

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGÍSTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA
CONVIVENCIA CIUDADANA EP EMSEGURIDAD**

Auditoría a los Estados Financieros de la Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2021, realizado por la Compañía Castro Mora Asociados Cía. Ltda., en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría CCD-EMS-08-2022 proceso CDC-EMS-007-2022 suscrito el 30 de mayo de 2022.

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
Art.	Artículo
EP EMSEGURIDAD	Empresa Pública Metropolitana de Logística para la seguridad y convivencia ciudadana.
GG	Gerencia General
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LOCGE	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
LOEP	Ley Orgánica de Empresas Públicas
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
LOSEP	Ley Orgánica de Servicio Público
NTCG	Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINA</u>
Abreviaturas y siglas utilizadas	
Índice	
SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES	
Informe de los auditores independientes	1 – 5
Estado de Situación Financiera	7
Estado de Resultados Integral	10
Estado de Flujo de Efectivo	12
Estado de Cambios en el Patrimonio	13
Estado de Ejecución Presupuestaria	14
Notas explicativas a los Estados Financieros de la Empresa	15 – 30
SECCIÓN II: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
CAPÍTULO I	
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES	
Recomendaciones de auditoría del periodo 2020	31
CAPÍTULO II	
RUBROS EXAMINADOS	
Administración y control de Propiedad, Planta y Equipo	32 - 40
SECCIÓN IV: ANEXOS	
Anexo 1.- Servidores relacionados	

Handwritten text in a cursive script, possibly a list or notes, running vertically down the right side of the page.

Faint handwritten text or markings in the top left corner.

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGÍSTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA
CONVIVENCIA CIUDADANA EP EMSEGURIDAD**

Auditoría a los Estados Financieros de la Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2021, realizado por la Compañía Castro Mora Asociados Cía. Ltda., en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría CCD-EMS-08-2022 proceso CDC-EMS-007-2022 suscrito el 30 de mayo de 2022.

SECCIÓN I
Dictamen de los Auditores Independientes

Quito – Ecuador



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Ref. Informe Aprobado el:

A los Miembros del Directorio; y, Gerente General de:

Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD.**, que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la **Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD.**, al 31 de diciembre de 2021 así como sus resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con la Normativa Técnica de Contabilidad Gubernamental vigente en el Ecuador.

Fundamento de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor", en relación a la auditoría de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Handwritten text at the top of the page, possibly a title or header.



A vertical column of handwritten characters, likely a list or a sequence of symbols, running down the right side of the page.



Independencia del Auditor

4. Somos independientes de la **Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD**, de conformidad con el Código de Ética para los Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores según la sección 290 Independencia – Encargos de Auditoría y Revisión y sus párrafos 290.4 y 290.6; cumpliendo nuestra responsabilidad ética de acuerdo con los requisitos.

Responsabilidad del auditor

5. Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), y con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado, detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, y con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado. Aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

Handwritten marks along the right edge, including a series of small loops and larger bracket-like symbols.



Faint, illegible text or markings at the top of the page, possibly bleed-through from the reverse side.



CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la **Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD.**
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la **Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD.**, para continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la **Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD.**, el alcance y el inicio de la auditoría planificada; y, los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Responsabilidades de la Administración por los Estados Financieros

6. La Administración de la **Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD**, es responsable por la preparación de otra información. Otra información podría comprender, informes anuales sobre la gestión de la administración, rendición de cuentas, que no incluyen los estados financieros.

1000

THE UNIVERSITY OF CHICAGO



Handwritten text in a cursive script, possibly a name or address, written vertically along the right edge of the page.



Nuestra opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, no incluyen dicha información; y, no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

La Administración de la **Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD.**, es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas; Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas para el año 2021, el Manual de Contabilidad Gubernamental, Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas y Normas del control interno, que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha para el registro contable de sus operaciones; excepto si, la Administración tiene intenciones claras de liquidar la entidad o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista para mantener el supuesto antes indicado. La Administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la entidad.

Asuntos de énfasis

7. Los procesos precontractual, contractual y ejecución de contratos de bienes, servicios, consultoría y otros, realizados durante el período 2021 no fueron objeto de análisis, por cuanto la finalidad de nuestro examen es emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.

Otros Asuntos

8. Los estados financieros de **Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD.**, correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre de 2020, fueron



CASTRO MORA ASOCIADOS CIA. LTDA.
AUDITORES Y CONSULTORES

323

examinados por otra firma auditora, cuyo dictamen fechado 24 de agosto de 2021,
expresa una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros.

Quito, 03 de agosto de 2022

Castro Mora
Asociados Cia. Ltda.
SCVS - RNAE No. 435

Ing. John Cifuentes Paredes
Socio
Registro N.º 22577

THE UNIVERSITY OF CHICAGO



Chicago

Handwritten text along the right margin, consisting of a series of vertical lines and characters, possibly a list or a set of notes.

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGISTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA EP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(EXPRESADO EN DÓLARES)

CUENTAS	DENOMINACIÓN	2021	2020
ACTIVO			
111 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		12.444.984,47	8.106.777,96
1110601	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PÚBLICAS	12.444.984,47	8.106.777,96
112 ANTICIPO DE FONDOS		632.960,33	86.422,36
1120104	POR COBRAR ADMINISTRATIVOS	-	947,53
1120301	ANTICIPO A CONTRATISTAS OBRAS INFRAESTRUCTURA	540.483,00	-
1120501	ANTICIPO A PROVEEDORES BIENES O SERVICIOS	41.900,00	34.897,50
1120501	OTROS VALORES A COBRAR	-	177,33
1121301	CAJA CHICA INSTITUCIONAL	400,00	400,00
1121303	FONDO ROTATIVO INSTITUCIONAL	50.000,00	50.000,00
1122101	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (IESS)	177,33	-
113 CUENTAS POR COBRAR		490.743,63	1.238,80
1131301	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	455.852,58	-
1138101	CUENTAS POR COBRAR IVA-IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	34.891,05	-
1138221	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	-	1.238,80
124 DEUDORES FINANCIEROS		26.210,24	26.210,68
1248211	GARANTÍAS ENTREGADAS DE AÑOS ANTERIORES	25.960,00	25.960,00
1248221	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR DE AÑOS ANTERIORES	250,24	250,68
125 ACTIVOS DIFERIDOS		-	65.212,82
1253101	PREPAGOS DE SEGUROS	-	21.020,12
1253501	PREPAGO DE SEGUROS	-	44.192,70
126 CUENTAS DE DUDOSA RECUPERACIÓN		-	84.558,21
1260701	DEUDORES FINANCIEROS NO RECUPERABLES	-	93.953,57
1269907	PROVISIÓN PARA INCOBRABLES	-	(9.395,36)
131 INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE		122.641,22	89.624,98
1310104	EXISTENCIA DE MATERIALES DE OFICINA	5.015,65	4.984,95
1310105	EXISTENCIA MATERIALES DE ASEO	538,06	1.349,47
1310107	EXISTENC.MATERIALES IMPRESION,FOTOGRAFIA,REPRODUCCION	117.087,51	83.290,56
141 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN		2.483.006,76	3.007.526,25
1410103	MOBILIARIOS	600.016,72	472.677,73
1410104	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.979.984,61	2.019.326,13
1410105	VEHICULOS	3.101.749,52	3.101.749,52
1410106	HERRAMIENTAS	70.685,04	70.181,29
1410107	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	2.465.411,97	2.405.447,12
1410111	PARTES Y REPUESTOS	17.907,44	17.907,44
1410113	EQUIPO MÉDICO	38.904,17	28.974,37
1410301	TERRENOS	73,49	73,49
1419903	DEPREC. ACUMULADA MOBILIARIO	(274.936,67)	(240.400,66)
1419904	DEPREC. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	(1.181.142,92)	(1.059.818,23)
1419905	DEPREC. ACUMULADA VEHICULOS	(2.693.765,52)	(2.587.461,60)
1419906	DEPREC. ACUMULADA HERRAMIENTAS	(15.776,87)	(9.477,89)
1419907	DEPREC. ACUMULADA EQUIPOS SISTEMA Y PAQUET.INFORMA	(1.611.542,58)	(1.203.281,83)
1419911	DEPRECIAC.ACUMULAD.PARTES Y REPUESTOS	(3.874,39)	(2.262,67)
1419916	DEP. ACUMULADA EQUIPO MÉDICO	(10.687,25)	(8.005,28)
1490102	LICENCIAS COMPUTACIONES	33.734,19	33.734,19
1499702	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LICENCIAS COMPUTACIONALES	(33.734,19)	(31.836,87)
152 INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		1.292,58	1.315,24
1523804	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	77,65	100,31
1523807	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESION,FOTOGRAFIA,REPRODUCCIÓN	1.214,93	1.214,93
TOTAL ACTIVO		16.201.839,23	11.468.887,90
PASIVO			
212 DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS		8.024,23	10.077,23
2120301	FONDOS DE TERCEROS	8.024,23	10.055,42
2124000	DESCUENTOS Y RETENCIONES GENERADOS EN GASTOS - ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRAL	-	21,81
213 CUENTAS POR PAGAR		506.569,33	750.643,64
2135100	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	71.175,63	34.935,77
2135300	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	15.056,15	9.506,21
2135700	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	5.748,62	3,57

188.

Handwritten text in a vertical column, possibly a list or index, consisting of numerous small, repetitive characters or symbols.

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGISTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA EP
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(EXPRESADO EN DÓLARES)

2137100 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	48.680,32	53.101,12
2137300 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVERSIÓN	242.772,04	301.421,66
2137500 CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	1.076,65	157.307,77
2137700 CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	17.168,87	2.869,49
2137800 CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	70.000,00	-
2138114 CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SRI 100% LEY REFORMATORIA LRTI	34.891,05	
2138400 CUENTAS POR PAGAR EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	-	185.603,49
2138571 POR PAGAR AÑO ANTERIOR GASTO PERSON PRODUCCION		5.894,56
224 DEUDORES FINANCIEROS	6.260,23	-
2248551 POR PAGAR AÑO ANTERIOR GASTO PERSONAL	308,33	-
2248371 CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES GASTOS EN PERSONAL PARA	5.951,90	-
TOTAL PASIVOS	520.853,79	760.720,87

PATRIMONIO

61 PATRIMONIO ACUMULADO

6110700 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS PUBLICAS	1.142.097,30	1.142.097,30
6180100 RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	9.566.069,13	11.173.017,63
6180300 RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	4.972.819,01	(1.606.948,50)
TOTAL PATRIMONIO	15.680.985,44	10.708.166,43

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

16.201.839,23 11.468.887,30

CUENTAS DE ORDEN

911 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

9110901 GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	30.314.486,17	24.470.767,18
9111701 BIENES NO DEPRECIABLES	16.738.429,30	10.567.941,46
	13.576.056,87	13.902.825,72

921 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

9210901 RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTO	30.314.486,17	24.470.767,18
9211701 RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	16.738.429,30	10.567.941,46
	13.576.056,87	13.902.825,72



**JAIME ERNESTO
BUCHELI ALBAN**

Mg. Jaime Bucheli
**GERENTE GENERAL
EP EMSEGURIDAD**



**SUSANA MAGALY
CHAMBA ROMERO**

Ing. Magaly Chamba
**DIRECTORA FINANCIERA
EP EMSEGURIDAD**



**BLANCA AZUCENA
CRIOLLO
CHILIQUINGA**

Ing. Azucena Criollo
**CONTADORA GENERAL
EP EMSEGURIDAD**

Handwritten text consisting of a series of small, repetitive characters or symbols arranged in a vertical line.

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGISTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA EP

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (EXPRESADO EN DÓLARES)

CUENTAS	DENOMINACIÓN	2021	2020
RESULTADO DE OPERACIÓN		5.542.223,65	(791.770,61)
	IMPUESTOS Y TASAS	8.368.969,47	7.080.167,78
6230199	OTRAS TASAS GENERALES	8.368.969,47	7.078.718,32
6230413	OBRAS DE REGENERACIÓN URBANA	-	1.449,46
	(-) GASTOS EN INVERSIONES PÚBLICAS	3.609.352,67	7.604.145,82
6315101	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	55.650,00	-
6315107	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-	2.085.569,17
6315134	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	255.612,50
6315136	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	-	300.391,28
6315138	BIENES USO Y CONSUMO PARA INVERSION	-	2.323,29
6315140	SEGUROS COMISIONES FINANCIEROS Y OTROS	-	-
6315151	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	260.266,07	517.662,62
6315154	OBRAS EN LÍNEAS, REDES E INSTALACIONES ELÉCTRICAS Y TELECOMU	-	9.072,00
6315155	MANTENIMIENTO REPARACION MAYORES OBRAS	97.790,00	9.184,00
6315211	GASTO REMUNERACIONES BASICAS	1.065.844,18	1.113.809,61
6315212	GASTO REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	116.866,43	122.023,93
6315213	GASTO REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	12.628,00	55.368,00
6315215	GASTO REMUNERACIONES TEMPORALES	24.474,27	22.597,71
6315216	GASTO APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	215.969,06	223.840,80
6315218	GASTO INDEMNIZACIONES	26.153,12	7.156,83
6315231	GASTO SERVICIOS BASICOS	839.977,89	1.175.469,07
6315232	SERVICIOS GENERALES	25.434,57	11.499,04
6315234	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	189.348,39	190.176,42
6315235	ARRENDAMIENTO DE BIENES	5.948,30	2.940,00
6315236	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	316.456,82	141.377,31
6315237	GASTOS EN INFORMATICA	39.329,66	26.553,65
6315238	GASTOS EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSION	166.378,63	572.081,77
6315239	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	3.580,54	4.433,15
6315240	GASTO SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	76.095,97	93.696,55
6315245	BIENES NO DEPRECIABLES	1.160,77	661.307,12
6315259	DONACIONES PARA INVERSIÓN AL SECTOR PRIVADO INTERNO	70.000,00	-
	(-) GASTOS EN REMUNERACIONES	1.045.693,13	1.043.868,66
6330105	REMUNERACIONES UNIFICADAS	647.149,68	687.318,40
6330106	SALARIO UNIFICADAS	41.968,90	37.233,59
6330203	DECIMO TERCER SUELDO	62.832,60	65.328,99
6330204	DECIMO CUARTO SUELDO	16.205,45	15.897,57
6330306	REFRIGERIO	3.736,00	31.372,00
6330509	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	2.316,85	1.808,60
6330510	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	62.426,73	53.908,27
6330512	SUBROGACION	4.708,54	3.003,20
6330513	ENCARGOS	4.985,47	-
6330601	APORTE PATRONAL	89.207,13	91.529,80
6330602	FONDOS DE RESERVA	56.135,90	54.753,60
6330704	COMPENSACIÓN POR DESAHUCIO	6.370,10	-
6330706	BENEFICIO POR JUBILACION	17.526,97	-

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGISTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA EP

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (EXPRESADO EN DÓLARES)

6330707 COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION DE FUNCION	30.122,81	1.714,64
(-) GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	141.495,53	148.066,62
6340104 ENERGIA ELECTRICA	2.251,93	1.997,66
6340105 TELECOMUNICACIONES	7.838,67	13.828,80
6340203 ALMACENAMIENTO, EMBALAJE, ENVASE Y RECARGA DE EXTINTORES	444,63	356,16
6340204 EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	1.996,64	3.393,32
6340207 DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	3.612,67	1.881,60
6340221 SERVICIOS PERSONALES EVENTUALES SIN RELACION DE DEPENDENCIA	1.200,00	-
6340246 SERVICIOS DE IDENTIFICACION, MARCACION, AUTENTICACION, RAS	7.314,00	7.728,00
6340402 GASTOS EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	-	293,34
6340403 GASTO EN MOBILIARIOS	2.789,45	1.558,82
6340404 GASTO EN MAQUINARIA Y EQUIPO	446,40	-
6340405 GASTO EN VEHICULOS	15.642,55	15.422,29
6340502 ARRIENDO EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	7.566,00	7.237,60
6340601 CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	4.000,00	-
6340602 SERVICIOS DE AUDITORIA	5.000,00	20.160,00
6340612 CAPACITACION A SERVIDORES PÚBLICOS	8.953,20	1.456,00
6340702 ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMÁTICOS	20.122,34	-
6340704 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMÁTICO	2.206,92	5.712,00
6340801 ALIMENTOS Y BEBIDAS	75,87	-
6340802 VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	6.231,60	1.712,37
6340803 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10.925,44	10.354,07
6340804 MATERIALES DE OFICINA	4.923,53	2.507,56
6340805 MATERIALES DE ASEO	1.466,62	1.773,93
6340807 MATERIALES IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPROD. Y PUBLICIDAD	17.836,29	26.445,51
6340811 MATERIALES CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA Y CARPINTERIA	-	7.425,60
6340813 REPUESTOS Y ACCESORIOS	683,20	12.270,58
6340821 GASTOS PARA SITUACION DE EMERGENCIA	-	358,96
6344504 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-	107,52
6344507 EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	-	4.084,93
6344511 PARTES Y REPUESTOS	7.967,58	-
RESULTADO FINANCIERO	(59.747,98)	(13.357,29)
RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	503,14	74.900,90
6250314 INTERESES POR MORA	-	1.824,62
6250404 INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO	503,14	73.076,28
(-) GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	60.251,12	88.258,19
6350102 TASAS GENERALES	32.359,50	46.107,65
6350401 SEGUROS	26.952,47	41.532,20
6350403 COMISIONES BANCARIAS	177,96	199,69
6350406 COSTAS JUDICIALES	761,19	418,65
TRANSFERENCIAS NETAS	2.029.543,49	937.500,00
6260104 DE ENTIDADES DEL GOBIERNO SECCIONAL	2.029.543,49	1.000.000,00
(-) TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	-	62.500,00
6361104 AL SECTOR PRIVADO NO FINANCIERO	-	62.500,00
OTROS INGRESOS Y GASTOS	(569.404,64)	(815.177,89)
VENTA DE BIENES	-	-

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGISTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA EP

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (EXPRESADO EN DÓLARES)

6242105 VENTAS DE VEHICULOS	-	-
(-) DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y OTROS	699.741,15	636.285,20
6385103 GASTO DEPRECIACION MOBILIARIO	34.536,01	34.877,86
6385104 GASTO DEPRECIAC.MAQUINARIA Y EQUIPO	128.530,25	124.972,26
6385105 GASTO DEPRECIACION VEHICULOS	106.303,92	161.061,36
6385106 GASTO DEPRECIACION HERRAMIENTAS MAYORES	6.298,98	6.295,13
6385107 GAST.DEPRE.EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	417.880,98	286.415,59
6385111 GASTO DEPRECI.PARTES Y REPUESTOS	1.611,72	1.718,85
6385113 GASTO DEPRECIACION EQUIPO MÉDICO	2.681,97	2.607,77
6385302 AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES LICENCIAS COMPUTACIONALES	1.897,32	3.940,46
6385401 AMORTIZACION DE INCOBRABLES	-	14.395,92
RENTA DE INVERSIONES Y OTROS	14.414,56	28.416,00
6252101 EJECUCION DE GARANTIAS	-	11.520,00
6252201 INDEMNIZACIONES POR SINIESTROS	1.300,00	9.791,68
6252499 OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	13.114,56	7.104,32
ACTUALIZACIÓN Y AJUSTES DE INGRESOS	161.366,17	41.241,16
6295101 ACTUALIZACION DE ACTIVOS	161.366,17	41.206,17
6299901 DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	-	34,99
(-) ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE GASTOS	45.444,22	248.549,85
6395200 ACTUALIZACION DE PATRIMONIO	-	-
6398801 DONACIONES ENTREGADAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	32.826,26	124.364,87
6399401 GASTO POR PÉRDIDA DE ACTIVOS FIJOS	12.617,96	124.184,98
6180300 RESULTADO DE EJERCICIO VIGENTE	4.972.819,01	(1.606.948,50)



**JAIME ERNESTO
BUCHELI ALBAN**

Mg. Jaime Bucheli
**GERENTE GENERAL
EP EMSEGURIDAD**



**BLANCA AZUCENA
CRIOLLO
CHILLIQUINGA**

Ing. Azucena Criollo
**CONTADORA GENERAL
EP EMSEGURIDAD**



**SUSANA MAGALY
CHAMBA ROMERO**

Mg. Magaly Chamba
**DIRECTORA FINANCIERA
EP EMSEGURIDAD**

.....

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGÍSTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA EP

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(EXPRESADO EN DÓLARES)

DENOMINACIÓN	2021	2020	FLUJOS DE
FUENTES OPERACIONALES	9.957.578,08	8.182.245,88	CRÉDITOS
IMPUESTOS	-	-	113.11
TASAS Y CONTRIBUCIONES	7.913.116,89	7.080.167,78	113.13
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-	-	113.14
RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	503,14	73.662,10	113.17
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.029.543,49	1.000.000,00	113.18
OTROS INGRESOS	14.414,56	28.416,00	113.19
USOS OPERACIONALES	1.167.455,50	1.226.632,59	DÉBITOS
GASTOS EN PERSONAL	974.517,50	1.008.932,89	213.51
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	159.455,62	113.122,10	213.53
GASTOS FINANCIEROS	-	-	213.56
OTROS GASTOS	33.482,38	104.577,60	213.57
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	-	-	213.58
SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	8.790.122,58	6.955.613,29	
FUENTES DE CAPITAL			CRÉDITOS
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS			113.24
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL INVERSIÓN			113.28
USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL	3.244.739,14	8.165.855,37	DÉBITOS
GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	-	-	213.61
BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCIÓN	-	-	213.63
OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN	-	-	213.67
GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	1.413.254,74	1.491.695,76	213.71
BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	1.341.240,33	3.038.101,52	213.73
OBRAS PÚBLICAS	412.629,42	2.464.180,02	213.75
OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	18.314,94	133.197,79	213.77
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	-	62.500,00	213.78
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	59.299,71	976.180,28	213.84
INVERSIONES FINANCIERAS	-	-	213.87
(-) RECUPERACIÓN DE INVERSIONES	-	-	113.27
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	-	-	213.88
DEFICIT DE CAPITAL	(3.244.739,14)	(8.165.855,37)	
DEFICIT BRUTO	5.545.383,44	(1.210.242,08)	

FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT O APLICACIÓN DEL SUPERAVIT

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGÍSTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA EP

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(EXPRESADO EN DÓLARES)

DENOMINACIÓN	2021	2020	FLUJOS DE
FUENTES DE FINANCIAMIENTO	34.897,50	1.433.264,19	CRÉDITOS
FINANCIAMIENTO PÚBLICO	-	-	113.36
CUENTAS POR COBRAR POR VENTAS ANTICIPADAS DE PETRÓLEO	-	-	113.39
COBROS Y ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	34.897,50	1.433.264,19	113.97
COBROS PENDIENTES DE AÑOS ANTERIORES	-	-	113.98
USOS DE FINANCIAMIENTO	-	-	DÉBITOS
AMORTIZACIÓN DE PASIVOS DIFERIDOS POR VENTAS ANTICIPADAS DE PETRÓLEO	-	-	213.94
AMORTIZACIÓN DEUDA PÚBLICA	-	-	213.96
PAGOS DE DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS AÑOS ANTERIORES	-	-	213.97
PAGOS DE AÑOS ANTERIORES	-	-	213.98
OBLIGACIONES NO RECONOCIDAS NI PAGADAS POR AÑOS ANTERIORES	-	-	213.99
SUPERAVIT DE FINANCIAMIENTO	34.897,50	1.433.264,19	
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS			
FUENTES	131.659,64	117,75	CRÉDITOS
CUENTAS POR COBRAR TÍTULOS Y VALORES TEMPORALES DEL TESORO	-	-	113.40
CUENTAS POR COBRAR - OPERACIONES DE MICROCRÉDITO	-	-	113.41
IVA POR COMPENSAR CON NOTAS DE CRÉDITO EMITIDAS	-	-	113.51
ANTICIPOS POR OBLIGACIONES DE OTROS ENTES PÚBLICOS DE AÑOS ANTERIORES	-	-	113.77
COBROS IVA	45.862,19	-	113.81
CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	0,44	46,76	113.82
COBROS AÑOS ANTERIORES	84.558,21	70,99	113.83
CUENTAS POR COBRAR POR PAGOS EN EXCESO DEL IMPUESTO A LA RENTA	1.238,80	-	113.85
CUENTAS POR COBRAR CRÉDITOS OTORGADOS	-	-	113.93
USOS	790.245,60	555.679,75	DÉBITOS
CUENTAS POR COBRAR NOTAS DE CRÉDITO	-	-	213.15
PAGOS IVA	45.862,19	-	213.81
PAGOS DE DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES	-	489,44	213.82
PAGOS AÑOS ANTERIORES	-	-	213.83
PAGOS AÑO ANTERIOR	744.383,41	555.190,31	213.85
PAGOS DE AÑOS ANTERIORES AL 2008	-	-	213.86
CUENTAS POR PAGAR ACREEDORES POR SUBROGACIONES DE DEUDA	-	-	213.93
CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO A LA RENTA SOBRE UTILIDADES DEL EJERCICIO	-	-	213.95
FLUJOS NETOS	(623.688,46)	877.702,19	
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	(4.921.694,98)	332.539,89	
DISPONIBILIDADES (SI - SF)	(4.338.206,51)	450.403,58	SG111
ANTICIPO DE FONDOS (SI - SF)	(581.435,47)	(34.893,73)	SG112
DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS (SF - SI)	(2.053,00)	(82.969,96)	SG212
VARIACIONES NETAS	-5.545.383,44	1.210.242,08	



**JAIME ERNESTO
BUCHELI ALBAN**

Mg. Jaime Bucheli
GERENTE GENERAL



**BLANCA AZUCENA
CRIOLLO
CHIRIQUINGA**

Ing. Azucena Criollo
CONTADORA GENERAL



**SUSANA MAGALY
CHAMBA ROMERO**

Ing. Magaly Chamba
DIRECTORA FINANCIERA

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGÍSTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA EP
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	DONACIONES ENTREGADAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	DISMINUCIÓN DE BIENES DE LARGA DURACIÓN (PERDIDA DE ACTIVOS FIJOS)	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	RESULTADO DE EJERCICIO VIGENTE	TOTAL PATRIMONIO
SALDO INICIAL AL 1 DE ENERO DEL 2021	1.142.097,30	-	-	-	-	1.142.097,30
AJUSTE DEPRECIACIÓN	-	-	-	-	-	-
BAJA DE ACTIVOS FIJO	-	-	-	-	-	-
INGRESO ACTIVOS FIJOS AÑOS ANTERIORES	-	-	-	-	-	-
AJUSTE CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	-	-	-	-	-	-
RESULTADO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE 2020	9.566.069,13	-	-	-	-	9.566.069,13
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	-	-	-	-	4.972.819,01	4.972.819,01
SALDO FINAL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	10.708.166,43	-	-	-	4.972.819,01	15.680.985,44



**JAIME ERNESTO
BUCHELI ALBAN**

Mg. Jaime Bucheli
GERENTE GENERAL



**BLANCA AZUCENA
CRIOLLO
CHILLIQUINGA**

Ing. Azucena Criollo
CONTADORA GENERAL



**SUSANA MAGALY
CHAMBA ROMERO**

Ing. Magaly Chamba
DIRECTORA FINANCIERA

Handwritten text consisting of a vertical line of small, repetitive characters, possibly a decorative border or a specific script.

Handwritten numbers '150' in the top right corner.

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGÍSTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA EP
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (ENFOQUE CONTABLE)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CUENTA	CONCEPTO	CODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIA
1	INGRESOS CORRIENTES	7.255.054,75	10.413.430,66	-3.158.375,91
11313	TASAS Y CONTRIBUCIONES	6.255.054,75	8.368.969,47	-2.113.914,72
11317	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	-	503,14	-503,14
11318	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	1.000.000,00	2.029.543,49	-1.029.543,49
11319	OTROS INGRESOS	-	14.414,56	-14.414,56
5	GASTO CORRIENTES	1.536.020,46	1.259.435,90	276.584,56
21351	GASTO EN PERSONAL	1.085.116,52	1.045.693,13	39.423,39
21353	BIENES Y SERVICIO DE USO Y CONSUMO	343.642,03	174.511,77	169.130,26
21357	OTROS GASTOS CORRIENTES	107.261,91	39.231,00	68.030,91
	SUPERAVIT CORRIENTE	5.719.034,29	9.153.994,76	-3.434.960,47
2	INGRESOS DE CAPITAL	-	-	-
11324	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	-	-
7	GASTO DE INVERSIÓN	10.395.909,53	3.565.137,31	6.830.772,22
21371	GASTO EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	1.650.743,15	1.461.935,06	188.808,09
21373	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	4.088.216,21	1.584.012,37	2.504.203,84
21375	OBRAS PÚBLICAS	4.382.628,99	413.706,07	3.968.922,92
21377	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	204.321,18	35.483,81	168.837,37
21378	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	70.000,00	70.000,00	-
8	GASTO DE CAPITAL	2.757.297,22	59.299,71	2.697.997,51
21384	ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN	2.757.297,22	59.299,71	2.697.997,51
	DEFICIT DE INVERSIÓN	-13.153.206,75	-3.624.437,02	-9.528.769,73
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	7.434.172,46	7.434.172,46	-
37	SALDOS DISPONIBLES	7.399.274,96	7.399.274,96	-
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	34.897,50	34.897,50	-
	SUPERAVIT DE FINANCIAMIENTO	7.434.172,46	7.434.172,46	-
	SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	-	12.963.730,20	-12.963.730,20

RESUMEN				
CONCEPTO	CODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIA	
SUPERAVIT CORRIENTE	5.719.034,29	9.153.994,76	-3.434.960,47	
DEFICIT DE INVERSIÓN	-13.153.206,75	-3.624.437,02	-9.528.769,73	
SUPERAVIT DE FINANCIAMIENTO	7.434.172,46	7.434.172,46	-	
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	-	12.963.730,20	-12.963.730,20	

 **JAI ME ERNESTO BUCHELI ALBAN**

Mg. Jaime Bucheli
GERENTE GENERAL

 **BLANCA AZUCENA CRIOLLO CHILLIQUINGA**

Ing. Azucena Criollo
CONTADORA GENERAL

 **SUSANA MAGALY CHAMBA ROMERO**

Ing. Magaly Chamba
DIRECTORA FINANCIERA



**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGÍSTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA
CONVIVENCIA CIUDADANA EP
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

1. OPERACIONES

La Empresa Municipal de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana, EP EMSEGURIDAD creada mediante Resolución N° 0281 del Concejo Metropolitano de Quito, publicada en el Registro Oficial N° 574 de abril 21 del 2009, es una persona jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, operativa y financiera, responsable de dar apoyo y soporte logístico a entidades de derecho público y privado, para la prevención de la violencia, para la seguridad humana, la gestión de riesgos y la convivencia ciudadana, que se regirá por la Ley Orgánica de Régimen Municipal, el Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito y la Ordenanza N° 0281.

De acuerdo con la Disposición General Segunda de la mencionada Ordenanza sucede jurídicamente a la Corporación Metropolitana de Seguridad y Convivencia Ciudadana; y, por consiguiente esta empresa municipal asume todas las funciones, actividades, patrimonio, activos, pasivos, derechos y obligaciones de la Corporación Metropolitana de Seguridad y Convivencia Ciudadana.

En virtud de la expedición de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, se creó la Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana, mediante Ordenanza Metropolitana N° 0309 "De creación de Empresas Públicas Metropolitanas" de 16 de abril del 2010, que sucede jurídicamente a la Empresa Municipal de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana, EP EMSEGURIDAD y a CORPOSEGURIDAD, es una persona jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, operativa y financiera, responsable de dar apoyo y soporte logístico a entidades de derecho público y privado, para la prevención de la violencia, para la seguridad humana, la gestión de riesgos y la convivencia ciudadana en el Distrito Metropolitano de Quito.

El 29 de marzo de 2019 el Concejo Metropolitano expidió el Código Municipal, que recoge la normativa de creación y funcionamiento de la EP EMSEGURIDAD.

Entre los objetivos de la Empresa Pública Metropolitana para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana está el atender requerimientos del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, a través de la Secretaría General de Seguridad y Gobernabilidad, a fin de dar continuidad a los programas y a las políticas de prevención de la violencia e inseguridad ciudadana y de gestión de riesgos, dotando de asistencia técnica y recursos.

Handwritten scribbles or marks at the top of the page.

Handwritten symbols resembling a sequence of 'u' characters, possibly representing a list or a specific notation, running vertically down the right side of the page.

2. BASES DE ELABORACIÓN

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en su artículo 3, señala: *“El presente código tiene los siguientes objetivos:*

1. *Normar el Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa y el Sistema Nacional de las Finanzas Públicas, así como la vinculación entre éstos;*
2. *Articular y coordinar la planificación nacional con la planificación de los distintos niveles de gobierno y entre éstos; y,*
3. *Definir y regular la gestión integrada de las Finanzas Públicas para los distintos niveles de gobierno.”*

Su artículo 4 señala: *“Ámbito.- Se someterán a este código todas las entidades, instituciones y organismos comprendidos en los artículos 225, 297 y 315 de la Constitución de la República. Se respetará la facultad de gestión autónoma, de orden político, administrativo, económico, financiero y presupuestario que la Constitución de la República o las leyes establezcan para las instituciones del sector público”.*

La Ley Orgánica de Empresas Públicas determina en su disposición general quinta del sistema contable y administración de cuentas de recursos financieros señala que las empresas públicas, sus subsidiarias y filiales no están obligadas a llevar su contabilidad aplicando normas de contabilidad gubernamental, tampoco están obligadas a gestionar sus recursos financieros a través de la Cuenta Única del Tesoro Nacional ni a través del ESIGEF. La contabilidad que lleven las empresas públicas estará basada en los principios de contabilidad de general aceptación y normas internacionales de contabilidad; sin embargo, el inciso tercero del artículo 148 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas establece que las empresas públicas podrán tener sus propios sistemas de contabilidad de conformidad a la ley y el reglamento del presente Código.

Para fines de consolidación de la contabilidad y demás información fiscal del Sector Público no Financiero estará obligadas a realizar y enviar reportes contables en los plazos y formatos que emita el ente rector de las finanzas públicas para el efecto.

El artículo 164 del Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas respecto de la Normativa contable aplicable, señala que en la formulación de la normativa contable gubernamental el Ministerio de Economía y Finanzas considerará las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público y será de cumplimiento obligatorio para las entidades del Presupuesto General del Estado y gobiernos autónomos descentralizados. Para las empresas, banca pública y seguridad social deberán considerarse obligatoriamente los esquemas definidos para la consolidación de cuentas que emita el Ministerio de Economía y Finanzas.

Por lo tanto, a fin de armonizar, homogeneizar la contabilidad de la Empresa con los lineamientos emitidos por el ente Rector de Finanzas Públicas en lo relacionado a las políticas y principios contables emitidos para el sector público, los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas; Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas para



el año 2021, el Manual de Contabilidad Gubernamental y Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Caja y Bancos

Caja y Bancos, están definidas las entradas de dinero en efectivo, transferencias, cheques depositados en bancos, mismos que son convertibles en egresos a través de transferencias y sujetos a riesgo significativamente de cambios en valor.

Propiedad Planta y Equipo

Los activos fijos se miden al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de acuerdo a las políticas emitidas por el ente Rector de las Finanzas Públicas del Ecuador, en base a los siguientes porcentajes anuales:

MOBILIARIO	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%
EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMÁTICOS	33%
HERRAMIENTAS	10%
VEHÍCULOS	20%

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar por compras de bienes y servicios son registradas al valor constante en el comprobante de venta de acuerdo con la documentación de soporte.

Reconocimiento de los Ingresos

La principal fuente de financiamiento de la EP EMSEGURIDAD es la Tasa de Seguridad y el Fondo Metropolitano de Gestión de Riesgos y Atención de Emergencias, recursos entregados por el Municipio de Quito, se reconoce sobre el principio del devengado.

Reconocimiento de los Gastos

Los gastos se reconocen en el período en que se incurren con la presentación del correspondiente comprobante de venta.

Cuentas de Orden

Identifican relaciones administrativas en las que intervienen cuentas destinadas a registrar el movimiento de ítems, cuando estos no afectan o modifican los balances, pero que son necesarias a efecto de control sobre aspectos administrativos o para consignar derechos y obligaciones probables o sujetos a contingencias, los cuales si llegaran a sobrevenir o a realizarse, convierten valores contingentes en reales.

4. NOTAS ACLARATORIAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

a) ACTIVOS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Los recursos financieros se encuentran en el Banco Central del Ecuador, adicionalmente se mantiene una cuenta rotativa de ingresos en el Banco del Pacífico, misma que en un lapso de 24 horas transfiere los recursos al depositario oficial (Banco Central del Ecuador).

- La cuenta No. 01220421 de transferencias que EP EMSEGURIDAD mantiene en el Banco Central del Ecuador fue apertura mediante Convenio de Servicios de Recaudación, el 06 de noviembre del 2009.
- La cuenta No. 7309775 denominada cuenta rotativa de ingresos, fue apertura en el Banco del Pacífico mediante Contrato de Apertura y Administración de Cuenta Bancaria Rotativa de Ingresos, el 02 de diciembre del 2010, y se utiliza para depósito de valores obtenidos por remates de bienes, recuperaciones de siniestros y otros valores que no pueden ser depositados directamente en el Banco Central del Ecuador, todos los ingresos que se realizan a esta cuenta se transfieren automáticamente a la Cuenta del Banco Central del Ecuador en un plazo máximo de 24 horas. Los movimientos de las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliados con los registros contables.
- Se realizaron las conciliaciones bancarias mensuales de las dos cuentas durante todo el ejercicio 2021.

El detalle de la composición de esta cuenta, al 31 de diciembre de 2021, es el siguiente:

BANCO / CUENTAS BANCARIAS	SALDO
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA. NO. 01220421	12.444.984,47
BANCO DEL PACIFICO CTA. NO. 7309775	0
TOTAL	12.444.984,47

ANTICIPO DE FONDOS

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2021, consisten de lo siguiente:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1120301	ANTICIPO DE CONTRATISTAS DE INFRAESTRUCTURA	540.483,00
1120501	ANTICIPO A PROVEEDORES BIENES O SERVICIOS	41.900,00
1122101	OTROS VALORES PARA COBRAR	177,33
1121301	CAJA CHICA INSTITUCIONAL	400,00
1121303	FONDO ROTATIVO INSTITUCIONAL	50.000,00
	SUMAN	632.960,33

000
010

STANDARD INTERNATIONAL PAPER CO. NEW YORK, N. Y.



Handwritten marks along the right edge of the page, consisting of a vertical line of small, repeating curved shapes, possibly representing a binding or scanning artifact.

Anticipo a contratistas de infraestructura:

Son los anticipos a contratistas de infraestructura que se entregaron previo al cierre del ejercicio 2021, que se amortizan con la presentación de facturas y actas de entrega recepción, de conformidad con lo estipulado en los contratos.

El detalle de los anticipos a contratistas de bienes y servicios es como sigue:

NOMBRE DEL SERVIDOR	MONTO	CONCEPTO
CONSORCIO BARRIONUEVO HIDALGO (MIRAFLORES)	249.451,63	ANTICIPO DEL 50% PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL ESPACIO PÚBLICO RECUPERADO MIRAFLORES ALTO, PARROQUIA SAN JUAN, ADMINISTRACIÓN ZONAL MANUELA SAÉNZ
CONSORCIO MACHÁNGARA	291.031,37	ANTICIPO DEL 50% PARA LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS EN LOS TALUDES DEL RÍO MACHÁNGARA Y AV. RODRIGO DE CHÁVEZ – BARRIO LA MAGDALENA – CONJUNTO HABITACIONAL PABLO HURAS
SUMAN	540.483,00	

Anticipo a contratistas de bienes y servicios:

Son los anticipos a contratistas de bienes y servicios que se entregaron previo al cierre del ejercicio 2021, que se amortizan con la presentación de facturas y actas de entrega recepción, de conformidad a lo estipulado en los contratos.

El detalle de los anticipos a contratistas de bienes y servicios es como sigue:

NOMBRE DEL SERVIDOR	MONTO	CONCEPTO
FUNDACION PREVENUSUD	35.000,00	ANTICIPO DEL 50% PARA PREVENIR EL CONSUMO DE ALCOHOL Y OTRAS DROGAS, EN ADOLESCENTES Y JÓVENES EN TODOS LOS DISTINTOS EVENTOS Y FESTIVIDADES, CON ÉNFASIS DURANTE LA PROGRAMACIÓN DE LAS FIESTAS DE QUITO
FUNEPSA CIA LTDA.	6.900,00	ANTICIPO DEL 60% PARA EL ESTUDIO PARA EL ANÁLISIS DE LAS BRECHAS DE COBERTURA Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE ALERTA TEMPRANA ANTE LA POSIBLE ERUPCIÓN DEL VOLCÁN COTOPAXI EN EL DMO.
SUMAN	41.900,00	

Otros valores por cobrar:

Corresponde al valor de aportes IESS pagados en febrero 2019 por aporte de horas extras de personal bajo LOEP, el trámite se encuentra a la espera de que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social realice la devolución, ya que se cuenta con la resolución de aceptación por parte de ese Organismo.

Caja chica:

Se utiliza de acuerdo con el Reglamento de Caja Chica de EP EMSEGURIDAD, existe una caja para la Dirección Administrativa y otra para la Gerencia General, siendo las custodias la Sra. Nancy Proaño y Liliana Velásquez, respectivamente.

Fondo de emergencia:

El manejo se lo realiza exclusivamente desde la cuenta corriente No. 1410034 del Banco BAN ECUADOR, la reposición de los valores utilizados se lo realiza con la documentación de soporte, mismos que son presentados por la persona responsable de la custodia del fondo y se administra de acuerdo con la siguiente normativa:

- Resolución Administrativa No. EMS-DIRECTORIO-2019-004, de 02 de agosto del 2019, en la cual el Directorio de EP EMSEGURIDAD, resuelve expedir el Reglamento del Fondo Metropolitano para la Gestión de Riesgos y Atención de Emergencias de la Empresa Publica Metropolitana de Logística para la Seguridad y Convivencia Ciudadana.
- Resolución Administrativa No. EMS-GG-2019-020, de 03 de septiembre de 2019, de expedición del Instructivo del Fondo rotativo destinado para actividades de atención y respuesta de emergencias en el Distrito Metropolitano de Quito.
- Autorización del Ministerio de Finanzas y Banco Central del Ecuador.
- Convenio Suscrito con el Banco BAN ECUADOR.

CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES:

El valor corresponde a la recaudación de la Tasa de Seguridad del mes de diciembre de 2021, el Municipio de Quito deberá realizar la transferencia en el año 2022.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1131301	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	455.852,58
	SUMAN	455.852,58

CUENTAS POR COBRAR IVA-IMPUESTO AL VALOR AGREGADO:

Corresponde al valor recaudado por concepto del 100% de IVA retenido en compras del mes de diciembre del 2021, cuyo registro se realiza en función de la Resolución No. NAC-DGERCGC21-00000037 del Servicio de Rentas Internas.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1138101	CUENTAS POR COBRAR IVA-IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	34.891,05
	SUMAN	34.891,05

Handwritten notes in a vertical column on the right side of the page, consisting of a series of small, repetitive characters or symbols.

Faint handwritten text or markings at the top of the page.

Faint horizontal lines or markings across the top of the page.

INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE E INVERSIÓN
Existencias Bienes de Uso y Consumo Corriente y de Inversión

Por un valor de \$ 123.933.80 correspondiente a los inventarios de suministros de oficina, impresión y reproducción y los materiales de aseo y limpieza.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1310104	INVENTARIOS DE MATERIALES DE OFICINA	5.015,65
1310105	INVENTARIOS DE MATERIALES DE ASEO	538,06
1310107	INVENTARIOS DE MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	117.087,51
1523804	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	77,65
1523807	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	1.214,93
	SUMAN	123.933,80

El registro del consumo de estos suministros se realiza mensualmente, con corte al 31 de diciembre de 2021, se ha procedido a realizar la constatación física en concordancia con la Norma 406-10 de las Normas De Control Interno para Las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos emitida por la Contraloría General del Estado.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La valoración de los activos fijos es como sigue:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1410103	MOBILIARIOS	600.016,72
1410104	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.979.984,61
1410105	VEHÍCULOS	3.101.749,52
1410106	HERRAMIENTAS	70.685,04
1410107	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	2.465.411,97
1410111	PARTES Y REPUESTOS	17.907,44
1410113	EQUIPO MÉDICO	38.904,17
1410301	TERRENOS	73,49
1419903	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIO	- 274.936,67
1419904	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	- 1.181.142,92
1419905	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	- 2.693.765,52
1419906	DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTAS	- 15.776,87
1419907	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS SISTEMA Y PAQUETES INFORMÁTICOS	- 1.611.542,58
1419911	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PARTES Y REPUESTOS	- 3.874,39
1419913	DEP. ACUMULADA EQUIPO MÉDICO	- 10.687,25
1490102	LICENCIAS COMPUTACIONES	33.734,19
1499702	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LICENCIAS COMPUTACIONALES	- 33.734,19
	SUMAN	2.483.006,76

Los registros de bienes de Propiedad, Planta y Equipo están conciliados con los valores en libros y con la información entregada por la Unidad de bienes sobre quien realiza la constatación física.

Handwritten scribble or mark at the top of the page.

Vertical line of handwritten marks, possibly a list or index, running down the right side of the page.

En cumplimiento con el REGLAMENTO INTERNO PARA LA ADMINISTRACIÓN, UTILIZACIÓN, MANEJO Y CONTROL DE LOS BIENES E INVENTARIOS DE LA EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGÍSTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA el mobiliario, herramientas y equipo médico fueron revalorizados al 31 de diciembre de 2021.

b) PASIVOS

CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2021, consisten de lo siguiente:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
21203	FONDOS DE TERCEROS	8.024,23
21351	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	71.175,63
21353	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	15.056,15
21357	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	5.748,62
21371	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	48.680,32
21373	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	242.772,04
21375	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	1.076,65
21377	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	17.168,87
21378	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	70.000,00
21381	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	34.891,05
22485	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR	6.260,23
	SUMAN	520.853,79

Fondos de terceros:

Corresponde a transferencias que realizan las instituciones del Sistema Integrado de Seguridad a EP EMSEGURIDAD, para realizar el pago de matriculación vehicular de acuerdo con los convenios suscritos, valores repuestos para pago a aseguradoras que se encuentran en liquidación.

Cuentas por pagar personal, con la administración tributaria, Obligaciones con el IESS:

Corresponde a los valores pendientes de pagar por concepto de retenciones de impuestos a favor del Servicio de Rentas Internas y del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, así también constan los valores de la décima cuarta, tercera remuneración acumuladas, de jubilación y desahucio a los funcionarios y trabajadores, en función del método del devengado.

Por pagar año anterior gasto personal producción:

Corresponde a los registros de las cuentas por pagar a favor de los proveedores de bienes y servicios que quedaron pendientes de pago al cierre del ejercicio económico 2021 y que se liquidaran en el ejercicio 2022.

21353 POR PAGAR PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS

RUC	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
1704484185001	SANTOS ANDINO JOSE RODRIGO (MOTOZONE)	46,60
1791987934001	CERAUTO CENTRO DE RECONSTRUCCION AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.	1.104,96

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1792485169001	HAORJA SOLUCIONES INFORMÁTICAS DE ALTA DISPONIBILIDAD	5.530,59
991331859001	ATIMASA S.A.	180,71
1792422426001	GREENDC S.A.	4.748,09
1790924491001	EDICIONES LEGALES EDLE SA	1.167,00
1710059575001	JURADO VILLAGOMEZ EDISON ANCIZAR	77,55
1791354400001	AUDIOAUTO S.A	559,19
1768152560001	CNT-EP CORPORACION NACIONAL TELECOMUNICACIONES	1.247,76
1760013210001	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	393,70
	SUMAN	15.056,15

21357 CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
1790007502001	SEGUROS EQUINOCCIAL S.A.	5.729,24
1760013210001	SERVICIO DE RENTA INTERNAS	19,38
	SUMAN	5.748,62

21373 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
1716290380001	MEDRANO YANCHATIPAN EVELIN LUCIA	1.090,80
1792763592001	ASOCIACION DE SERVICIOS TECNOPRINT ASOTECNOPRINT	18.576,00
1704484185001	SANTOS ANDINO JOSE RODRIGO (MOTOZONE)	5.478,57
1791987934001	CERAUTO CENTRO DE RECONSTRUCCION AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.	4.425,95
1792903467001	CONSORCIO OTPL	5.481,36
1710289669001	MENDEZ CALAHORRANO MARIA VICTORIA	1.090,80
991331859001	ATIMASA S.A.	1.160,98
1708891104001	ZALDUMBIDE ALBUJA LUIS GERMAN	1.090,80
1713832259001	CHANGOLUISA ACOSTA PAULINA ELIZABETH	1.090,80
1720135712001	REYES CEVALLOS KATERINE VALERIA	1.090,80
1704855913001	BASANTES CABEZAS BLANCA PETRONA	1.090,80
1721658456001	ERAS MAZA GABRIELA ELIZABETH	230,83
1710336049001	CERON CORREA JENNY MARGOTH	1.090,80
1791256115001	OTECEL S.A.	12.178,37
1708475338001	SILVA CABRERA FABIAN GUIDO	1.090,80
1712224110001	NIETO PILLAJO LUIS SANTIAGO	5.014,68
1707815245001	PARDO GUALAN ELVIO FLORENCIO	10.713,38
1710757954001	SORIA ABRIL SUSANA DEL SOCORRO	1.090,80
1791772229001	TECNOPLUS CIA. LTDA.	126,42
1793063284001	CONSORCIO RECONOCIMIENTO FACIAL QUITO	13.843,54
1792393590001	FUNEPSA CIA LTDA.	15.342,47
1768152560001	CNT-EP CORPORACION NACIONAL TELECOMUNICACIONES	134.882,42
1760013210001	SERVICIO DE RENTA INTERNAS	5499,87
	SUMAN	242.772,04

21375 CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
1760013210001	SERVICIO DE RENTA INTERNAS	1.076,65
	SUMAN	1.076,65

21377 CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
1790007502001	SEGUROS EQUINOCCIAL S.A.	17.133,49
1760013210001	SERVICIO DE RENTA INTERNAS	35,38
	SUMAN	17.168,87

21378 CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
1792205131001	FUNDACION PREVENSIUD	70.000,00
	SUMAN	70.000,00

Cuentas por pagar del año anterior:

Corresponde a ex servidores que no han presentado toda la documentación necesaria para realizar el pago de liquidación de haberes, y que se liquidarán en el año 2022.

NOMBRE DEL EX SERVIDOR	MONTO
HARO HARO ADRIAN DANIEL	308,33
ANDRADE RODRIGUEZ CLAUDIA	576,94
BENAVIDES LEÓN RAMIRO	663,31
GUERRÓN ARIAS PATRICIO	2.449,96
NARVÁEZ SIGCHA MARCELO	71,36
SÁNCHEZ FRANCO PAUL	2.132,99
SUMAN	5.894,56

c) PATRIMONIO

Está compuesto de las siguientes cifras:

PATRIMONIO ACUMULADO		
6110700	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS PUBLICAS	1.142.097,30
6180100	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	9.566.069,13
6180300	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	4.972.819,01
	TOTAL PATRIMONIO	15.680.985,44

d) CUENTAS DE ORDEN

En estas cuentas se incluyen las obras de infraestructura (edificaciones) construidas por CORPOSEGURIDAD y EP EMSEGURIDAD, bienes sujetos a control administrativo (no depreciables),

las garantías de buen uso del anticipo y cumplimiento del contrato otorgadas por contratistas y las garantías por seguros generales.

CUENTA	AUXILIAR	VALOR
CUMPLIMIENTO DE CONTRATO		216.822,27
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A.	25.982,12	
ATIMASA S.A.	6.577,58	
SANTOS ANDINO JOSE RODRIGO (MOTOZONE)	3.890,91	
PARDO GUALAN ELVIO FLORENCIO	3.941,82	
BORJA PROAÑO MONICA PATRICIA	3.603,90	
CONDOR HARO JENNY ALEXANDRA	4.823,57	
OTECEL S.A.	4.648,05	
CERUALTO CENTRO DE RECONSTRUCCION AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.	5.052,70	
FUNDACION PREVENSIUD	3.500,00	
CONSORCIO BARRIONUEVO HIDALGO (MIRAFLORES)	65.339,26	
CONSORCIO MACHANGARA	89.462,36	
BUEN USO ANTICIPO		608.897,40
CONDOR HARO JENNY ALEXANDRA	13.470,14	
FUNDACION PREVENSIUD	35.000,00	
FUMEPSA CIA LTDA.	19.944,26	
CONSORCIO BARRIONUEVO HIDALGO (MIRAFLORES)	249.451,63	
CONSORCIO MACHANGARA	291.031,37	
SEGURO GANADERO		125.536,20
RESPONSABILIDAD CIVIL		100.000,00
EQUIPO ELECTRONICO		7.345.877,73
VEHICULOS		2.037.110,00
ROBO/ASALTO		200.000,00
INCENDIO		5.444.522,19
FIDELIDAD		150.000,00
EQUIPO Y MAQUINARIA		377.848,32
AVIACION		27.538,56
ROTURA DE MAQUINARIA		104.276,63
BIENES NO DEPRECIABLES		13.576.056,87
SUMAN		30.314.486,17

THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS



Handwritten notes in a spiral notebook, including a large bracket and a large number '5'.

5. NOTAS ACLARATORIAS AL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

a) INGRESOS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
6230199	OTRAS TASAS GENERALES	8.368.969,47
6250404	INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO	503,14
6252201	INDEMNIZACIONES POR SINIESTROS	1.300,00
6252499	OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	13.114,56
6260104	DE ENTIDADES DEL GOBIERNO SECCIONAL	2.029.543,49
6295100	ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS	161.366,17
	TOTAL	10.574.796,83

Otras tasas generales: Corresponde a las transferencias realizadas por el Municipio de Quito por la recaudación de la Tasa de Seguridad.

FECHA DEPOSITO	RECAUDACIÓN MENSUAL		MONTO
02/02/2021	DICIEMBRE	2020	472.954,42
18/03/2021	ENERO	2021	3.580.397,68
08/04/2021	FEBRERO	2021	717.931,62
06/05/2021	MARZO	2021	586.100,05
02/07/2021	ABRIL	2021	400.613,83
29/07/2021	MAYO	2021	355.922,41
19/08/2021	JUNIO	2021	376.877,22
07/09/2021	JULIO	2021	328.337,40
05/10/2021	AGOSTO	2021	286.607,42
25/10/2021	SEPTIEMBRE	2021	285.377,07
25/11/2021	OCTUBRE	2021	245.835,67
22/12/2021	NOVIEMBRE	2021	276.162,10
31/12/2021	DICIEMBRE	2021	455.852,58
	TOTAL		8.368.969,47

Incumplimiento de contratos: Corresponde a multas aplicadas a contratistas que no cumplieron con sus contratos en los plazos estipulados.

FECHA	PROVEEDOR	MONTO
09/02/2021	CONSORCIO RECONOCIMIENTO FACIAL QUITO	341,25
09/07/2021	FULL TECNOLOGIA FULLTEC CIA. LTDA	161,89
	TOTAL	503,14

Indemnizaciones por siniestros: Corresponde a devoluciones de Aseguradoras por reclamos de indemnizaciones.

Otros ingresos no especificados: Corresponde a planillas de reajustes de precios, valores liquidados del contratista Borja Proaño Mónica, liquidaciones por enfermedad de trabajadores reconocidas por el IESS mediante notas de crédito.

De Entidades del Gobierno Seccional: Consta de transferencias realizadas por el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito:

- a. **Fondo de gestión de riesgos y atención de emergencias:** De acuerdo a la Ordenanza No. 001 – Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, sancionado el 29 de marzo de 2019.

Actualización de activos: Ajustes realizados por recuperación de bienes repuestos por la Aseguradora y los ajustes respectivos por la revalorización realizada al 31 de diciembre de 2021 a los siguientes activos: mobiliario, herramientas y equipo médico.

b) GASTOS

Gastos de Inversión

Representan a los gastos incurridos en la ejecución de los proyectos de la EP EMSEGURIDAD en cumplimiento a su Plan Operativo Anual y Presupuesto del año 2021.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
6315101	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	
6315151	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	55.650,00
6315155	EN OBRAS DE LÍNEAS, REDES E INSTALACIONES ELÉCTRICAS Y DE TELECOMUNICACIONES	260.266,07
6315211	REMUNERACIONES BÁSICAS	97.790,00
6315212	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	1.065.844,18
6315213	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	116.866,43
6315215	REMUNERACIONES TEMPORALES	12.628,00
6315216	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	24.474,27
6315218	INDEMNIZACIONES	215.969,06
6315231	SERVICIOS BÁSICOS	26.153,12
6315232	EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, FOTOCOPIADO, TRADUCCIÓN, EMPASTADO, ENMARCACIÓN, SERIGRAFÍA, FOTOGRAFÍA, CARNETIZACIÓN, FILMACIÓN E IMÁGENES SATELITALES	839.977,85
6315234	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	25.434,57
6315235	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	189.348,39
6315236	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	5.948,30
6315237	GASTOS EN INFORMÁTICA	316.456,82
6315238	EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	39.329,66
6315239	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	166.378,63
6315240	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	3.580,54
6315245	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES PARA INVERSIÓN	76.095,97
6315259	DONACIONES PARA INVERSIÓN AL SECTOR PRIVADO INTERNO	1.160,77
	SUMAN	70.000,00
		3.609.352,67

Gastos Corrientes

Representan a los gastos necesarios para el funcionamiento de la Operación de la Empresa.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
6330105	REMUNERACIONES UNIFICADAS	647 149,68
6330106	SALARIOS UNIFICADOS	41 968,90
6330203	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	62 832,60
6330204	DECIMOCUARTO SUELDO	16 205,45
6330306	ALIMENTACION	3 736,00
6330509	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	2 316,85
6330510	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	62 426,73
6330512	SUBROGACION	4 708,54
6330513	ENCARGOS	4 985,47
6330601	APORTE PATRONAL	89 207,13
6330602	FONDOS DE RESERVA	56 135,90
6330704	COMPENSACION POR DESAHUCIO	6 370,10
6330706	BENEFICIO POR JUBILACION	17 526,97
6330707	COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION DE FUNCIONES	30 122,81
6340104	ENERGIA ELECTRICA	2 251,93
6340105	TELECOMUNICACIONES	7 838,67
6340203	ALMACENAMIENTO, EMBALAJE, ENVASE Y RECARGA DE EXTINTORES	444,63
6340204	EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, FOTOCOPIADO, TRADUCCION, EMPASTADO, ENMARCACION, SERIGRAFIA, FOTOGRAFIA, CARNETIZACION, FILMACION	1 996,64
6340207	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	3 612,67
6340221	SERVICIOS PERSONALES EVENTUALES SIN RELACION DE DEPENDENCIA	1 200,00
6340246	SERVICIOS DE IDENTIFICACION, MARCACION, AUTENTICACION, RASTREO, MONITOREO, SEGUIMIENTO Y/O TRAZABILIDAD	7 314,00
6340403	GASTOS EN MOBILIARIOS	2 789,45
6340404	GASTOS EN MAQUINARIA Y EQUIPOS	446,40
6340405	GASTOS EN VEHICULOS	15 642,55
6340502	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS, PARQUEADEROS, CASILLEROS JUDICIALES Y BANCARIOS	7 566,00
6340601	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	4 000,00
6340602	SERVICIOS DE AUDITORIA	5 000,00
6340612	CAPACITACION A SERVIDORES PUBLICOS	8 953,20
6340702	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	20 122,34
6340704	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS	2 206,92
6340801	ALIMENTOS Y BEBIDAS	75,87
6340802	VESTUARIO, LENCERIA, PRENDAS DE PROTECCION Y ACCESORIOS PARA UNIFORMES MILITARES Y POLICIAS	6 231,60
6340803	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10 925,44
6340804	MATERIALES DE OFICINA	4 923,53
6340805	MATERIALES DE ASEO	1 466,62
6340807	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	17 836,29
6340813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	683,20
6344511	PARTES Y REPUESTOS	7 967,58
6350102	TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES	32 359,50
6350401	SEGUROS	26 952,47
6350403	COMISIONES BANCARIAS	177,96
6350406	COSTAS JUDICIALES, TRAMITES NOTARIALES, LEGALIZACION DE DOCUMENTOS Y ARREGLOS EXTRAJUDICIALES	761,19
	SUMAN	1.247 439,78

Costo de Ventas y Otros

Representan las depreciaciones, amortizaciones y otros ajustes económicos

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
6385103	DEPRECIACIÓN MOBILIARIO	34 536,01
6385104	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	128 530,25
6385105	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	106 303,92
6385106	DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS	6 298,98
6385107	DEPRECIACIÓN EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	417 880,98
6385111	DEPRECIACION PARTES Y REPUESTOS	1 611,72
6385116	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MEDICO	2 681,97
6385302	AMORTIZACION DE INTANGIBLES LICENCIAS COMPUTACIONALES	1 897,32
6398801	DONACIONES ENTREGADAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	32 826,26
6399401	GASTO POR PERDIDA DE ACTIVOS FIJOS	12 617,96
	SUMAR	745 185,37



**JAIME ERNESTO
BUCHELI ALBAN**

Mg. Jaime Bucheli Albán
GERENTE GENERAL



**BLANCA AZUCENA
CRIOLLO
CHILIBINGUA**

Ing. Azucena Criollo Chilibingua
CONTADORA GENERAL



**SUSANA MAGALY
CHAMBA ROMERO**

Ing. Magaly Chamba Romero
DIRECTORA FINANCIERA

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGÍSTICA PARA LA SEGURIDAD Y
LA CONVIVENCIA CIUDADANA EP EMSEGURIDAD**

Auditoría a los Estados Financieros de la Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2021, realizado por la Compañía Castro Mora Asociados Cía. Ltda., en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría CCD-EMS-08-2022 proceso CDC-EMS-007-2022 suscrito el 30 de mayo de 2022.

SECCIÓN II
Resultados de la Auditoría

Quito – Ecuador

Handwritten text in a cursive script, oriented vertically along the right edge of the page. The text is illegible due to the image's orientation and resolution.



Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD

Carta de Control Interno

El presente documento tiene por objeto poner en conocimiento de la administración asuntos que llamaron nuestra atención durante nuestra reciente visita; y, ejecución de auditoría. Señalamos que las observaciones adjuntas surgieron durante el curso de nuestros procedimientos de auditoría que se llevaron a cabo para ayudar a expresar una opinión sobre los estados financieros de la **Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD**, por el año terminado al 31 de diciembre de 2021.

Los procedimientos de auditoría se llevaron a cabo con el objetivo de emitir una opinión profesional sobre los estados financieros, por lo tanto, no necesariamente revela todas las deficiencias en el sistema de control interno, debido a que está basado en pruebas selectivas de los registros contables y de la información que es relativa.

Incluimos también los comentarios en relación con ciertos asuntos administrativos, operativos y las recomendaciones tanto correctivas como preventivas, las cuales pueden coadyuvar en el alcance de las metas y objetivos de la Empresa. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en la visita de auditoría de los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre de 2021.

En el apéndice adjunto contiene una descripción de la responsabilidad de la Administración de la Empresa, en la preparación de los estados financieros incluyendo los controles internos en los registros contables y en la aplicación de las políticas contables.

Castro Mora
Asociados Cía. Ltda.
SCVS - RNAE No. 435


Ing. John Cifuentes Paredes
Socio
Registro N.º 22577

300.

CASTRO MORA ASSOCIADOS CIA. LTDA



1980

CAPÍTULO I
CONTROL INTERNO
SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

Recomendaciones de informe anterior

La firma de auditoría ETL-EC AUDITORES S.A. emitió el informe de auditoría a los Estados financieros de la Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2020; y, aprobado el 24 de agosto de 2021, en el cual se emitió (9) nueve recomendaciones, de las cuales han sido cumplidas 9 (nueve), por lo que se evidencia el cumplimiento de las mismas según informe de control interno emitido por la firma.

Handwritten text in a vertical column, possibly bleed-through from the reverse side of the page. The text is mostly illegible but appears to consist of several lines of characters.

CAPÍTULO II

RUBROS EXAMINADOS

Administración y control de Propiedad, Planta y Equipo

Del análisis efectuado por el equipo auditor, a los rubros presentados en los Estados Financieros como parte de Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2021, la Empresa Pública Metropolitana de Logística para la Seguridad y la Convivencia Ciudadana EP EMSEGURIDAD se identificaron las siguientes novedades:

a) **Revalorización de bienes propiedad, planta y equipo**

Al 31 de diciembre de 2021 la empresa no ha efectuado estudios de valoración a todos los bienes de propiedad, planta y equipo, conforme lo establece la normativa vigente. En el informe de revalorización fechado 15 de diciembre de 2021 de los bienes de propiedad planta y equipo de la EP EMSEGURIDAD la comisión técnica responsable indica:

“...La Comisión designada por el señor Gerente General, consideró para la revalorización los parámetros ya establecidos en este proceso realizado en años anteriores; siendo los siguientes:

*• La asignación de valores será a valor de bien como nuevo. • No se consideran dentro del proceso de revalorización los bienes cuyo estado de conservación sea “Malo”. • No se consideran dentro del proceso de revalorización los bienes que hayan sido considerados “No Observados” por la Constatación Física realizada en el año 2021. • **No se considerarán dentro del proceso de revalorización los bienes cuyo valor actual de mercado sea inferior al valor de adquisición.** • Se realizará el recalcule de la depreciación desde la fecha de inicio de depreciación, hasta el 31 de diciembre del 2021.*

*• **Se considerará para el proceso de revalorización los bienes cuyo valor sufra una diferencia significativa entre el valor de mercado y el valor inicial (...)**”*

*“...los grupos contables 4 – Maquinaria y equipo; 5 – Vehículos; 7 – Equipos, sistemas y paquetes informáticos; 11 – Partes y repuestos, **no han sido considerados para el proceso de revalorización puesto que el valor actual de mercado es menor al valor de adquisición.** (...).”*

El equipo técnico al no considerar los grupos contables antes mencionados; y, al no generar un sustento técnico que evidencie un análisis individual de cada bien, con el fin de asegurar que el valor registrado en libros no tenga una diferencia significativa al valor de mercado. Ocasiono que no sea posible determinar la fiabilidad sobre la presentación razonable de los saldos en los estados financieros de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2021, así como el impacto de los posibles ajustes al costo histórico, depreciación acumulada y deterioro. Inobservando lo establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental, que establece:

“...3.1.5.5 Revalorización La revalorización se realizará regularmente para asegurar que el valor en libros, no tenga una diferencia significativa del valor de mercado al final del período. Con posterioridad a su reconocimiento, se contabilizará por su valor revalorizado, valor de mercado menos la depreciación acumulada. Se deberá realizar una revalorización anual y si la variación no es significativa será suficiente cada tres o cinco años. Cuando se revalore Propiedad, Planta y Equipo deberá afectar al valor contable, valor residual, depreciación acumulada, el valor en libros y vida útil en forma proporcional al proceso de revalorización. Si el valor contable aumenta, se debe incrementar proporcionalmente el valor residual y se recalculará la depreciación; si el valor contable disminuye, se debe disminuir proporcionalmente el valor residual y se recalculará la depreciación, en estos casos el valor contable revalorizado del bien no podrá ser menor al valor residual original. (...)”

Así como el reglamento interno para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios de la empresa EM SEGURIDAD EP

Artículo 4.- De los responsables. - Serán responsables del proceso de adquisición, recepción, registro, identificación, almacenamiento, distribución, custodia, control, cuidado, uso, egreso o baja de los bienes e inventarios de la EP EMSEGURIDAD los siguientes servidores/as y trabajadores/as:

f) Director Financiero. - Será encargado de disponer y supervisar la elaboración de los registros contables de ingreso, egreso o baja de los bienes e inventarios; cálculo y registro de las depreciaciones, y de ser el caso ajustes contables sobre la base de lo dispuesto en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y su reglamento, Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental y normas que fueran aplicables.

Artículo 27.- Revalorización. - La máxima autoridad de la EP EMSEGURIDAD podrá conformar una comisión integrada por el Guardalmacén y/o el Técnico de Activos Fijos, **el/los delegados/s de la Dirección Financiera** y el/los delegados de la Dirección Administrativa, a fin de que verifiquen regularmente que el valor en libros no tenga diferencia significativa del valor de mercado al final de período.

Por la naturaleza de los bienes, la Dirección de Tecnologías de la Información y Telecomunicaciones; la Unidad de Gestión de Transporte y Mantenimiento de la Dirección Administrativa o la Dirección de Infraestructura de conformidad a la característica técnica de los bienes y **conforme las competencias de cada unidad; con el Director o su delegado**, se integrará a la comisión designada por la máxima autoridad para realizar el avalúo de los bienes tecnológicos y comunicacionales, parque automotor o los bienes de inmuebles o construcciones de la EP EMSEGURIDAD y que consten en los registros de la Empresa.

Si fuera el caso, se deberá realizar una revalorización anual y si la variación no es significativa al siguiente año, será suficiente cada tres años.

Se tomará en cuenta los bienes similares o de iguales características, su estado y su vida útil. Deberá emplearse para esta tarea los conceptos vertidos en las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.

“...Artículo 9.- Control de los bienes de propiedad, planta y equipo; y, bienes de control administrativo. - El control de los bienes de propiedad, planta y equipo y Control Administrativo se realizará considerando la naturaleza, funcionalidad del bien y los siguientes aspectos: **a) Por cada bien en forma individual** b) Por cada componente en la medida en que la vida útil de cada parte o pieza que lo conforme sea diferente. c) Por lote o grupo de similares características físicas, adquiridos en una misma fecha, de igual valor unitario (siempre y cuando no sobrepase el valor

.....

establecido por el órgano rector de las finanzas públicas), destinados a una sola área física y misma actividad administrativa y/o productiva. (...)

Mediante OFICIOS No. CMA-EMS-CR-2021-004, del 04 de julio de 2022 se comunicó resultados provisionales a la Directora Financiera.

Con oficios EP-EMSEGURIDAD-2022-001 del 05 de julio de 2022 la Directora Financiera responde de lo siguiente:

"...En respuesta a su oficio... al respecto me permito señalar lo siguiente:(...)"

"...a) Administración y control de Propiedad, Planta y Equipo

Con memorando EMS-GG-2021-0613-M, de 08 de noviembre de 2021, el señor Gerente General designa a los funcionarios para que formen parte de la Comisión responsable de la revalorización de los Bienes de Propiedad, Planta y Equipo de la EP EMSEGURIDAD, conformada por los siguientes profesionales: ..., Técnica de Activos Fijos, ... Guardalmacén, ...delegada de la Dirección Administrativa, ...delegada de la Dirección Financiera, ...delegado de la Dirección de Tecnologías de la Información y Telecomunicaciones, ... Inspector de Equipo Pesado – Profesional afín al parque automotor y maquinaria pesada. (ANEXO 1) (...)"

"...Con memorando Nro. EMS-DA-2021-1935-M, del 15 de diciembre de 2021, la delegada de la dirección administrativa, en representación de la Comisión de Revalorización presentó al señor Gerente General el "INFORME DE REVALORIZACIÓN DE LOS BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EP EMSEGURIDAD" debidamente suscrito con sus documentos de soporte; para su aprobación previo a ser remitida a la Dirección Financiera para que se realicen los ajustes contables correspondientes. (ANEXO 2) (...)"

"...En la página 12 del informe, la Comisión emite la recomendación 4 que dice: "Realizar los registros contables que incluya la propuesta realizada por la comisión de los grupos contables establecidos anteriormente, con la finalidad de mantener la razonabilidad de los Estados Financieros". (ANEXO 3). (...)"

"...La Dirección Financiera conforme al ámbito de sus competencias realizó los registros contables de acuerdo con la información que consta en el informe, pues esa comisión tenía como responsabilidad verificar que el valor en libros del grupo de Propiedad, Planta y Equipo no tenga diferencia significativa del valor de mercado al final de periodo (...)"

Lo comentado por la Directora Financiera confirma lo expuesto por auditoría, debido a que el equipo técnico al no considerar los grupos contables antes mencionados; y, al no generar un sustento técnico que evidencie un análisis individual de cada bien, con el fin de asegurar que el valor registrado en libros no tenga una diferencia significativa al valor de mercado. Ocasiono que no sea posible determinar la fiabilidad sobre la presentación razonable de los saldos en los estados financieros de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2021, así como el impacto de los posibles ajustes al costo histórico, depreciación acumulada y deterioro. Inobservando lo establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental 3.1.5.5, el Reglamento Interno para la administración,

565



utilización, manejo y control de los bienes e inventarios de la EM SEGURIDAD EP articulo 4 literal f; y, la descripción y perfil del puesto 2. Misión, 7 Actividades Esenciales literal 4 y 5.

Mediante OFICIO CMA-EMS-CR-2021-007 del 04 de julio se comunico resultados provisionales a la Técnico de Activos Fijos.

Mediante oficio EP EMSEGURIDAD-EXTERNO- 2022-001-MS del 12 de julio la Técnico de Activos Fijos responde:

En atención a su Oficio No. CMA-EMS-CR-2021-007, me permito indicar que:

*“...Con memorando EMS-GG-2021-0613-M, de 08 de noviembre de 2021, el señor Gerente General designa a los funcionarios para que formen parte de la Comisión responsable de la revalorización de los Bienes de Propiedad, Planta y Equipo de la EP EMSEGURIDAD, conformada por los siguientes profesionales: ..., Técnica de Activos Fijos, ... Guardalmacén, ...**delegada de la Dirección Administrativa**, ...**delegada de la Dirección Financiera**, ...delegado de la Dirección de Tecnologías de la Información y Telecomunicaciones, ... Inspector de Equipo Pesado – Profesional afín al parque automotor y maquinaria pesada. Es decir que por el volumen de bienes institucionales propiedad de la EP EMSEGURIDAD se dividió por grupos contables entre los miembros de la comisión; y en tal virtud el PROCEDIMIENTO PARA LA REVALORIZACIÓN SE LO REALIZÓ DE LA SIGUIENTE MANERA:*

*Conforme los antecedentes y normativa citada, con fecha **22 de noviembre de 2021**, la Analista Administrativa responsable de la Unidad de Bienes, remite el listado de los bienes de la EP EMSEGURIDAD; de los cuales para la revalorización se considerarían los bienes de Propiedad, Planta y Equipo con corte al 31 de octubre del 2021. De la conciliación contable al 31 de octubre del 2021 entre la Unidad de Activos Fijos y la Dirección Financiera se desprende que existe un total de Bienes de Propiedad, Planta y Equipo por un valor total de USD \$ 8.136.886,92.*

Para el proceso de revalorización se considera los siguientes conceptos:

- *Valor Comercial Actual: Se consideró el valor del bien en el mercado, en condición de nuevo.*
- *Valor de Adquisición: Comprende el precio de compra registrado.*
- *Vida Útil: Período durante el cual se espera utilizar el activo.*
- *Estado Actual: Conforme lo indica el instructivo emitido por el Ministerio de Finanzas, la condición del bien se consideró como: Bueno, Malo o Regular.*
 - *Bueno: Condición del bien en estado operativo con mantenimiento permanente y sin reparación.*
 - *Regular: Condición del bien usado, que opera en forma regular, con mantenimiento permanente y presenta ligero deterioro externo al uno normal, que no influye en la utilización del mismo.*
 - *Malo: Condición del bien que no recibe mantenimiento periódico, cuya parte externa tiene deterioro físico visible y sus usos operacionales tienen desperfectos o fallas.*

Sin perjuicio de los conceptos enunciados, la Normativa Técnica del Sistema Nacional de Finanzas Públicas emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas

100

.....

mediante Acuerdo Ministerial No. 103 dentro de la NTCG 11. Establece el reconocimiento, medición inicial, depreciación, valor residual y vida útil; misma que debió ser considerada en lo que corresponde al momento de realizar el registro inicial de los bienes. La Comisión designada por el señor Gerente General, **consideró para la revalorización los parámetros ya establecidos en este proceso realizado en años anteriores;** siendo los siguientes:

- La asignación de valores será a valor de bien como nuevo.
- No se consideran dentro del proceso de revalorización los bienes cuyo estado de conservación sea "Malo".
- No se consideran dentro del proceso de revalorización los bienes que hayan sido considerados "No Observados" por la Constatación Física realizada en el año 2021.
- **No se considerarán dentro del proceso de revalorización los bienes cuyo valor actual de mercado sea inferior al valor de adquisición.**
- **Se realizará el recalcu de la depreciación desde la fecha de inicio de depreciación, hasta el 31 de diciembre del 2021.**
- **Se considerará para el proceso de revalorización los bienes cuyo valor sufra una diferencia significativa entre el valor de mercado y el valor inicial.**

Lo comentado por la Técnica de Activos Fijos confirman lo expuesto auditoría, debido a que el equipo técnico al no considerar los grupos contables antes mencionados; y, al no generar un sustento técnico que evidencie un análisis individual de cada bien, con el fin de asegurar que el valor registrado en libros no tenga una diferencia significativa al valor de mercado. Ocasiono que no sea posible determinar la fiabilidad sobre la presentación razonable de los saldos en los estados financieros de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2021, así como el impacto de los posibles ajustes al costo histórico, depreciación acumulada y deterioro. Inobservando lo establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental 3.1.5.5 y en el Reglamento Interno para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios de la EM SEGURIDAD EP.

Mediante OFICIO CMA-EMS-CR-2021-008-1 del 25 de julio de 2022, se comunicó resultados provisionales al Ex - Director Administrativo, posterior a la lectura del informe borrador. Por lo cual, para la emisión del informe final, se procederá a considerar los descargos sobre los hallazgos comunicados por el equipo auditor, que sustenten documentada y técnicamente la gestión realizada.

Mediante oficio No. 004-ERC-2022 del 31 de julio el Ex Director Administrativo responde:

"...Con oficio No. CMA-EMS-NIA-2021-034 del 07 de junio de 2022 la empresa Castro Mora Asociados CIA. LTDA., emite el comunicado del inicio para la auditoría para "REVELAR Y EVALUAR LA INFORMACIÓN PARA EXPRESAR UNA OPINIÓN SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE LOGÍSTICA PARA LA SEGURIDAD Y LA CONVIVENCIA CIUDADANA EP EMSEGURIDAD".

1020

Handwritten notes in a vertical column on the right side of the page, consisting of a series of small, repetitive characters or symbols.

Mediante correo electrónico del 15 de junio de 2022, 08 días después de la fecha de emisión del oficio antes mencionado la empresa Castro Mora y Asociados Cía. Ltda., me comunica del inicio del proceso de auditoría a los estados financieros de la EP EMSEGURIDAD, como Director Administrativo, por correo electrónico.

Con oficio No. CMA-EMS-CR-2021-008 del 04 de junio del 2022 el Socio de Auditoría de Castro Mora Asociados, en el cual se remite el de comunicación de resultados provisionales como Técnico de Activos Fijos; lo cual se contrapone al Art. 76 de la Constitución de la República de Ecuador, la cual menciona: "En todo proceso en el que se determine derechos y obligaciones de cualquier orden, se asegurará el derecho al debido proceso, (...)", por lo tanto, ya que no se me notificó de acción alguna iniciada a mí persona como Técnico de Activos Fijos no se cumplió con el debido proceso.

El oficio de comunicación de resultados provisionales No. CMA-EMS-CR-2021-008 posee fecha 04 de junio del 2022, siendo anterior a la fecha de notificación de inicio de la auditoría, acción que sería imposible, una vez más no cumpliendo con el debido proceso.

Con oficio No. CMA-EMS-CR-2021-008-1 del 25 de julio del 2022 el Socio de Auditoría, me notifica de los resultados provisionales de la auditoría realizada a la EP EMSEGURIDAD después que la lectura del borrador se realizó el 05 de julio del 2022, 20 días después de la lectura del borrador a la que jamás fui notificado como Director Administrativo.

Por lo mencionado ha existido varias omisiones e inconsistencias en el proceso realizado por la empresa Castro Mora y Asociados Cía. Ltda.

Con oficio No. CMA-EMS-CR-2021-008-1 del 25 de julio del 2022 del, Socio de Auditoría de Castro Mora Asociados, en el cual se remite el de comunicación de resultados provisionales como ex Director Administrativo; lo cual se contrapone al Art. 76 de la Constitución de la República de Ecuador, la cual menciona: "En todo proceso en el que se determine derechos y obligaciones de cualquier orden, se asegurará el derecho al debido proceso, (...)", por lo tanto, con la inconsistencias antes mencionadas no se cumplió el debido proceso. (...)"

"...Respuesta. De lo antes mencionado me permito comunicar que con Informe de Revalorización de los Bienes de Propiedad, Planta y Equipo de la EP EMSEGURIDAD de fecha de diciembre de 2021, se encontraba conformado por un equipo multidisciplinario, del cual no forme parte, por lo cual no puedo emitir criterio alguno. (...)"

Lo comentado por el Ex Director Administrativo confirma lo comentado por auditoría, ya que su respuesta está enfocada en justificar un error de correspondencia en la comunicación de resultados que ha sido corregida y notificada por la firma auditora asumiendo los días en el proceso contractual; mas no, justifica su falta de gestión en el proceso de revalorización de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2021. Debido a que el equipo técnico responsable de la valoración conformado por el o los delegados de la Dirección Administrativa; no consideraron, todos los grupos contables; y, no generaron un sustento técnico que evidencie un análisis individual de cada bien, con el fin de asegurar que el valor registrado en libros no tenga una diferencia significativa al valor de mercado. Ocasiono que no sea posible determinar la fiabilidad sobre la presentación razonable de los saldos en los estados financieros de propiedad

Handwritten text in a vertical column, possibly bleed-through from the reverse side of the page. The text is mostly illegible but appears to consist of several lines of characters.

planta y equipo al 31 de diciembre de 2021, así como el impacto de los posibles ajustes al costo histórico, depreciación acumulada y deterioro. Inobservando lo establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental 3.1.5.5, el Reglamento Interno para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios de la EM SEGURIDAD EP; y, Descripción de perfiles y funciones de su cargo 2. Misión, 7. Actividades Esenciales literales 1,2,4,5.

b) Bienes totalmente depreciados

Al 31 de diciembre de 2021 la empresa en su listado de Propiedad, Planta y equipo existen 3.649 bienes de los cuales 1.660 se encuentran totalmente depreciados; y, se mantienen en su registro contable a valor residual. Dichos bienes no han sido objeto de análisis, recalcuro o revalorización que permita establecer su condición actual y valor de mercado, su detalle es como sigue:

<u>Código</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Cant.</u>	<u>Costo</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Valor</u>
			<u>histórico</u>	<u>Acumulada</u>	<u>Residual</u>
			USD	USD	USD
1410103000	Mobiliarios	362	154.993	139.494	15.499
1410104000	Maquinarias y equipos	370	577.069	519.363	57.707
1410105000	Vehículos	190	2.511.171	2.260.054	251.117
1410106000	Herramientas	1	236	212	24
1410107000	Eq. sistemas y paquetes informáticos	737	1.191.622	1.072.461	119.162
Total		1.660	4.435.091	3.991.584	443.509

Ocasionando que no sea factible determinar la presentación razonable de los saldos al 31 de diciembre de 2021. Inobservando lo establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental, que en su parte pertinente establece:

*“...3.1.1.7 **Ajustes económicos** Los ajustes originados en depreciaciones, corrección monetaria, consumo de inventarios, deterioro, revalorización, acumulación de costos u otros de igual naturaleza, que impliquen traspasos, regulaciones o actualizaciones de cuentas de Activo, Pasivo o Patrimonio, se registrarán directamente en las cuentas que correspondan, los ajustes no tendrán afectación presupuestaria, ni se efectuarán en cuentas de Activos Operacionales, ni de Deuda Flotante. (...)”*

*“...3.1.5.3 **Contabilización.** El valor contable, la depreciación periódica, la acumulada y el valor en libros de Propiedad, Planta y Equipo, deberán ser controlados en registros auxiliares bajo alguna de las siguientes opciones: • En forma individual. • Por cada componente, en la medida en que la vida útil de cada parte o pieza que lo conformen sea diferente. • Por lote o grupo de similares características físicas, adquiridos en una misma fecha, de igual valor unitario (siempre y cuando no sobrepase los USD 100,00), destinados a una sola área física y misma actividad administrativa y/o productiva.*

*“...3.1.5.5 **Revalorización-** La revalorización se realizará regularmente para asegurar que el valor en libros no tenga una diferencia significativa del valor de*

mercado al final del período... Se deberá realizar una revalorización anual y si la variación no es significativa será suficiente cada tres o cinco años (...)".

Mediante OFICIOS No. CMA-EMS-CR-2021-004 el 04 de julio de 2022 comunico resultados provisionales a la Directora Financiera.

Con oficio EP-EMSEGURIDAD-2022-001 del 05 de julio, la Directora Financiera responde lo siguiente:

*"...En respuesta a su oficio... al respecto me permito señalar lo siguiente:
La Dirección Financiera realiza los registros individualizados de la depreciación del grupo Propiedad, Planta y Equipo. Los mismos que según el Normativa de Contabilidad Gubernamental que al respecto indica "(...) no necesariamente deberá ser desechado y permanecerá en los registros contables con su valor residual",, estos valores no se modificaron puesto que, de acuerdo con el ámbito de las competencias de la Dirección Financiera, se realizaron los ajustes recomendados por la Comisión de Revalorización nombrada con memorando EMS-GG-2021-0613-M. (...)"*

Lo comentado por la Directora Financiera confirma lo observado por auditoría, debido a que la comisión técnica responsable de la valoración no analizó y actualizó los parámetros de vida útil como producto de la validación individual de los bienes al no considerar los grupos contables antes mencionados al realizar la revalorización que permita actualizar la vida útil real de cada bien y regularizar su valor contable, previa aprobación del informe por parte de la dirección financiera. Ocasionando que no sea posible determinar la fiabilidad sobre la presentación razonable de los saldos en los estados financieros de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2021.

Conclusión:

Al 31 de diciembre de 2021, la comisión técnica encargada del "Informe de Revalorización de los Bienes de Propiedad, Planta y Equipo de la EP EMSEGURIDAD de fecha 15 de diciembre de 2021" no poseen la formación y/o competencias que les permita realizar un proceso de revalorización que incluya un peritaje/avalúo así como una reexpresión de los periodos de vida útil de los activos fijos, tampoco consideró en su análisis todos los grupos contables que conforman Propiedad Planta y Equipo para realizar el proceso de manera individual de revalorización que incluya los cálculos de vida útil; y, no generó un sustento técnico que evidencie un análisis individual, con el fin de asegurar que el valor registrado en libros no tenga una diferencia significativa al valor de mercado. Ocasiono que no sea posible determinar la fiabilidad sobre la presentación razonable de los saldos en los estados financieros de propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2021, así como el impacto de los posibles ajustes al costo histórico,

depreciación acumulada y deterioro. Inobservando lo establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental 3.1.5.5.

Recomendación:

Al Director Administrativo

Realizará las gestiones necesarias a fin validar que la comisión técnica que realizará avalúo de los bienes muebles que de acuerdo al *"Instructivo para la aplicación de la Disposición Transitoria Única del Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público"* *"lo realizarán servidores que posean los conocimientos científicos, artísticos o técnicos y la experiencia necesaria para valorar los bienes designados por la máxima autoridad"* De no existir un servidor que posea los conocimientos recurrirá a la contratación de una empresa especializada en procesos de valoración de Propiedad Planta y Equipo.

Supervisará que se considere en el informe y análisis de constatación física, conciliación y revalorización, todos los grupos que conforman Propiedad Planta y Equipo reflejados en los estados financieros, así como los criterios y condiciones que se consideraron para determinar si un bien debe ser actualizado a valor razonable y por consiguiente su nueva vida útil estimada individual, con el fin de asegurar que el valor recomendado a contabilizar en libros no tenga una diferencia significativa al valor de mercado.

A la Directora Financiera

Evaluará y aprobará los criterios y condiciones empleados por la comisión técnica o empresa especializada responsable de la valoración de Propiedad Planta y Equipo, previo al inicio del proceso, para validar que se evidencie la inclusión y análisis individual de cada bien, con el fin de asegurar que el valor revalorizado y/o deterioro así como su vida útil, depreciación acumulada consten en el Informe de Revalorización previo a ser registrado en libros, cumpliendo con el perfil de función del cargo que indica *"Aprueba informes y evaluaciones contables, financieras, y presupuestarias que reflejen la situación económica de la empresa(...)"*

Castro Mora
Asociados Cía. Ltda.
SCVS - RNAE No. 435


Ing. John Cifuentes Paredes
Socio
Registro N.º 22577

Handwritten text in a vertical column on the right side of the page, possibly bleed-through from the reverse side. The text is mostly illegible but appears to be a list or series of entries.