultados provisionales al Contador General, a los Coordinadores Financieros y a la Gerente Administrativo Financiero, sin obtener respuesta.


Conclusión

Al 31 de diciembre de 2016, se presentó una diferencia por 468 659,00 USD entre el reporte de mobiliario y equipo proporcionado por el Contador General y el valor registrado en libros contables, debido a que el Contador General no concilió la cuenta y por la ausencia de supervisión de parte de la Gerente Administrativo Financiero y el Coordinador Financiero, lo que ocasionó que no sea factible determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo presentada en el Estado de Situación Financiera.

Recomendación

Al Gerente Administrativo Financiero

- Dispondrá al Coordinador Financiero y Contador General supervise y elabore la conciliación del saldo contable de la cuenta Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo con el correspondiente detalle, respectivamente, de ser el caso se

Treinta y ocho 

efectuarán los ajustes necesarios a fin de depurar los saldos y se presenten razonablemente en los estados financieros.

Diferencias en declaraciones de impuestos

Al 31 de diciembre de 2016, los valores declarados en los formularios 104 y 103 "Declaración del Impuesto al Valor Agregado, Declaraciones de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta" y "Anexo Transaccional Simplificado", difieren de los presentados con el reporte que sirve de base para la declaración y presentación de impuestos proporcionado por el Contador General, así tenemos:

Diferencia en valores de compras declarados vs. los presentados en el reporte de compras.

Mes	Compras		
	Según reporte USD	Declaraciones USD	Diferencia USD
Marzo	1 489 062,00	1 489 233,00	-171,00
Junio	648 397,00	615 798,00	32 599,00
Julio	1 232 341,00	1 202 260,00	30 081,00
Septiembre	1 525 130,00	1 459 095,00	66 035,00
Octubre	1 469 082,00	1 394 089,00	74 993,00
Noviembre	1 165 893,00	1 095 932,00	69 961,00
Diciembre	4 183 211,00	3 641 029,00	542 182,00

Diferencia entre el detalle de facturación proporcionado vs declaraciones

Mes	Ventas		
	Según reporte USD	Declaraciones USD	Diferencia USD
Enero	109 595,00	118 407,00	-8 812,00
Febrero	689 763,00	743 353,00	-53 590,00
Marzo	795 088,00	766 058,00	29 030,00
Abril	641 519,00	591 892,00	49 627,00
Mayo	594 075,00	591 599,00	2 476,00
Junio	501 151,00	511 723,00	-10 572,00
Julio	569 625,00	621 164,00	-51 539,00
Octubre	542 651,00	542 806,00	155,00
Noviembre	569 888,00	612 420,00	-42 532,00
Diciembre	578 800,00	580 449,00	-1 649,00

Treinta y nueve (39)

Diferencia entre el saldo en libros crédito tributario vs declaraciones


Mes	Crédito Tributario		
	Según libros USD	Declaraciones USD	Diferencia USD
Enero	74 670,00	16 447,00	-58 223,00
Febrero	53 344,00	0,00	-53 344,00
Marzo	136 621,00	12 928,00	-123 693,00
Abril	127 849,00	0,00	-127 849,00
Mayo	320 847,00	144 071,00	-176 776,00
Junio	341 461,00	120 954,00	-220 507,00
Julio	424 776,00	111 013,00	-313 763,00
Agosto	515 551,00	76 516,00	-439 035,00
Septiembre	655 149,00	47 858,00	-607 291,00
Octubre	784 849,00	21 228,00	-763 621,00
Noviembre	868 290,00	12 519,00	-855 771,00
Diciembre	1 372 908,00	5 186,00	-1 367 722,00

Diferencia entre el saldo en libros impuesto a pagar vs declaraciones

Mes	Impuesto a Pagar		
	Declaraciones USD	Según libros USD	Diferencia USD
Febrero	49 782,00	0,00	49 782,00
Abril	15 787,00	0,00	15 787,00

Diferencias entre el saldo en libros retenciones en el IVA vs declaraciones

Código	Cuenta	Mes	Retenciones en la Fuente		
			Valor en Libros USD	Declaraciones USD	Diferencia USD
213.81.09	CxP IVA Contrib. Esp Bienes - SRI 10%	Marzo	4 196,00	4 185,00	11,00
213.81.09	CxP IVA Contrib. Esp Bienes - SRI 30%	Junio	1 495,00	973,00	522,00
213.81.09	CxP IVA Bienes SRI - 70%	Junio	43 887,00	44 414,00	-527,00
		Diciembre	74 284,00	74 443,00	-159,00
213.81.09	CxP IVA Persona Natural - SRI 10%	Diciembre	6 425,00	7 959,00	-1 534,00

Cosmida 

Diferencias entre el saldo en libros retenciones en la fuente vs declaraciones

Código	Cuenta	Mes	Retenciones en la Fuente		
			Valor en Libros USD	Declaraciones Diciembre USD	Diferencia USD
212.40.01.001	Retención 1%	Mayo	15 595,00	15 756,00	-161,00
		Octubre	6 567,00	6 596,00	-29,00
212.40.01.002	Retención 2%	Marzo	12 828,00	12 849,00	-21,00
212.40.01.010	Retención 10%	Diciembre	4 590,00	5 685,00	-1 095,00

Diferencias entre Anexo Transaccional Simplificado vs declaraciones

Compras 0%:


Mes	Compras 0%		
	Según ATS USD	Declaraciones USD	Diferencia USD
Enero	2 446,00	265 905,00	-263 459,00
Febrero	18 635,00	21 961,00	-3 326,00
Marzo	20 306,00	20 533,00	-227,00
Abril	19 935,00	17 469,00	2 466,00
Junio	31 841,00	0,00	-31 841,00
Julio	30 080,00	0,00	-30 080,00
Diciembre	542 182,00	0,00	-542 182,00

Compras 12%:

Mes	Compras 12%		
	Según ATS USD	Declaraciones USD	Diferencia USD
Enero	294 139,00	376 452,00	-82 313,00
Febrero	482 695,00	490 089,00	-7 394,00
Marzo	1 459 931,00	1 468 699,00	-8 768,00
Abril	515 174,00	550 950,00	-35 776,00
Mayo	2 079 532,00	2 180 468,00	-100 936,00
Junio	562 538,00	615 797,00	-53 259,00
Julio	1 122 475,00	1 202 260,00	-79 785,00
Agosto	1 248 974,00	1 312 427,00	-63 453,00

Ventas 0%

Mes	Ventas 0%		
	Según ATS USD	Declaraciones USD	Diferencia USD
Enero	0,00	142,00	-142,00
Febrero	105,00	187,00	-82,00
Marzo	775,00	787,00	-12,00

Concluido 

Ventas 12%

Mes	Ventas 12%		
	Según ATS USD	Declaraciones USD	Diferencia USD
Enero	9 741,00	118 263,00	-108 522,00
Febrero	743 168,00	743 165,00	3,00
Marzo	765 225,00	765 270,00	-45,00
Abril	599 495,00	591 783,00	7 712,00
Mayo	591 434,00	590 915,00	519,00
Junio	510 922,00	511 097,00	-175,00
Julio	619 917,00	620 016,00	-99,00


Retenciones IVA

Mes	Retenciones IVA		
	Según ATS USD	Declaraciones USD	Diferencia USD
Enero	18 138,00	23 685,00	-5 547,00
Febrero	21 257,00	21 259,00	-2,00
Marzo	76 036,00	76 016,00	20,00
Abril	34 829,00	35 421,00	-592,00
Mayo	93 495,00	99 981,00	-6 486,00
Julio	86 682,00	88 545,00	-1 863,00
Agosto	89 311,00	89 342,00	31,00

Diferencias entre el Formulario 103 "Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta" y los Anexos Transaccionales presentados en el año 2016

Retenciones en la Fuente

Mes	Retenciones		
	Según ATS USD	Declaraciones USD	Diferencia USD
Enero	3 842,00	9 875,00	-6 033,00
Febrero	5 095,00	6 919,00	-1 824,00
Marzo	20 795,00	22 527,00	-1 732,00
Abril	10 279,00	12 250,00	-1 971,00
Mayo	24 553,00	26 481,00	-1 928,00
Junio	9 303,00	11 226,00	-1 923,00
Julio	21 957,00	24 209,00	-2 252,00
Agosto	19 809,00	21 564,00	-1 755,00
Septiembre	20 668,00	22 097,00	-1 429,00

Cuando los 

Octubre	21 102,00	22 481,00	-1 379,00
Noviembre	16 267,00	17 870,00	-1 603,00
Diciembre	60 201,00	61 231,00	-1 030,00

El Contador General no realizó la conciliación y verificación de los saldos previo a la declaración de Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, además el Coordinador Financiero no efectuó labores de supervisión de esas actividades, lo que ocasionó que la presentación de las declaraciones de impuestos ante el Servicio de Rentas Internas, contengan inconsistencias y errores, restando confiabilidad a las mismas, por lo que inobservaron la disposición de los artículos 21 y 107-D de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y las Normas de Control Interno 401-03 "Supervisión" y 405-06 "Conciliación de los saldos de las cuentas", e incumplieron las letras b) y c) del numeral 3 del artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Con oficios MAAS-EMGIRS EP-AE-2016-002, 006, 007 y 008 de 7 de mayo de 2019, se comunicaron los resultados provisionales al Contador General y al Coordinador Financiero, sin obtener respuesta.


Conclusión

Al 31 de diciembre de 2016, los valores declarados en los formularios 104 y 103 "Declaración del Impuesto al Valor Agregado, y retenciones en la fuente de impuesto a la renta", difieren de los presentados con el reporte que sirve de base para la declaración y presentación de impuestos, debido a que el Contador General no concilió el reporte con los registros contables y a la falta de supervisión del Coordinador Financiero, lo que ocasionó que las declaraciones de impuestos ante el Servicio de Rentas Internas, contengan inconsistencias y errores, restando confiabilidad a las mismas.

Recomendación

Al Gerente Administrativo Financiero

3. Dispondrá al Contador General verificar y conciliar los registros contables que sirven de base para la declaración y presentación de impuestos previo el envío al

Cronista tres 

Organismo de control, con el propósito de que la información sea exacta y oportuna.

Conciliaciones de cuentas no realizadas

Los saldos de clientes y proveedores, no fueron conciliados ni se realizó confirmaciones de saldos a los mismos, debido a que el Contador General no realizó estas actividades, así como por la falta de supervisión del Coordinador Financiero, lo que ocasionó que no se conozca la eventual existencia de otros pasivos directos, garantías colaterales, pasivos contingentes que pudieran afectar al Estado de Situación Financiera.


Además, no se recibió respuesta para confirmar saldos de 12 clientes por 278 405 USD. (Anexo A) y 14 proveedores por 724 141 USD. (Anexo B)

Los referidos servidores inobservaron las Normas de Control 401-03 "*Supervisión*", 405-06 "*Conciliaciones de los saldos de Cuentas*" y 405-10 "*Análisis y confirmación de saldos*" y la Norma Ecuatoriana de Auditoría Gubernamental código EAG-05, "*Evidencia suficiente, competente y relevante*" e incumplieron la letra b) del numeral 3 del artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Con oficios MAAS-EMGIRS EP-AE-2016-002, 006, 007 y 008 de 7 de mayo de 2019, se comunicaron los resultados provisionales al Contador General y al Coordinador Financiero, sin obtener respuesta.

Conclusión

Los saldos de clientes y proveedores no fueron conciliados ni se realizó las respectivas confirmaciones, debido a que el Contador General no efectuó el cruce de información ni la conciliación, así como por la falta de supervisión del Coordinador Financiero, lo que ocasionó que no se conozca la eventual existencia de otros pasivos directos, garantías colaterales, pasivos contingentes que pudieran afectar al Estado de Situación Financiera.

Cuarenta y cuatro 

Recomendación

Al Gerente Administrativo Financiero

4. Dispondrá al Coordinador Financiero y Contador General realicen confirmaciones de saldos de las diferentes cuentas para asegurar y corroborar la información de saldos presentada en los estados financieros.


Diferencia entre el saldo contable de las cuentas de ingreso y el módulo de facturación

Al 31 de diciembre de 2016, la cuenta 624.03.99 "Otros servicios técnicos y especializados", presentó un saldo de 6 838 079,00 USD, mientras que en el módulo de facturación consta 6 808 802,00 USD, estableciéndose una diferencia de 29 277,00 USD, debido a la falta de supervisión del Gerente Administrativo Financiero y el Coordinador Financiero; y, por cuanto el Contador General no concilió el módulo de facturación con libros contables, inobservando las Normas de Control Interno 401-03 "Supervisión" y 405-06 "Conciliación de los saldos de las cuentas" e incumplieron las letras b) y c) del numeral 3 del artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, lo que ocasionó que el saldo del módulo de facturación esté subvaluada en 29 277,00 USD.

Con oficios MAAS-EMGIRS EP-AE-2016-002, 004, 005, 006, 007 y 008 de 7 de mayo de 2019, se comunicaron los resultados provisionales al Contador General, Gerente Administrativo Financiero y Coordinadores Financieros, sin obtener respuesta.

Conclusión

Al 31 de diciembre de 2016, la cuenta 624.03.99 "Otros servicios técnicos y especializados", presentó un saldo de 6 838 079,00 USD, mientras que en el módulo de facturación proporcionado consta 6 808 802,00 USD, estableciéndose una diferencia de 29 277,00 USD, debido a la falta de supervisión del Gerente Administrativo Financiero y del Coordinador Financiero; y por cuanto el Contador General, no concilió la base de facturación con libros contables, ocasionando que el saldo del módulo de facturación esté subvaluada en 29 277,00 USD.

Comunicado 

Recomendación

Al Gerente Administrativo Financiero

5. Dispondrá y verificará que el Coordinador Financiero, supervise las labores del Contador General, para que efectúe la conciliación entre el módulo de facturación y los valores de registros en libros, a fin de que los saldos presentados en los Estados Financieros sean confiables.

Documentación no proporcionada


El Contador General ante el requerimiento de auditoría no proporcionó el detalle de notas de crédito y débito por reportes de compras; base de compras conciliadas con estados financieros y declaraciones, 10 contratos (Anexo C) y los anexos al Informe de Cumplimiento Tributario. Lo que ocasionó, que no se cuente con información oportuna y completa dificultando revisiones posteriores.

El Contador General inobservó la Norma de Control Interno 405-04 "Documentación de respaldo y su archivo" e incumplió los artículos 76 y 77 literal f) del numeral 3 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Con oficio MAAS-EMGIRS EP-AE-2016-002, de 7 de mayo de 2019, se comunicó los resultados provisionales al Contador General, sin obtener respuesta.

Conclusión

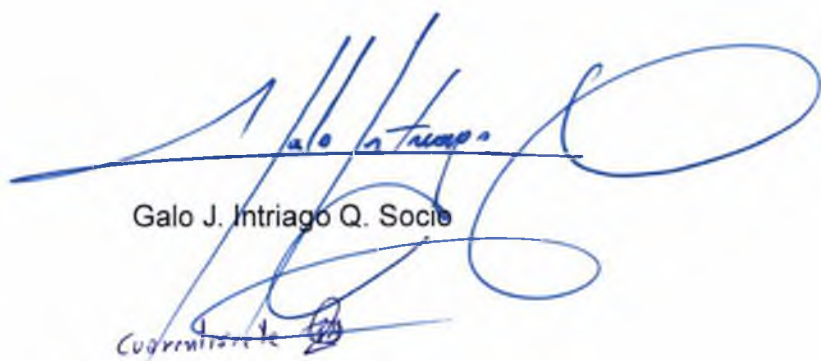
Debido a que el Contador General no proporcionó el detalle de notas de crédito y débito respecto a reportes de compras; base de compras y ventas conciliadas con estados financieros y declaraciones, 10 contratos y los anexos al Informe de Cumplimiento Tributario, impidió determinar la propiedad, legalidad y veracidad de esas operaciones.

Cuentas 15/15 

Recomendación

Al Gerente Administrativo Financiero

6. Dispondrá y verificará al Coordinador Financiero que conjuntamente con el Contador General, mantengan la información archivada y proporcionen la información a los organismos de control, lo que permitirá la identificación de las transacciones ejecutadas y facilitará su verificación, comprobación y análisis posterior.

A large, stylized handwritten signature in blue ink, written over a horizontal line. The signature is cursive and somewhat abstract, with a large loop on the right side. The text "alo in tiempo" is written in small, faint letters above the signature.

Galo J. Intriago Q. Socio

Cuarenta y siete