



Empresa Metropolitana **EMGIRS**

INFORME DE LIQUIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2021

GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA

COORDINACIÓN FINANCIERA

CONTABILIDAD

1. Tabla de contenido

1.	ANTECEDENTES	3
2.	DESARROLLO DEL INFORME	5
2.1	SITUACIÓN FINANCIERA	5
2.1.1	ÍNDICES FINANCIEROS	8
2.1.2	ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2016 AL 2021	9
2.1.3	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	12
2.1.4	CUENTAS POR COBRAR	12
2.2	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	17
2.2.1	GASTOS.....	21
2.2.2	INGRESOS	18
2.2.3	RESULTADOS	22
2.2.4	COMPARATIVO DE ESTADOS DE RESULTADOS DEL 2016 AL 2021	22
3	CONCLUSIONES	25
4	RECOMENDACIONES	25

ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO ECONÓMICO 2021 EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS EMGIRS EP

1. Antecedentes

La Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos EMGIRS-EP, es una empresa creada mediante la Ordenanza Metropolitana Nro. 0323 de fecha 18 de octubre 2010, 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. 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”.

De conformidad a la RESOLUCIÓN No. EMGIRS-EP-DIR-2018-002 de fecha 23 de noviembre de 2018, se expide 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 mencionada durante el ejercicio económico 2021 y son expuestas a la autoridad en cumplimiento a los principios de transparencia y niveles de reporte correspondientes a las empresas públicas.

La información presentada a continuación, es el resultado de la aplicación de las Normas de Contabilidad Gubernamental, durante el ejercicio económico y son expuestas a la autoridad en cumplimiento 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 se informa que la empresa 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.

2. Desarrollo Del Informe

2.1 Situación Financiera

A continuación, se presenta el Estado de Situación Financiera de la empresa presentado a nivel de grupos de cuentas, en la cual se describe los saldos correspondientes a:

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.

Pasivos. – Representa las obligaciones de la empresa para con terceros y que derivan en transferencia de recursos.

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 2021	
ACTIVOS	\$ 30,348,825.91
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 12,628,619.94
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 11,041,177.67
CUENTAS POR COBRAR	\$ 105,951.34
ANTICIPOS	\$ 1,481,490.93
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 17,720,205.97
CUENTAS POR COBRAR MAYORES A UN AÑO	\$ 1,481,668.34
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 15,864,458.14
BIENES MUEBLES	\$ 6,649,124.63
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 7,050,820.01
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 2,061,497.39
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 103,016.11
OTROS ACTIVOS EXISTENCIAS Y DIFERIDOS	\$ 374,079.49
PASIVOS	\$ 8,171,326.92
PASIVOS CORRIENTES	\$ 4,663,289.26
COMUNIDADES	\$ 2,505,488.44
PROVISIONES-OTROS PASIVOS	\$ 1,816,871.99
IESS-SRI-PROVEEDORES	\$ 340,928.83
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 3,508,037.66
PATRIMONIO	\$ 22,177,498.99
PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	\$ 20,344,480.68
RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE	\$ 1,833,018.31
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 30,348,825.91

Fuente: Estados financieros Tomado de Sistema ERP-EMGIRS, 2021

A continuación, exponemos en forma gráfica el comportamiento de la situación financiera de la empresa, desde el año 2016 al 2021.

Gráfico 1

Situación Financiera 2016 - 2021 – Expresado en millones de dólares



Nota: Estados Financieros. Tomado del sistema *ERP-EMGIRS*, 2021

La EMGIRS-EP al cierre del año 2021, presenta sus activos distribuidos de la siguiente forma:

Los Activos corrientes representan el 41.61% del Activo Total, siendo el monto principal el Efectivo y equivalente de efectivo, especialmente, la cuenta corriente del Banco Central del Ecuador No 1220504, por su parte los Activos no Corrientes representan el 58.39% del Activo Total, donde se destaca, con un 52.27% la Propiedad, Planta y Equipo.

En relación con el pasivo, el 42.93% corresponde al Préstamo que mantiene la EMGIRS con el Banco de Desarrollo del Ecuador BEDE, el cual fue adquirido para la construcción del cubeto 9 B y fue concedido el 13 de octubre de 2017 y el saldo actual es \$ 3,391,857.05 más los intereses.

El 30.66% de las cuentas por pagar corresponde a los recursos pendientes de transferir por compensación a las comunidades de impacto por el Relleno Sanitario, estas son Inga Bajo, Itulcachi, El Belén, 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 por cada tonelada de disposición final en el relleno sanitario.

El Porcentaje restante del 4.17%, corresponde a obligaciones con proveedores, IESS y SRI, y finalmente un 22.23% que corresponden a Provisiones y Otros Pasivos.

El patrimonio muestra un valor de \$ 22,177,498.99, aumentado este año por el resultado obtenido en el ejercicio económico que fue de \$ 1,833,018.31. (Utilidad)

2.1.1 Índices Financieros

Los indicadores financieros que nos han permitido conocer y reportar de manera oportuna la situación financiera de la organización 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. Siendo que es de competencia para la Coordinación Financiera el controlar y vigilar la salud financiera de la organización.

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

Resultado: 2.71

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

Índice De Endeudamiento Del Activo: Índice de Endeudamiento, muestra la participación de acreedores en el Activo de la Empresa.

Resultado: 0.27

Interpretación: Con un rango de razonabilidad de hasta 0.50 y con un resultado 0.27 se determina que la empresa no depende de los acreedores y puede tener operatividad con sus propios activos.

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

Resultado: 1.37

Interpretación: Con un margen de razonabilidad mayor a 1 (uno) se puede observar que por cada dólar en el patrimonio la empresa tiene 1.37 dólares en activos, lo que nos indica que la empresa tiene una buena capacidad de apalancamiento.

2.1.2 Análisis Comparativo De Los Estados Financieros Del 2016 Al 2021

Se presenta un análisis comparativo de los Estados Financieros desde el 2016 al 2021 con gráficos comparativos entre períodos para verificar la posición económica y financiera.

Tabla 2
Comparativo de Estados Financieros del 2016 al 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ACTIVOS	\$ 28,213,787.37	\$ 28,221,418.15	\$ 29,277,875.84	\$ 27,737,583.70	\$ 27,252,826.83	\$ 30,348,825.91
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 14,801,923.07	\$ 10,263,787.86	\$ 4,423,187.07	\$ 4,830,152.65	\$ 5,641,861.35	\$ 12,628,619.94
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 10,213,690.46	\$ 4,999,521.02	\$ 2,792,353.68	\$ 4,286,048.40	\$ 5,000,289.46	\$ 11,041,177.67
CUENTAS POR COBRAR	\$ 2,450,841.05	\$ 1,589,836.54	\$ 1,036,110.98	\$ 379,283.88	\$ 495,746.78	\$ 105,951.34
ANTICIPOS	\$ 2,137,391.56	\$ 3,674,430.30	\$ 594,722.41	\$ 164,820.37	\$ 145,825.11	\$ 1,481,490.93
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 13,411,864.30	\$ 17,957,630.29	\$ 24,854,688.77	\$ 22,907,431.05	\$ 21,610,965.48	\$ 17,720,205.97
CUENTAS POR COBRAR MAYORES A UN AÑO	\$ 565,002.93	\$ 1,532,122.32	\$ 708,116.47	\$ 972,675.76	\$ 1,205,141.82	\$ 1,481,668.34
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 12,766,439.24	\$ 16,204,029.53	\$ 23,816,988.08	\$ 21,410,810.73	\$ 19,664,928.25	\$ 15,864,458.14
BIENES MUEBLES	\$ 8,161,723.07	\$ 8,143,993.38	\$ 9,129,536.52	\$ 8,292,854.89	\$ 7,572,888.03	\$ 6,649,124.63
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 4,604,716.17	\$ 8,060,036.15	\$ 6,193,531.70	\$ 13,037,277.67	\$ 9,983,392.75	\$ 7,050,820.01
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ -	\$ -	\$ 8,380,237.26	\$ -	\$ 2,030,754.15	\$ 2,061,497.39
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	\$ -	\$ 113,682.60	\$ 80,678.17	\$ 77,893.32	\$ 103,016.11
OTROS ACTIVOS EXISTENCIAS Y DIFERIDOS	\$ 80,422.13	\$ 221,478.44	\$ 329,584.22	\$ 523,944.56	\$ 740,895.41	\$ 374,079.49
PASIVOS	\$ 5,792,440.47	\$ 5,286,267.54	\$ 8,286,279.75	\$ 6,677,503.82	\$ 6,908,346.15	\$ 8,171,326.92
PASIVOS CORRIENTES	\$ 5,792,440.47	\$ 3,362,259.84	\$ 4,113,084.54	\$ 2,421,295.09	\$ 2,998,120.56	\$ 4,663,289.26
COMUNIDADES	\$ 3,291,234.32	\$ 2,103,687.36	\$ 2,277,064.80	\$ 967,380.30	\$ 1,638,916.45	\$ 2,505,488.44
PROVISIONES-OTROS PASIVOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,002,032.96	\$ 1,816,871.99
IESS-SRI-PROVEEDORES	\$ 2,501,206.15	\$ 1,258,572.48	\$ 1,836,019.74	\$ 1,453,914.79	\$ 357,171.15	\$ 340,928.83
PASIVO NO CORRIENTE	\$ -	\$ 1,924,007.70	\$ 4,173,195.21	\$ 4,256,208.73	\$ 3,910,225.59	\$ 3,508,037.66
PATRIMONIO	\$ 22,421,346.90	\$ 22,935,150.61	\$ 20,991,596.09	\$ 21,060,079.88	\$ 20,344,480.68	\$ 22,177,498.99
PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	\$ 18,083,762.73	\$ 25,032,901.44	\$ 22,894,232.58	\$ 21,369,328.77	\$ 21,114,070.83	\$ 20,344,480.68
RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE	\$ 4,337,584.17	\$ -2,097,750.83	\$ -1,902,636.49	\$ -309,248.89	\$ -769,590.15	\$ 1,833,018.31
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 28,213,787.37	\$ 28,221,418.15	\$ 29,277,875.84	\$ 27,737,583.70	\$ 27,252,826.83	\$ 30,348,825.91

Nota: Esta tabla muestra cada uno de los componentes del Estado de Situación Financiera desde el 2016 al 2021. Mediante los cuales se puede observar el comportamiento del activo, pasivo y patrimonio de la empresa.

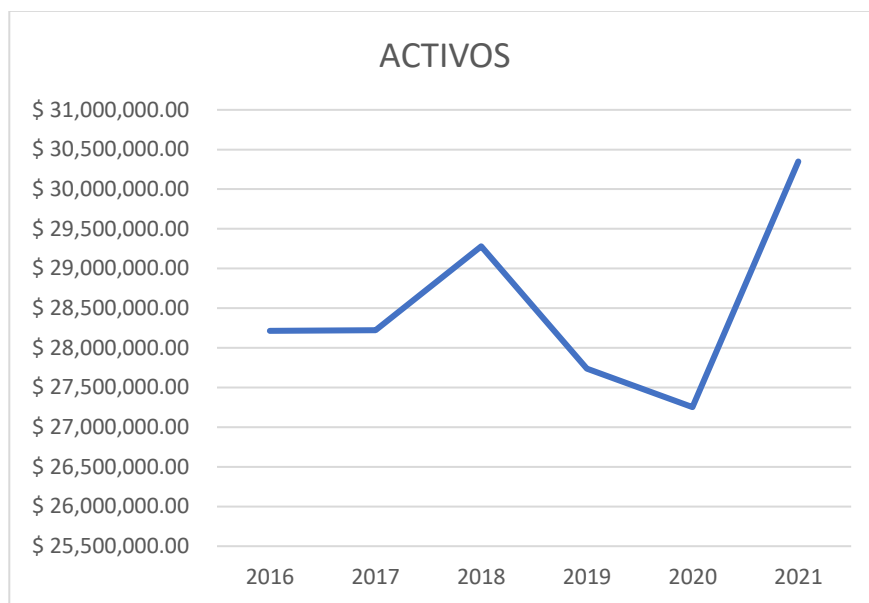
Comportamiento De Estado De Situación Financiera

Activo: Se observa una disminución del activo desde el 2018, principalmente en la cuenta de Activo corriente; observando una disminución paulatina en las cuentas por cobrar y una disminución fuerte del efectivo y equivalente de efectivo, recuperándose en el período 2020 y 2021.

El aumento del efectivo disponible en el año 2021, obedece principalmente a la alta ejecución de los ingresos presupuestados (94.03%), a diferencia de la ejecución de gastos (70.31%).

La Propiedad, Planta y Equipo disminuye año a año desde el 2018 ya que el costo de las depreciaciones y amortizaciones supera a las adquisiciones que se realizan en cada período.

Gráfico 2
 Activos – EMGIRSEP



Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2021

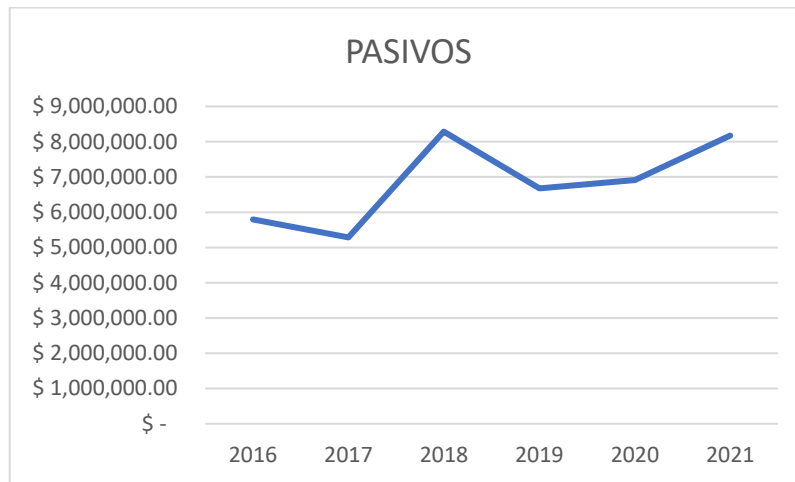
Pasivo: El pasivo muestra un comportamiento más estable, tomando en cuenta las siguientes consideraciones:

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 culminará en septiembre del año 2027.

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 por cada tonelada de disposición final en el relleno sanitario a favor de las comunidades aledañas al Relleno Sanitario del Inga; observamos que desde el año 2016, ésta cuenta ha disminuido debido a que las

comunidades han desarrollado varios proyectos para lo cual han dispuesto de éstos recursos para su ejecución.

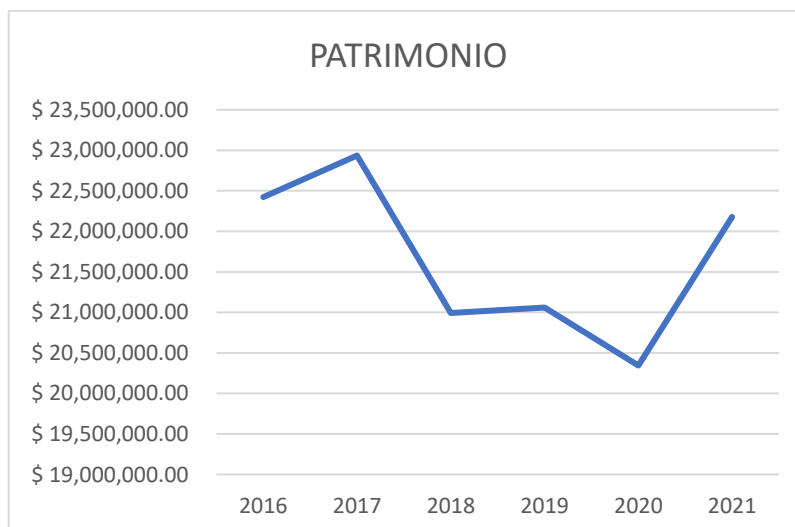
Gráfico 3
Pasivo – EMGIRSEP



Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2021

Patrimonio: El patrimonio ha tenido una disminución provocada por las pérdidas acumuladas desde el año 2017, sin embargo, en el período 2021, el resultado fue positivo, provocando una recuperación de este.

Gráfico 4
Patrimonio – EMGIRSEP



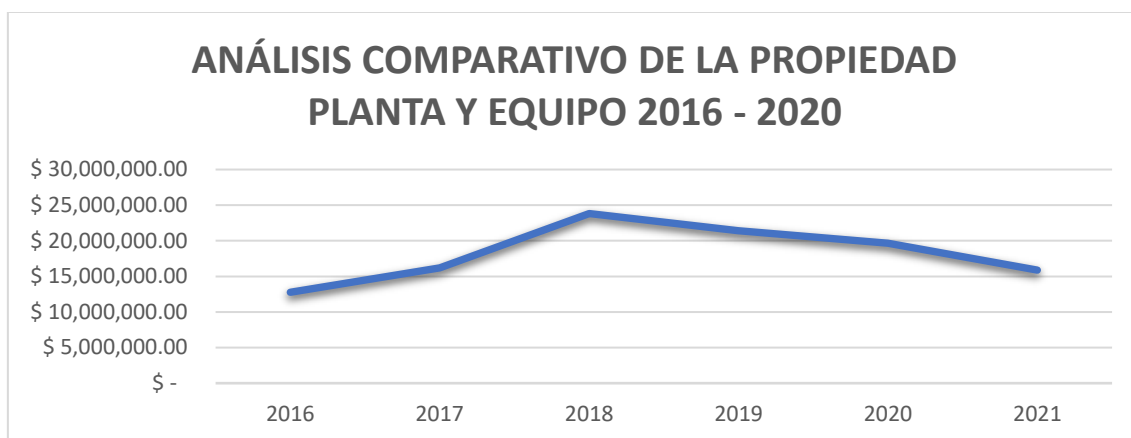
Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2021

2.1.3 Propiedad, Planta Y Equipo

En el comportamiento de la Propiedad, Planta y Equipo, podemos observar que existe una disminución paulatina lo cual obedece a que, el impacto de las adquisiciones de bienes de larga duración en cada uno de los períodos es menor a la Depreciación Acumulada, lo cual deriva en una disminución del valor de los bienes.

Gráfico 5

Análisis Comparativo de la propiedad planta y Equipo 2016 – 2021



Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2021

2.1.4 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 50.57% corresponde a morosidad en el pago de servicios prestados, el 1.55% corresponde a cuentas por cobrar a empleados por anticipos de remuneración no recuperados, y el 47.88% corresponde a anticipos de proveedores, a continuación, 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	\$34,975.88
Otros Fondos para Fines Específicos	\$6,727.20
Caja Chica Institucional	\$1,834.83
Cajas Chicas en Proyectos y Programas	\$650.00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$47,644.46
Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de GADs y Empresas Públicas - Compra de Bienes y/o	\$35,704.45
Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	\$1,428,056.47
Garantías Entregadas	\$5,790.00
ANTICIPOS PROVEEDORES	\$1,469,550.92
Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios Hospitalarios	\$2,875.48
Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios Gestores	\$2,634.95
Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios Escombreras	\$21,097.29
Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	\$74,951.39
Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas	\$4,392.23
Cuentas por Cobrar del Año Anterior Ventas de Bienes y Servicios	\$373,560.15
Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Compras	\$27,110.87
Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado-Ventas	\$44,036.21
CxC Años Anteriores Renta de Inversiones y Multas	\$79,129.00
Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$922,127.66
CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS	\$1,551,915.23
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$3,069,110.61

Nota: Estados Financieros. Tomado del sistema ERP-EMGIRS, 2021

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:

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 2021

MES	FACTURACIÓN	RECAUDACIÓN
Enero	\$ 354,859.36	\$ 106,571.80
Febrero	\$ 434,582.53	\$ 297,112.04
Marzo	\$ 437,105.86	\$ 451,815.30
Abril	\$ 474,733.28	\$ 645,431.75
Mayo	\$ 444,792.13	\$ 552,073.31
Junio	\$ 480,384.36	\$ 388,566.09
Julio	\$ 413,089.40	\$ 479,851.92
Agosto	\$ 448,527.84	\$ 467,914.48
Septiembre	\$ 402,772.65	\$ 378,476.33
Octubre	\$ 380,580.34	\$ 452,478.46
Noviembre	\$ 363,636.26	\$ 358,782.18
Diciembre	\$ 487,276.51	\$ 496,665.47
Total general	\$5,122,340.52	\$5,075,739.13

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 Comercialización, con corte 21 de diciembre 2021, la antigüedad de la cartera desde 80 días de vencimiento, se distribuye de la siguiente manera:

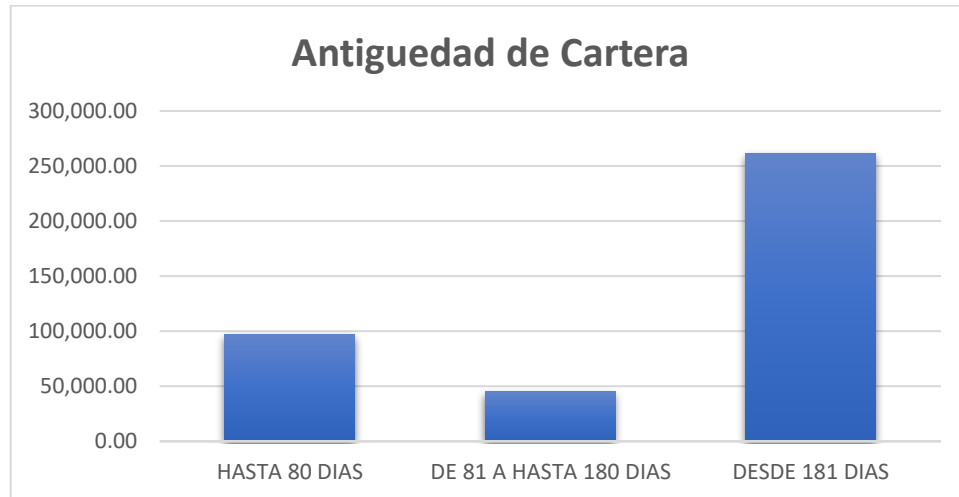
Tabla 6.

Antigüedad de la cartera

PERÍODO	VALOR	%
HASTA 80 DIAS	97,052.82	24.06%
DE 81 A HASTA 180 DIAS	45,252.68	11.22%
DESDE 181 DIAS	261,097.15	64.72%
TOTAL	403,402.65	100.00%

Nota: Reporte Comercialización, EMGIRS-EP, 2021

Gráfico 6
Antigüedad de la cartera



Nota: Unidad de Comercialización, EMGIRS-EP, 2021

2.1.4.1 Recuperación Mediante Vía Coactivas

De acuerdo a lo reportado por ésta unidad, los valores recaudados durante el presente año por medio de la gestión coactiva ascienden a \$ 331.776,03 dólares.

Tabla 7.
Recuperación por vía coactiva año 2021

MES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
VALOR RECUPERADO	\$ 12.330,37	\$ 7.210,24	\$ 6.839,84	\$ 14.996,16	\$ 3.670,84	\$ 31.207,89	\$ 16.726,68	\$ 62.755,49	\$ 53.740,39	\$ 61.848,24	\$ 51.658,53	\$ 8.791,36	\$ 331.776,03

Nota: Reporte Coactivas, EMGIRS-EP, 2021

La generación de notificaciones a los clientes ha contribuido en primer lugar con el pago de las obligaciones, suscripción de convenios de pago y depuración de cartera registrada como no identificada, ya que los clientes al recibir un oficio por un valor determinado, se incentivan a presentar sus comprobantes de pago, los cuales son verificados por Tesorería y cruzados con los comprobantes del cliente, a fin de determinar la aplicación de estos comprobantes al cliente.

Es importante hacer notar que varios clientes realizan pagos por medio de transferencias bancarias, las cuales no aportan mayor información en el estado de cuenta, situación que en varias ocasiones no permite identificar a que cliente

corresponde ese valor transferido; la gestión coactiva ha permitido que los clientes reconozcan y sustenten sus pagos, esto ha ayudado para que muchos valores de la cuenta de no identificados, sean aplicados.

Con la finalidad de reducir las cuentas de valores no identificados, se elaboró un documento donde se detalla de manera clara y didáctica, las formas de pago aceptadas por Emgirs EP. Esta información fue difundida por el área de comunicación a través de mailing masivo y la publicación de un comunicado en la página web institucional, además se realiza una comunicación directa y permanente a los clientes por parte de Ecuambiente, la unidad de Comercialización, y Tesorería.

2.1.4.2 Diferencias Contables En Cuentas Por Cobrar

Las cuentas por cobrar no se encuentran conciliadas y registran una diferencia de USD \$ 536,117.39 ocasionadas por varios problemas en el sistema ERP, particular que se viene arrastrando desde años anteriores, por lo que durante el último cuatrimestre del período fiscal 2021 se elaboró una planificación para conciliar las Cuentas por Cobrar, el mismo que se encuentra en ejecución hasta el primer trimestre del año 2022.

La metodología de la conciliación de cuentas por cobrar, radica en la revisión de la migración del sistema ocasionada en el año 2016, y la revisión documental de los habilitantes que sustenten las cuentas por cobrar, para esto se ha conformado un equipo interdisciplinario del área financiera y TICS.

Con la finalidad de solventar ésta situación y cumplir con la recomendación de Auditoría Rec.5 Ex. DNA5-0067-2019, las áreas involucradas se encuentran ejecutando un cronograma en coordinación con el área de TICS; el seguimiento del avance se reportará el primer trimestre del 2022.

La diferencia mencionada se detalla a continuación:

Tabla 8.

Diferencias ocasionadas en el sistema ERP

ÁREA	SALDO POR COBRAR
CONTABILIDAD	939,520.04
TESORERÍA	403,402.65
DIFERENCIA	536,117.39

Fuente: Base de Datos del sistema ERP

2.2 Estado De Resultados Integral

El Estado de Resultados Integral presenta un resumen de las fuentes de financiamiento y los gastos incurridos el período fiscal 2021.

Tabla 9. Resumen de Estado de Resultados 2021

INGRESOS	VALOR
Otros Servicios Técnicos y Especializados	5,085,242.78
Recolección de Basura	13,970,758.17
De Entidades Descentralizadas y Autónomas	3,750,000.00
Otros no Especificados	37,894.98
TOTAL INGRESOS	22,843,895.93
GASTOS	VALOR
(-) Gastos en Inversiones Públicas	-53,715.98
(-) Gastos en remuneración	-6,758,921.45
(-) Gastos bienes y servicios de consumo	-7,461,843.87
(-) Gastos Financieros y otros	-1,444,821.94
(-) Transferencias entregadas	-866,571.99
(-) Costo de Ventas y Otros	-4,425,002.39
TOTAL GASTOS	-21,010,877.62
RESULTADO NETO:	1,833,018.31

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

2.2.1 Ingresos

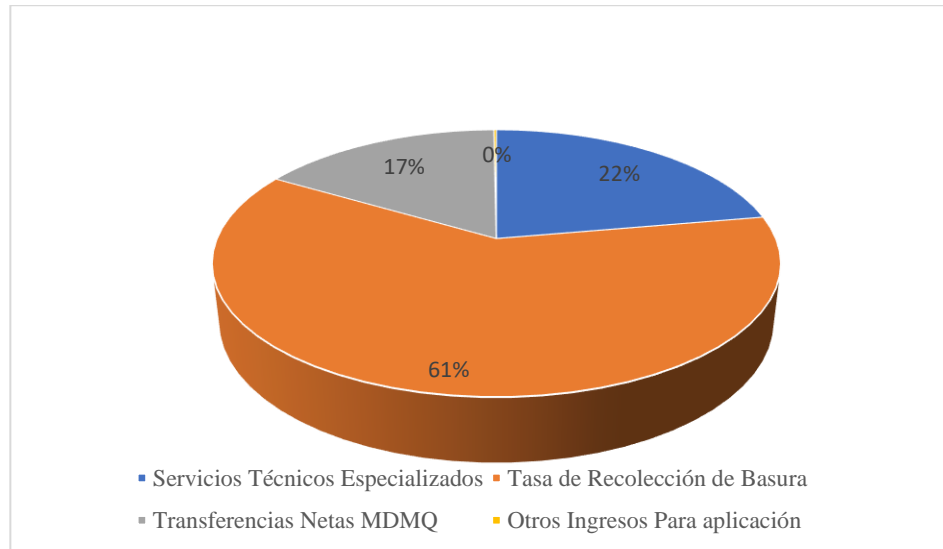
De acuerdo con la Distribución de los Ingresos (Gráfico 7) se observa que: el 61,16% del ingreso corresponde a las Tasa de Recolección de Residuos Sólidos, el 22,26% es por la gestión de venta de bienes y servicios; y el 16,42% a las aportaciones del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito.

Como podemos observar en la tabla 11, las asignaciones municipales han disminuido en referencia al año anterior.

Distribución De Los Ingresos

Gráfico 7

Distribución del Ingreso del año 2021



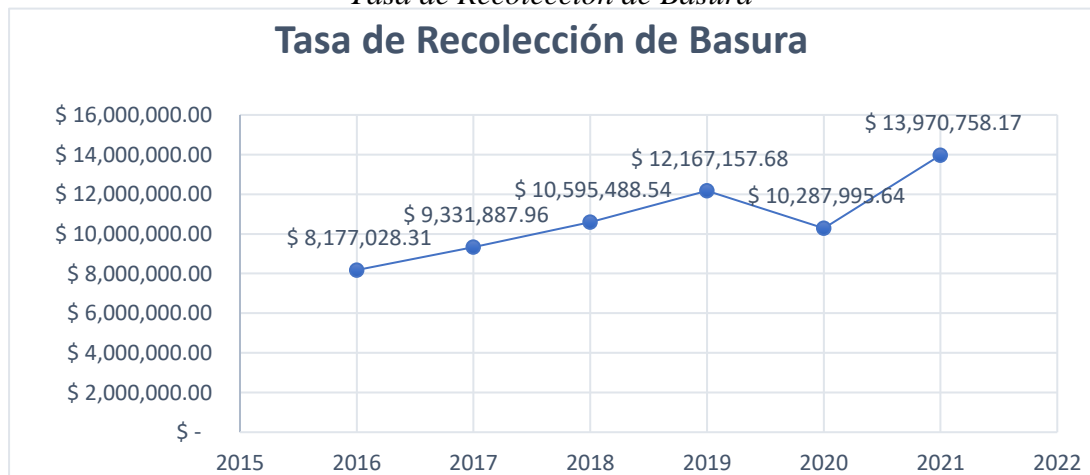
Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2021

La tasa de recolección de basura sigue siendo la principal fuente de financiamiento de la 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

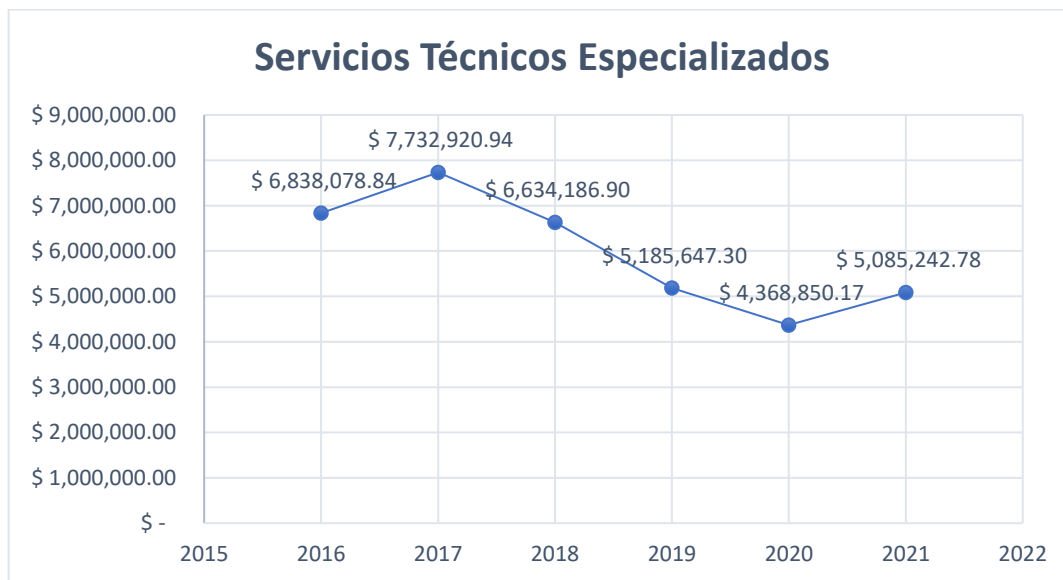
Tasa de Recolección de Basura



Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2021

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 2016 - 2021



Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP 2021

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, parte de ello se debe a la competencia desleal de anteriores gestores - operadores de la empresa.

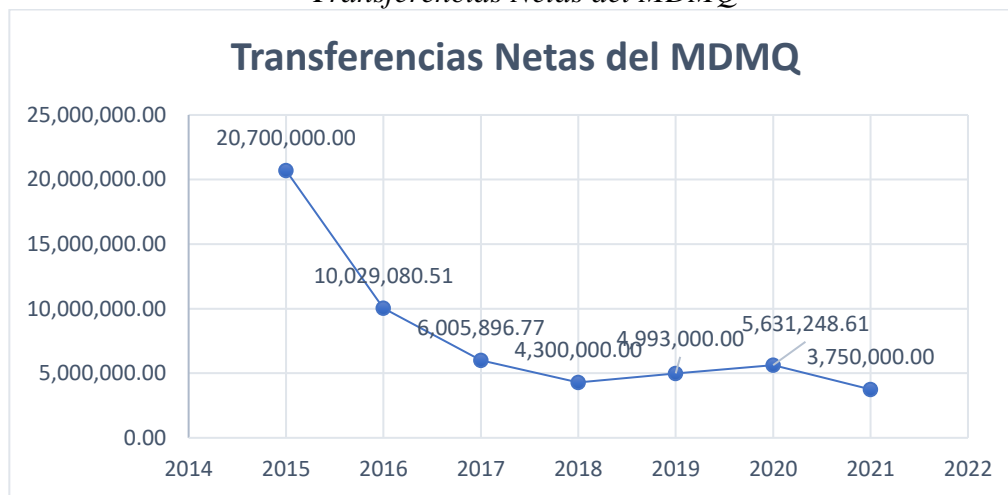
Tabla 11.
 Análisis de la Asignación Municipal 2015 - 2021

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%

Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2021

Se presenta a continuación una representación gráfica del comportamiento de la asignación municipal desde el año 2015 al 2021

Gráfico 10
Transferencias Netas del MDMQ



Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2021

2.2.2 Gastos

Se presenta el estado de Resultados Integral en donde se puede observar que el 89% de los gastos corresponden a Costos de operación que incluye depreciación de Propiedad, Planta y Equipo y, el 11% corresponde a Gastos de Gestión Administrativa Financiera

Tabla 13.
Estado de Resultados Integral al 31 de diciembre del 2021

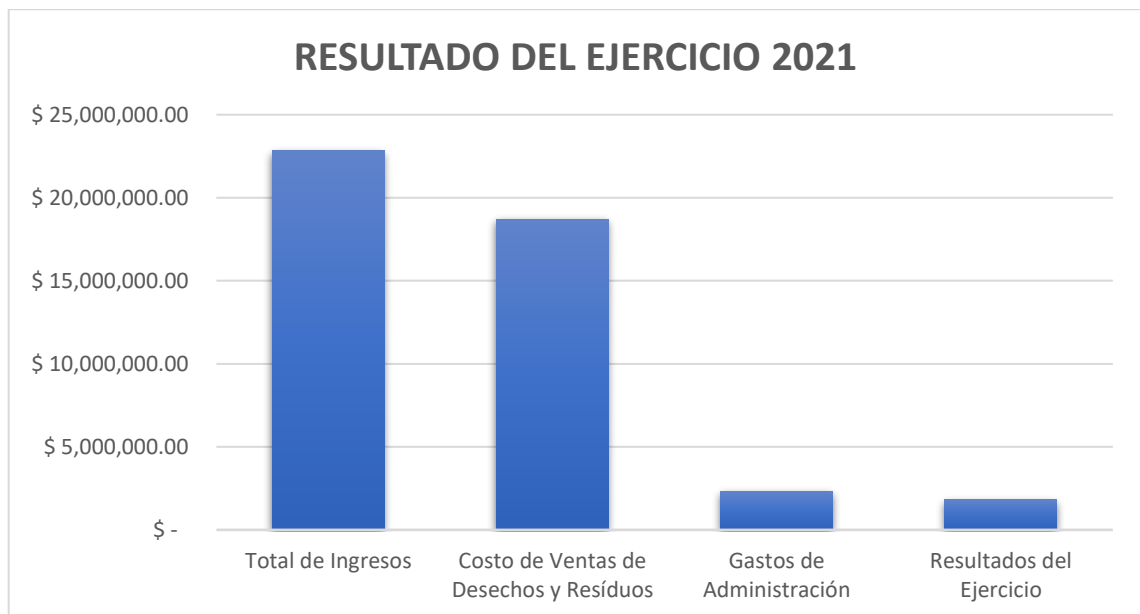
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
	2021	%
Servicios Técnicos Especializados	\$ 5,085,242.78	22.26%
Tasa de Recolección de Basura	\$ 13,970,758.17	61.16%
Transferencias Netas MDMQ	\$ 3,750,000.00	16.42%
Otros Ingresos Para aplicación	\$ 37,894.98	0.17%
INGRESOS	\$ 22,843,895.93	
- Costo de Ventas de Desechos y Residuos	\$ 18,699,483.69	89.00%
= Utilidad Operacional	\$ 4,144,412.24	
- Gastos		
Gastos de Administración	\$ 2,311,393.93	11.00%
GASTOS	\$ 21,010,877.62	
RESULTADO	\$ 1,833,018.31	

Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP, 2021

2.2.3 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 2021



Notas: Estados Financieros EMGIRS-EP 2021

2.2.4 Comparativo De Estados De Resultados Del 2016 Al 2021

El Estado de Resultados Integral desde el 2016 al 2021, presenta un comportamiento descendente debido, en gran parte a la disminución de las transferencias recibidas del MDMQ y de la facturación por servicios.

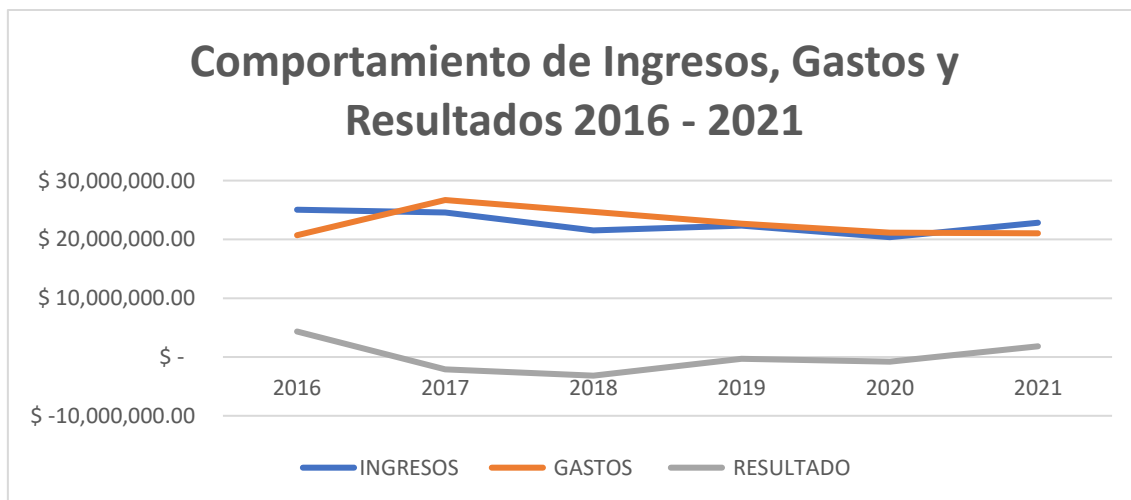
Tabla 14.
Estado del Resultado Integral 2016 – 2021

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL						
2016 - 2021						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Servicios Técnicos Especializados	\$ 6,838,078.84	\$ 7,732,920.94	\$ 6,634,186.90	\$ 5,185,647.30	\$ 4,368,850.17	\$ 5,085,242.78
Tasa de Recolección de Basura	\$ 8,177,028.31	\$ 9,331,887.96	\$ 10,595,488.54	\$ 12,167,157.68	\$ 10,287,995.64	\$ 13,970,758.17
Transferencias Netas MDMQ	\$ 10,029,080.51	\$ 6,005,896.77	\$ 4,300,000.00	\$ 4,993,000.00	\$ 5,631,248.61	\$ 3,750,000.00
Otros Ingresos Para aplicación	\$ -	\$ 1,523,683.10	\$ -	\$ -	\$ 86,483.04	\$ 37,894.98
INGRESOS	\$ 25,044,187.66	\$ 24,594,388.77	\$ 21,529,675.44	\$ 22,345,804.98	\$ 20,374,577.46	\$ 22,843,895.93
- Costo de Ventas de Desechos y Resíduos	\$ 17,322,359.14	\$ 20,171,231.81	\$ 19,643,845.16	\$ 16,581,316.07	\$ 18,977,689.46	\$ 18,699,483.69
= Utilidad Operacional	\$ 7,721,828.52	\$ 4,423,156.96	\$ 1,885,830.28	\$ 5,764,488.91	\$ 1,396,888.00	\$ 4,144,412.24
- Gastos						
Gastos de Administración	\$ 3,384,244.35	\$ 6,520,907.79	\$ 5,059,290.43	\$ 6,073,737.80	\$ 2,166,478.15	\$ 2,311,393.93
GASTOS	\$ 20,706,603.49	\$ 26,692,139.60	\$ 24,703,135.59	\$ 22,655,053.87	\$ 21,144,167.61	\$ 21,010,877.62
RESULTADO	\$ 4,337,584.17	\$ -2,097,750.83	\$ -3,173,460.15	\$ -309,248.89	\$ -769,590.15	\$ 1,833,018.31

Nota: Estados Financieros EMGIRS-EP 2021

En el siguiente gráfico podemos observar el comportamiento de los ingresos, gastos y resultados entre los años 2016 - 2021.

Gráfico 12
Ingresos, gastos y resultados 2016 -2021



Notas: Estados Financieros EMGIRS-EP 2021

Se puede observar que en el año 2016 existe utilidad, debido primordialmente a que las asignaciones municipales fueron un 78% mayores que en el 2021, y en los años subsiguientes se observa una pérdida debido, en gran parte, a que esta asignación fue disminuyendo como se muestra en el análisis de la Tabla 14 y Gráfico 10.

2.2.5 Flujo de Caja a diciembre 2021

El siguiente cuadro presenta la información de los saldos de los bancos de la empresa al cierre del período fiscal 2021.

Tabla 15.

Flujo de caja al 31 de diciembre del 2021

EMGIRS - EP / FLUJO DE CAJA	
AL 31 DICIEMBRE 2021	
DETALLE	DICIEMBRE
	US \$
SALDO BANCOS INICIAL	8,953,956
INGRESOS	
Venta de servicios	628,354
Ingreso aporte Municipio	0
Otros Ingresos	431,204
Ingreso Tasa de Recolección	979,020
TOTAL INGRESOS	2,038,577
EGRESOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
Nómina	634,668
Obligaciones patronales IESS	145,925
Impuestos y contrib. (5x1000 SRI)	73,725
Comisiones bancarias	74
Sub Total Gastos Administrativos	854,392
GASTOS OPERACIONALES	
Gastos Operacionales	1,544,077
Anticipo Lixiviados	0
Sub Total Gastos Operacionales	1,544,077
GASTOS FINANCIEROS	
Préstamo BDE	60,384
Sub Total Gastos Financieros	60,384
TOTAL EGRESOS	2,458,853
FLUJO MENSUAL	-420,276
SALDO BANCOS FINAL	8,533,680
CTA. FONDO COMUNIDADES	2,505,460
TOTAL	11,039,139

Nota: Tesorería EMGIRS-EP, 2021

El valor que se muestra corresponde al saldo que efectivamente quedó en las cuentas bancarias de EMGIRS-EP al cierre del año 2021.

El saldo disponible anterior incluye algunas cuentas por pagar que deben tenerse en cuenta que son obligaciones en efectivo ya devengadas y corresponden a fondos de terceros, los cuales no deben ser tomados como disponibles para la operación, como se muestra a continuación:

Tabla 16.

Determinación del Saldo de Bancos Disponible

TOTAL FLUJO DE CAJA	11,039,139
FONDO COMUNIDADES	2,505,460
PROVISIÓN DÉCIMOS	96,053
RETENCIONES E IMPUESTOS	113,125
PAGO IESS	145,142
ANTICIPOS ESCOMBRERAS	873,425
SALDO DISPONIBLE	7,305,935

3 Conclusiones

De acuerdo a la información presentada al Cierre del año 2021, los resultados proyectan una utilidad de \$ 1,833,018.31.

Le empresa presenta una buena salud financiera; ya que como se pudo evidenciar en los índices presentados, la empresa 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.

4 Recomendaciones

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

Se recomienda presentar al Directorio de la EMGIRS-EP el presente informe para la aprobación de la reinversión de la utilidad que asciende a US\$ 1,833,018.31 (Un millón ochocientos treinta y tres mil dieciocho con 31/100 Dólares de los Estados Unidos de América), que permita a la empresa cumplir con el plan estratégico y planes operativos del año 2022, de conformidad con lo que establece la Ley Orgánica de Empresas

Publicas (LOEP) en su artículo 39 (...) *“El Directorio deberá establecer el porcentaje destinado al presupuesto de inversión y reinversión que le permita a la empresa pública, sus subsidiarias, filiales, agencias, unidades de negocio cumplir con su Plan Estratégico y Planes Operativos y asegurar su vigencia y participación en el mercado de su sector.”*.

ACCIÓN	Siglas Responsables	Siglas Unidad	Fecha	Sumilla
Elaborado por: Christian Valdivieso	CV	Cfin	28-01-2022	
Elaborado por: Fernanda Cevallos	FC	Cfin	28-01-2022	
Aprobado por: Vanessa Zarcos	VZ	Cfin	28-01-2022	