

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de diciembre de 2020

|                                                             |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                               | <b>12.144.593,05</b> |
| <b>CORRIENTE</b>                                            | <b>11.199.440,47</b> |
| <b>DISPONIBILIDADES</b>                                     | <b>10.521.753,88</b> |
| BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLICAS                 | 10.520.480,44        |
| BANCO COMERCIAL MONEDA EN CURSO LEGAL-ROTI NG               | 1.273,44             |
| <b>ANTICIPO DE FONDOS</b>                                   | <b>677.686,59</b>    |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS             | 314.283,40           |
| GARANTIAS ENTREGADAS                                        | 359.268,80           |
| CAJA CHICA INSTITUCIONAL                                    | 500,00               |
| POR RECUPERACIÓN DE FONDOS                                  | 3.634,39             |
| <b>NO CORRIENTES</b>                                        | <b>5.326,72</b>      |
| DEUDORES FINANCIEROS                                        | 5.326,72             |
| ANTICIPOS DE FONDOS AÑOS ANTERIORES                         | 5.326,72             |
| <b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>              | <b>874.408,52</b>    |
| <b>BIENES DE ADMINISTRACION</b>                             | <b>1.924.213,42</b>  |
| MOBILIARIOS                                                 | 232.619,83           |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS                                       | 183.620,25           |
| VEHICULOS                                                   | 143.084,10           |
| EQUIPOS SISTEMAS PAQUETES INFORMATICOS                      | 1.364.889,24         |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>                               | <b>-1.049.804,90</b> |
| DEPRECIACION ACUMULADA                                      | -1.049.804,90        |
| <b>INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>                    | <b>44.671,16</b>     |
| INVENTARIO SUMINISTROS Y ROPA DE TRABAJO                    | 44.671,16            |
| <b>OTROS</b>                                                | <b>20.746,18</b>     |
| INVERSIONES DIFERIDAS                                       | 20.746,18            |
| PREPAGOS DE SEGUROS                                         | 20.746,18            |
| <b>PASIVO</b>                                               | <b>130.625,09</b>    |
| <b>CORRIENTE</b>                                            | <b>130.625,09</b>    |
| DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS                              | 7.507,57             |
| FONDOS DE TERCEROS                                          | 208,25               |
| DEPÓSITOS PENDIENTES DE APLICACIÓN                          | 7.099,32             |
| REGULACIÓN DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS                   | 200,00               |
| CUENTAS POR PAGAR                                           | 123.117,52           |
| CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION         | 71.845,63            |
| CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION         | 51.259,85            |
| CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSION                 | 12,03                |
| CUENTA POR PAGAR INVER BIENES LDURAC                        | 0,01                 |
| <b>PATRIMONIO</b>                                           | <b>12.013.967,96</b> |
| <b>PATRIMONIO ACUMULADO</b>                                 | <b>12.013.967,96</b> |
| PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS                                | 9.595.654,10         |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO                                    | 2.418.313,86         |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                            | <b>12.144.593,05</b> |
| <b>CUENTAS DE ORDEN</b>                                     | <b>0,00</b>          |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                                   | 485.985,41           |
| GARANTIAS EN VALORES BIENES Y DOCUMENTOS                    | 406.780,78           |
| BIENES NO DEPRECIABLES                                      | 79.204,63            |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                                 | 485.985,41           |
| RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES BIENES Y DOCUMENTO | 406.780,78           |
| RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES                  | 79.204,63            |

Edison Yáñez  
GERENTE GENERAL

Nelly Arteaga  
GERENTE FINANCIERA  
ADMINISTRATIVA

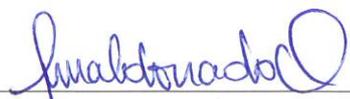
Betty Palacios  
CONTADORA

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

| GRUPO                                               | DESCRIPCIÓN                                               | ASIGNACIÓN INICIAL   | CODIFICADO           | DEVENGADO           | %           |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| <b>1</b>                                            | <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                                | <b>0,00</b>          | <b>2.475,37</b>      | <b>2.475,37</b>     | <b>100%</b> |
| <b>1.9</b>                                          | <b>OTROS INGRESOS</b>                                     | <b>0,00</b>          | <b>2.475,37</b>      | <b>2.475,37</b>     | <b>100%</b> |
| 1.9.02                                              | INDEMNIZACIONES Y VALORES NO RECLAMADOS                   | 0,00                 | 2.475,37             | 2.475,37            | 100%        |
| <b>5</b>                                            | <b>(-) GASTOS CORRIENTES</b>                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0%</b>   |
| <b>SUPERÁVIT / (DÉFICIT) CORRIENTE</b>              |                                                           |                      |                      | <b>2.475,37</b>     |             |
| <b>2</b>                                            | <b>INGRESOS DE CAPITAL</b>                                | <b>27.081.305,00</b> | <b>9.159.648,56</b>  | <b>7.745.819,24</b> | <b>85%</b>  |
| <b>2.8</b>                                          | <b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN</b> | <b>27.081.305,00</b> | <b>9.159.648,56</b>  | <b>7.745.819,24</b> | <b>85%</b>  |
| 2.8.01                                              | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL E INVERSIÓN S. PÚBL.            | 26.681.305,00        | 9.159.648,56         | 7.745.819,24        | 85%         |
| 2.8.03                                              | DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR EXTERNO                  | 400.000,00           | 0,00                 | 0,00                | -           |
| <b>7</b>                                            | <b>(-) GASTOS DE INVERSIÓN</b>                            | <b>31.880.253,80</b> | <b>17.264.906,55</b> | <b>5.067.126,15</b> | <b>29%</b>  |
| <b>7.1</b>                                          | <b>GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN</b>                  | <b>3.448.033,00</b>  | <b>3.687.097,05</b>  | <b>3.157.877,77</b> | <b>86%</b>  |
| 7.1.01                                              | REMUNERACIONES BÁSICAS                                    | 2.461.110,00         | 2.544.820,00         | 2.202.562,60        | 87%         |
| 7.1.02                                              | REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS                            | 250.486,08           | 271.865,10           | 235.424,40          | 87%         |
| 7.1.05                                              | REMUNERACIONES TEMPORALES                                 | 105.910,62           | 244.731,25           | 199.045,34          | 81%         |
| 7.1.06                                              | APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL                  | 510.526,30           | 501.161,70           | 423.453,84          | 84%         |
| 7.1.07                                              | INDEMNIZACIONES                                           | 120.000,00           | 124.519,00           | 97.391,59           | 78%         |
| <b>7.3</b>                                          | <b>BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN</b>                  | <b>25.885.359,16</b> | <b>8.229.438,02</b>  | <b>1.834.393,21</b> | <b>22%</b>  |
| 7.3.01                                              | SERVICIOS BÁSICOS                                         | 1.360.082,48         | 4.854.370,48         | 145.576,67          | 3%          |
| 7.3.02                                              | SERVICIOS GENERALES                                       | 2.985.287,85         | 2.066.945,02         | 1.106.535,92        | 54%         |
| 7.3.03                                              | TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS        | 128.144,00           | 239,95               | 239,95              | 100%        |
| 7.3.04                                              | INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES              | 70.928,00            | 167.543,84           | 153.308,51          | 92%         |
| 7.3.05                                              | ARRENDAMIENTO DE BIENES                                   | 3.000,00             | 2.848,20             | 2.848,20            | 100%        |
| 7.3.06                                              | CONTRAT. DE ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y SERV. TÉC. ESP.   | 21.162.916,83        | 912.239,20           | 320.029,90          | 35%         |
| 7.3.07                                              | GASTOS EN INFORMÁTICA                                     | 81.760,00            | 175.992,30           | 65.528,09           | 37%         |
| 7.3.08                                              | BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSIÓN                      | 75.320,00            | 36.668,44            | 28.121,30           | 77%         |
| 7.3.14                                              | BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES                            | 17.920,00            | 12.590,59            | 12.204,67           | 97%         |
| <b>7.5</b>                                          | <b>OBRAS PÚBLICAS</b>                                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>-</b>    |
| 7.5.01                                              | OBRAS DE INFRAESTRUCTURA                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | -           |
| <b>7.7</b>                                          | <b>OTROS GASTOS DE INVERSIÓN</b>                          | <b>48.060,00</b>     | <b>59.976,49</b>     | <b>46.261,82</b>    | <b>77%</b>  |
| 7.7.01                                              | IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES                         | 15.700,00            | 14.700,00            | 11.676,05           | 79%         |
| 7.7.02                                              | SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS                | 32.360,00            | 45.276,49            | 34.585,77           | 76%         |
| <b>7.8</b>                                          | <b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN</b>         | <b>2.498.801,64</b>  | <b>5.288.394,99</b>  | <b>28.593,35</b>    | <b>1%</b>   |
| 7.8.01                                              | TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO           | 2.498.801,64         | 5.288.394,99         | 28.593,35           | 1%          |
| <b>8</b>                                            | <b>(-) GASTOS DE CAPITAL</b>                              | <b>3.874.851,63</b>  | <b>990.820,34</b>    | <b>738.154,58</b>   | <b>74%</b>  |
| <b>8.4</b>                                          | <b>BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>                           | <b>3.874.851,63</b>  | <b>990.820,34</b>    | <b>738.154,58</b>   | <b>74%</b>  |
| 8.4.01                                              | BIENES MUEBLES                                            | 3.208.688,00         | 740.763,23           | 738.154,58          | 100%        |
| 8.4.03                                              | EXPROPIACIÓN DE BIENES                                    | 666.163,63           | 250.057,11           | 0,00                | 0%          |
| <b>SUPERÁVIT / (DÉFICIT) DE INVERSIÓN Y CAPITAL</b> |                                                           |                      |                      | <b>1.940.538,51</b> |             |
| <b>3</b>                                            | <b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>                         | <b>8.673.800,43</b>  | <b>9.135.714,96</b>  | <b>9.130.388,24</b> | <b>100%</b> |
| <b>3.7</b>                                          | <b>SALDOS DISPONIBLES</b>                                 | <b>8.444.360,43</b>  | <b>8.941.545,74</b>  | <b>8.941.545,74</b> | <b>100%</b> |
| 3.7.01                                              | SALDOS EN CAJA Y BANCOS                                   | 8.444.360,43         | 8.941.545,74         | 8.941.545,74        | 100%        |
| <b>3.8</b>                                          | <b>CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR</b>                      | <b>229.440,00</b>    | <b>194.169,22</b>    | <b>188.842,50</b>   | <b>97%</b>  |
| 3.8.01                                              | CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR                             | 229.440,00           | 194.169,22           | 188.842,50          | 97%         |
| <b>9</b>                                            | <b>(-) APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO</b>                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0%</b>   |
| <b>SUPERÁVIT / (DÉFICIT) DE FINANCIAMIENTO</b>      |                                                           |                      |                      | <b>9.130.388,24</b> |             |

**SUPERÁVIT / (DÉFICIT) DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

**USD \$ 11.073.402,12**



Angela Maldonado O.  
Presupuesto



Nelly Arteaga A.  
Gerente Financiera Administrativa



Edison Yáñez R.  
Gerente General

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLINA METRO DE QUITO**

**ESTADO DE RESULTADOS**

Al 31 de diciembre de 2020

|                                                      |                     |
|------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>                      | <b>0,00</b>         |
| COSTO DE VENTAS                                      | 0,00                |
| <b>RESULTADO DE OPERACION</b>                        | <b>5.272.180,94</b> |
| INVERSIONES DE BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO      | 5.027.828,14        |
| INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES DE USO PUBLICO | 28.265,41           |
| DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN                | 216.087,39          |
| <b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>                          | <b>7.745.819,24</b> |
| TRANSFERENCIAS RECIBIDAS                             | 7.745.819,24        |
| DE ENTIDADES DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO   | 7.745.819,24        |
| <b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>                       | <b>-55.324,44</b>   |
| INDEMNIZACIÓN POR SINIESTROS                         | 2.475,37            |
| AJUSTE EJERCICIO ANTERIORES (INGRESO)                | 386,79              |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES (GASTO)              | 48.999,00           |
| DONACION ENTREGADAS BIENES MUEBLES E INMUEBLES       | 7.857,98            |
| GASTO POR PERDIDA DE ACTIVOS                         | 1.329,62            |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                       | <b>2.418.313,86</b> |



Edison Yáñez  
GERENTE GENERAL



Nelly Arteaga  
GERENTE FINANCIERA  
ADMINISTRATIVA



Betty Palacios  
CONTADORA

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

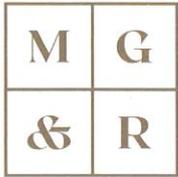
Al 31 de diciembre de 2020

|                                                              |                      |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>FUENTES CORRIENTES</b>                                    | <b>2.475,37</b>      |
| CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS                            | 2.475,37             |
| <b>(-) USOS CORRIENTES</b>                                   | <b>0,00</b>          |
| <b>SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE</b>                         | <b>2.475,37</b>      |
| <b>FUENTES DE CAPITAL</b>                                    | <b>7.745.819,24</b>  |
| TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN           | 7.745.819,24         |
| <b>(-) USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL</b>           | <b>5.682.163,21</b>  |
| CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION          | 3.086.032,14         |
| CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION          | 1.783.133,36         |
| CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSION                  | 46.249,79            |
| CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION | 28.593,35            |
| CUENTA POR PAGAR INVER BIENES LDURAC                         | 738.154,57           |
| <b>DEFICIT DE CAPITAL</b>                                    | <b>2.063.656,03</b>  |
| <b>SUPERAVIT O DEFICIT TOTAL</b>                             | <b>2.066.131,40</b>  |
| <b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>                             | <b>188.842,50</b>    |
| CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES                        | 188.842,50           |
| <b>(-) USOS DE FINANCIAMIENTO</b>                            | <b>0,00</b>          |
| PAGOS AÑOS ANTERIORES                                        | 0,00                 |
| <b>SUPERAVIT DE FINANCIAMIENTO</b>                           | <b>188.842,50</b>    |
| <b>FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS</b>                             | <b>-296.315,71</b>   |
| FUENTES                                                      | -296.315,71          |
| CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR                          | 551,05               |
| CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR                           | 48.999,00            |
| CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR                           | 247.867,76           |
| USOS                                                         | 0,00                 |
| CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES                            |                      |
| <b>FLUJOS NETOS</b>                                          | <b>-296.315,71</b>   |
| <b>VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS</b>                        |                      |
| <b>DISPONIBILIDADES</b>                                      | <b>-1.283.536,34</b> |
| BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLICAS                  | -1.282.262,90        |
| BANCO COMERCIAL MONEDA EN CURSO LEGAL                        | -1.273,44            |
| ANTICIPOS DE FONDOS                                          | -676.653,03          |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS              | -314.283,40          |
| GARANTIAS ENTREGADAS                                         | -358.235,24          |
| FONDOS DE REPOSICION                                         | -500,00              |
| POR RECUPERACIÓN DE FONDOS                                   | -3.634,39            |
| <b>DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS</b>                        | <b>1.531,18</b>      |
| FONDOS DE TERCEROS                                           | -692,46              |
| DEPOSITOS PENDIENTES DE APLICACIÓN                           | 2.023,64             |
| REGULACIÓN DEPÓSITO Y FONDOS DE TERCEROS                     | 200,00               |
| <b>VARIACIONES NETAS</b>                                     | <b>-1.958.658,19</b> |
| <b>SUPERAVIT O DEFICIT TOTAL</b>                             | <b>-2.066.131,40</b> |

Edison Yáñez  
GERENTE GENERAL

Nelly Arteaga  
GERENTE FINANCIERA  
ADMINISTRATIVA

Betty Palacios  
CONTADORA



**Muñoz  
Guerra  
& Robles**

Audidores Independientes

Quito, 10 de septiembre de 2021

Oficio No. MGR-CDC-EPMMQ-003-023-2021

Señora  
Betty Palacios  
**Administradora del Contrato**  
**Empresa Pública Metropolitana Metro de Quito - EPMMQ**  
Ciudad.-

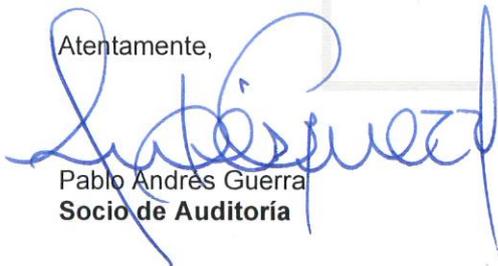
De mi consideración:

De acuerdo con lo citado en la cláusula cuarta PRODUCTOS O SERVICIOS ESPERADOS, del Contrato No. CDC-EPMMQ-003-2021 por el servicio de auditoría externa a los estados financieros del 2020, sírvase a encontrar adjunto la siguiente información:

- 2 ejemplares del Informe de auditoría externa a los estados financieros del 2020 de la Empresa Pública Metropolitana Metro de Quito – EPMMQ.
- 2 ejemplares del Informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias al 31 de diciembre de 2020.
- 1 ejemplar de la carta de evaluación y recomendación sobre el control interno por la auditoría a los estados financieros al 31 de diciembre de 2020.

Agradezco de antemano el trámite oportuno que se sirva dar a los presentes informes.

Atentamente,



Pablo Andrés Guerra  
**Socio de Auditoría**

Julio Alarcón Ayala E5A y Alonso Pereira, Edificio Zaigen, Piso 13

☎ (593) 2 3326244 – 3325206

✉ www.mgr.ec

📧 info@mgr.ec

MEMBER OF:



**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA  
METRO DE QUITO – EPMMQ**

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 y 2019  
e Informe de los Auditores Independientes

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO – EPMMQ

Estados Financieros  
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

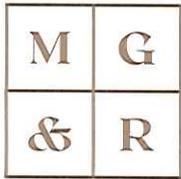
---

| <u>Índice</u>                                             | <u>Páginas No.</u> |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|
| Informe de los Auditores Independientes                   | 2 - 4              |
| Estados de Situación Financiera                           | 5                  |
| Estados de Resultados Integrales                          | 6                  |
| Estados de Cambios en el Patrimonio de la Empresa Pública | 7                  |
| Estados de Flujos de Efectivo                             | 8                  |
| Notas a los Estados Financieros                           | 9 - 19             |

Abreviaturas usadas:

|       |   |                                                  |
|-------|---|--------------------------------------------------|
| US\$  | - | Dólares de Estados Unidos de Norteamérica        |
| NIC   | - | Normas Internacionales de Contabilidad           |
| NIIF  | - | Normas Internacionales de Información Financiera |
| EPMMQ | - | Empresa Pública Metropolitana Metro de Quito     |

---



**Muñoz  
Guerra  
& Robles**

Audidores Independientes

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Miembros del Directorio y Gerente General de:

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ**

Quito, 2 de septiembre de 2021

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020, y los correspondientes estados de resultados y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos materiales; la situación financiera, el resultado de sus operaciones, los flujos de efectivo y la ejecución presupuestaria de la **EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ**, de conformidad con la base contable descrita en el acuerdo 447 del Ministerio de Finanzas del Ecuador; y, las Normas Técnicas estipuladas según Acuerdo Ministerial 067 de 16 de mayo de 2016, emitido por el Ministerio de Finanzas.

### **Fundamentos de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

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

### **Otros asuntos de importancia**

Los procesos precontractuales, contractuales y ejecución de contratos de bienes, servicios y consultoría, realizados durante el ejercicio económico 2020, no fueron analizados, dado que la finalidad de nuestra auditoría es emitir un dictamen para revelar y evaluar la información para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 fueron conocidos y aprobados por el Directorio de la Empresa Pública reunida en Sesión Ordinaria del 2 de marzo de 2021 y mediante Resolución No. DEPMMQ-004-2021 constante en el Acta No. 042-2021.

### **Independencia**

Somos independientes de la **EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

2

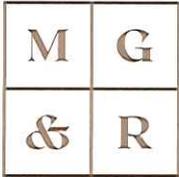
Julio Alarcón Ayala E5A y Alonso Pereira, Edificio Zaigen, Piso 13

☎ (593) 2 3326244 – 3325206

✉ [www.mgr.ec](http://www.mgr.ec)

✉ [info@mgr.ec](mailto:info@mgr.ec)





**Muñoz  
Guerra  
& Robles**

Audidores Independientes

### **Base contable**

Los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados de acuerdo con la base contable descrita en el Acuerdo 447 y 067 emitido por el Ministerio de Finanzas del Ecuador, sobre la contabilidad gubernamental y demás normas legales aplicables a la preparación de los estados financieros, las cuales difieren de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. La preparación de los estados financieros mencionados en el primer párrafo, sirven para información y uso por parte de los Miembros de Directorio y Administración de la **EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ**; por esta razón los estados financieros no deben ser usados para otros propósitos.

### **Responsabilidad de la Administración de la Empresa Pública por los estados financieros**

La Administración de la **EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, de los Principios del Sistema de Administración Financiera Aplicables a las Entidades del Sector Público no Financiero y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la Empresa Pública y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Empresa Pública de continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración o el Directorio tengan la intención de liquidar la empresa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la Administración de la Empresa Pública son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Empresa Pública.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que toman los usuarios basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar elusión,

3

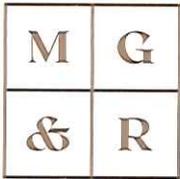
Julio Alarcón Ayala E5A y Alonso Pereira, Edificio Zaigen, Piso 13

☎ (593) 2 3326244 – 3325206

✉ [www.mgr.ec](http://www.mgr.ec)

✉ [info@mgr.ec](mailto:info@mgr.ec)



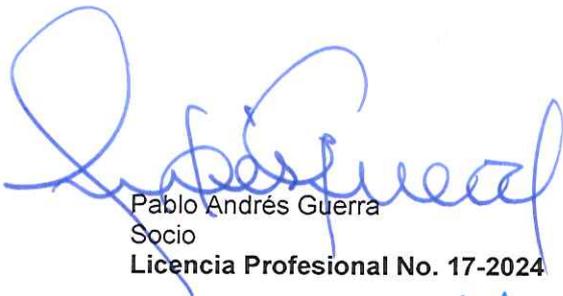


**Muñoz  
Guerra  
& Robles**

### Audidores Independientes

falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Empresa Pública.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa Pública para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden llevar a que la Empresa Pública no continúe como una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la empresa en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Pablo Andrés Guerra  
Socio  
Licencia Profesional No. 17-2024



SC – RNAE No. 793  
MGR-EC C.L.



Renán Darío Dávalos  
Gerente  
Licencia Profesional No. 17-8329

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ

Estados de Situación Financiera

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

| ACTIVOS                                                  | Notas | Diciembre 31,     |                  |
|----------------------------------------------------------|-------|-------------------|------------------|
|                                                          |       | 2020              | 2019             |
|                                                          |       | (U.S. dólares)    |                  |
| <b>Activo corriente</b>                                  |       |                   |                  |
| Disponibilidades                                         | 3     | 10.521.754        | 9.238.218        |
| Anticipos de fondos                                      | 4     | 677.687           | 195.203          |
| <b>Total, activo corriente</b>                           |       | <b>11.199.441</b> | <b>9.433.421</b> |
| <b>Activo no corriente</b>                               |       |                   |                  |
| Anticipos de fondos años anteriores                      | 5     | 5.326             | 551              |
| Bienes de larga duración                                 | 6     | 874.409           | 361.529          |
| Inversiones en proyectos y programas                     |       | 44.670            | 53.311           |
| Activos diferidos                                        |       | 20.747            | 1.074            |
| <b>Total, activo no corriente</b>                        |       | <b>945.152</b>    | <b>416.465</b>   |
| <b>Total, activos</b>                                    |       | <b>12.144.593</b> | <b>9.849.886</b> |
| <b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LA EMPRESA PÚBLICA</u></b> |       |                   |                  |
| <b>Pasivo corriente</b>                                  |       |                   |                  |
| Depósitos y fondos de terceros                           |       | 7.508             | 5.976            |
| Cuentas por pagar                                        | 7     | 123.118           | 248.255          |
| <b>Total, pasivo corriente</b>                           |       | <b>130.626</b>    | <b>254.231</b>   |
| <b>Total, pasivos</b>                                    |       | <b>130.626</b>    | <b>254.231</b>   |
| <b>Patrimonio</b>                                        |       |                   |                  |
| Patrimonio de la Empresa Pública                         | 8     | 9.595.654         | 8.480.026        |
| Resultados del ejercicio                                 |       | 2.418.313         | 1.115.629        |
| <b>Total, patrimonio</b>                                 |       | <b>12.013.967</b> | <b>9.595.655</b> |
| <b>Total pasivos y patrimonio</b>                        |       | <b>12.144.593</b> | <b>9.849.886</b> |

Las notas explicativas anexas 1 a 11 son parte integrante de los estados financieros.

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ

Estados de Resultados Integrales

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

|                                                     | Notas | Diciembre 31, |             |
|-----------------------------------------------------|-------|---------------|-------------|
|                                                     |       | 2020          | 2019        |
| (U.S. dólares)                                      |       |               |             |
| <b>Transferencias corrientes del sector público</b> |       |               |             |
| Gobierno autónomo descentralizado                   | 9     | 7.745.819     | 6.000.000   |
| <b>Superávit bruto</b>                              |       | 7.745.819     | 6.000.000   |
| Otros ingresos                                      |       | 2.862         | 7.849       |
| <b>Total ingresos no operacionales</b>              |       | 2.862         | 7.849       |
| <b>Total superávit neto</b>                         |       | 7.748.681     | 6.007.849   |
| <b>Gastos de gestión</b>                            |       |               |             |
| Inversiones públicas                                | 10    | (5.272.181)   | (4.891.990) |
| Otros gastos                                        |       | (58.187)      | (230)       |
| <b>Total gastos</b>                                 |       | (5.330.368)   | (4.892.220) |
| <b>Resultado del ejercicio</b>                      |       | 2.418.313     | 1.115.629   |

Las notas explicativas anexas 1 a 11 son parte integrante de los estados financieros.

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ**

**Estados de Cambios en el Patrimonio de la Empresa Pública**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

|                                       | Patrimonio de Empresas Públicas | Resultados del Ejercicio del Ejercicio Anterior | Total Patrimonio  |
|---------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Saldos al 31 diciembre de 2018</b> | 8.365.564                       | 114.461                                         | 8.480.025         |
| Reclasificación de la Empresa Pública | 114.461                         | (114.461)                                       | -                 |
| Resultado del ejercicio vigente       | -                               | 1.115.629                                       | 1.115.629         |
| <b>Saldos al 31 diciembre de 2019</b> | <b>8.480.025</b>                | <b>1.115.629</b>                                | <b>9.595.654</b>  |
| Reclasificación de la Empresa Pública | 1.115.629                       | (1.115.629)                                     | -                 |
| Resultado del ejercicio vigente       | -                               | 2.418.313                                       | 2.418.313         |
| <b>Saldos al 31 diciembre de 2020</b> | <b>9.595.654</b>                | <b>2.418.313</b>                                | <b>12.013.967</b> |

Las notas explicativas anexas 1 a 11 son parte integrante de los estados financieros.

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ

Estados de Flujos de Efectivo

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

|                                                    | Diciembre 31,             |                           |
|----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                    | 2020                      | 2019                      |
|                                                    | (U.S. dólares)            |                           |
| <b>Fuentes corrientes</b>                          |                           |                           |
| Cuentas por cobrar otros ingresos                  | 2.475                     | -                         |
| <b>Superávit Corriente</b>                         | <b>2.475</b>              | <b>-</b>                  |
| <b>Fuentes de capital</b>                          |                           |                           |
| Transferencias y donaciones de capital e inversión | 7.745.819                 | 6.000.000                 |
|                                                    | <u>7.745.819</u>          | <u>6.000.000</u>          |
| <b>(-) Usos de producción, inversión y capital</b> |                           |                           |
| Gastos en personal para inversión                  | 3.086.032                 | 2.770.643                 |
| Bienes y servicios para inversión                  | 1.783.133                 | 1.724.376                 |
| Otros gastos de inversión                          | 46.250                    | 35.574                    |
| Transferencias y donaciones para inversión         | 28.593                    | 40.030                    |
| Inversiones en bienes de larga duración            | 738.155                   | 5.280                     |
|                                                    | <u>5.682.163</u>          | <u>4.575.903</u>          |
| <b>Superávit o Déficit Total</b>                   | <b><u>2.066.131</u></b>   | <b><u>1.424.097</u></b>   |
| <b>Fuentes de financiamiento</b>                   |                           |                           |
| Cobros pendientes de años anteriores               | 188.843                   | 148.962                   |
| <b>Superávit de Financiamiento</b>                 | <b>188.843</b>            | <b>148.962</b>            |
| <b>Flujos no presupuestarios</b>                   |                           |                           |
| <b>Fuentes</b>                                     |                           |                           |
| Cobros de años anteriores                          | 551                       | 299.821                   |
| <b>Usos</b>                                        |                           |                           |
| Pagos de años anteriores                           | (296.867)                 | (133.447)                 |
| <b>Flujos netos</b>                                | <b><u>(296.316)</u></b>   | <b><u>166.374</u></b>     |
| <b>Variaciones no presupuestarias</b>              |                           |                           |
| <b>Disponibilidades</b>                            |                           |                           |
| Banco Central del Ecuador Empresas Públicas        | (1.282.263)               | (1.546.694)               |
| Banco Comercial moneda en curso legal              | (1.274)                   | 447                       |
| Notas de crédito por efectivizar                   | -                         | 79                        |
| <b>Anticipos de fondos</b>                         |                           |                           |
| Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios    | (314.283)                 | (194.169)                 |
| Garantías entregadas                               | (358.235)                 | -                         |
| Fondos de reposición                               | (500)                     | -                         |
| Por recuperación de fondos                         | (3.634)                   | -                         |
| <b>Depósitos y fondos de terceros</b>              |                           |                           |
| Fondos de terceros                                 | (692)                     | -                         |
| Depósitos pendientes de aplicación                 | 2.023                     | 901                       |
| Depósitos pendientes de aplicación                 | 200                       | 3                         |
| <b>Variaciones totales</b>                         | <b><u>(1.958.658)</u></b> | <b><u>(1.739.433)</u></b> |
| <b>Superávit o Déficit Total</b>                   | <b><u>(2.066.131)</u></b> | <b><u>(1.424.097)</u></b> |

Las notas explicativas anexas 1 a 11 son parte integrante de los estados financieros.

## NOTA 1 - OPERACIONES

### Constitución y operaciones

Mediante Ordenanza Municipal No. 0237 del 27 de abril de 2012, se constituye legalmente la Empresa Pública Metropolitana Metro de Quito, cuyo objetivo principal es Desarrollar, Implementar y Administrar el Subsistema Metro de Quito.

Con fecha 3 de abril del 2013, se expide la Ordenanza Municipal Metropolitana No. 0383 que reforma a la ordenanza metropolitana No. 237, en los siguientes artículos: 1, 2, 3, 5, 6, 7 y 8; los cuales disponen que "La contratación, provisión de equipos e instalaciones necesarios para la ejecución del Metro de Quito serán efectuados por la Municipalidad de Quito, la Empresa Pública Metropolitana Metro de Quito tendrá a su cargo la administración de estos contratos.

### Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, han sido emitidos con la autorización del Gerente General el 12 de enero de 2021 y posteriormente serán conocidos por los Miembros del Directorio de la Empresa Pública.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 fueron conocidos y aprobados por el Directorio de la Empresa Pública reunida en Sesión Ordinaria del 2 de marzo de 2021 y mediante Resolución No. DEPMMQ-004-2021 constante en el Acta No. 042-2021.

## NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

### **2.1. Marco Legal de Contabilidad Gubernamental**

El Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas dispone:

*"Art. 164.- Normativa contable aplicable. - 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."*

Se determina la obligatoriedad de la Normativa Internacional de Contabilidad del Sector Público para el Gobierno General, constituido por el Gobierno Central, los Gobiernos Autónomos Descentralizados; y, otras entidades que determine el Ministerio de Finanzas.

En la Quinta Disposición General de la Ley Orgánica de Empresas Públicas se estipula que:

*"(...) Sistema Contable y de Administración de Cuentas de Recursos Financieros. - Las Empresas Públicas, 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, generando toda la información financiera necesaria para medir su gestión tanto administrativa como financiera (...)"*

**El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, dispone:**

*"(...) Art. 148.- Contenido y finalidad.- Constituye el proceso de registro sistemático, cronológico y secuencial de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de las entidades y organismos del Sector Público no Financiero, expresadas en términos monetarios, desde la entrada original a los registros contables hasta la presentación de los estados financieros; la centralización, consolidación y la interpretación de la información; comprende además los principios, normas, métodos y procedimientos correspondientes a la materia... La finalidad del componente de Contabilidad Gubernamental es establecer, poner en funcionamiento y mantener en cada entidad del Sector Público no Financiero un sistema único de contabilidad, que integre las operaciones, patrimoniales, presupuestarias y de costos, para asegurar la producción de información financiera completa, confiable y oportuna, que permita la rendición de cuentas, la toma de decisiones, el control, la adopción de medidas correctivas y la elaboración de estadísticas (...)"*

**2.2. Políticas de Contabilidad Gubernamental**

Las políticas de contabilidad gubernamental constituyen los lineamientos, directrices, principios, bases, reglas, procedimientos específicos y pautas básicas que guían el proceso contable para generar información consistente, relevante, verificable y comprensible; hacen referencia a las técnicas cualitativas y cuantitativas de valuación de los hechos económicos en el momento en el que se realiza el registro contable y son expedidas por el Ministerio de Finanzas, a través de la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental en concordancia con lo que establece el Art. 148 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y el Artículo 64 de su Reglamento General.

**2.3. Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental**

El Marco Conceptual para la presentación de la información financiera con propósito general de las Entidades del Sector Público, es el siguiente:

**2.3.1. Entes contables**

En concordancia con lo dispuesto en el principio general 1.1.1 de la Normativa del Sistema de Administración Financiera, los entes contables son los organismos, entidades, fondos o proyectos creados por ley, decreto u ordenanza, con existencia propia e independiente, que administran recursos y obligaciones del Estado y son responsables de velar por el debido funcionamiento del componente de contabilidad gubernamental.

Los organismos, entidades, fondos o proyectos que conforman el Gobierno Central se constituyen en un solo ente contable.

**2.3.2. Objetivo de la información financiera**

Proporcionar información sobre el activo, pasivo y patrimonio, evolución económica y financiera de la entidad que sea útil a efectos de rendición de cuentas, construcción de estadísticas y toma de decisiones.

**2.3.3. Principios contables**

- a) **Devengado:** Por base devengado se entiende que los flujos se registran cuando se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue un valor económico. Es decir, los efectos de los eventos económicos se registran el momento en que ocurren, independientemente de que se haya efectuado o esté pendiente el cobro o el pago de efectivo. En general, el momento que se les atribuye es el momento en el cual cambia la propiedad de los bienes, se suministran los servicios, se crea la obligación de pagar impuestos, surge un derecho al pago de una prestación social o se establece otro derecho incondicional.

- b) Medición económica: En la Contabilidad Gubernamental serán registrados los recursos materiales e inmateriales, las obligaciones, los derechos, el patrimonio y sus variaciones; deben considerarse mediciones apropiadas a las características y circunstancias que dan origen a las diferentes transacciones y operaciones del ente público, siempre que posean valor económico para ser expresados en términos monetarios. Los hechos económicos serán registrados en la moneda de curso legal en el Ecuador.
- c) Hecho económico: En la Contabilidad Gubernamental es cualquier actividad u operación que realice la Entidad: una compra, una venta, un crédito, un abono, una regulación, ajuste, etc.
- d) Igualdad contable: En la Contabilidad Gubernamental serán registrados los hechos económicos sobre la base de la igualdad, entre los recursos disponibles (activos) y su financiamiento (pasivos y patrimonio), aplicando el método de la Partida Doble.
- e) Realización: En la Contabilidad Gubernamental las variaciones en el patrimonio serán reconocidas cuando los hechos económicos que las originen cumplan con los requisitos legales.

En las operaciones que presenten opciones para su valuación, se optará por aquellas en que exista menor probabilidad de sobrevalorar o subvalorar las variaciones en el patrimonio.

- f) Características cualitativas: Las características cualitativas son atributos de la información financiera. Se consideran como tales las siguientes:
- Relevancia
  - Representación fiel
  - Prudencia
  - Importancia relativa
  - Comprensibilidad
  - Oportunidad
  - Comparabilidad
  - Verificabilidad

#### **2.4. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Entidad.

#### **2.5. Disponibilidades**

Incluye el efectivo disponible, depósitos en bancos.

#### **2.6. Cuentas por cobrar**

Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos provenientes de derechos a la percepción de fondos de terceros y relacionados, dentro del ejercicio fiscal.

#### **2.7. Otras cuentas por cobrar**

Comprende las otras cuentas por cobrar que registran y controlan los recursos provenientes de

derechos a la percepción de fondos de terceros, dentro del ejercicio fiscal.

## 2.8. Anticipos

Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos disponibles entregados en calidad de anticipos, garantías, fondos a rendir cuentas, débitos indebidos sujetos a reclamo y egresos realizados por recuperar.

## 2.9. Inventarios

Son activos identificados como materiales o suministros consumibles durante el proceso de producción, en la prestación de servicios o conservados para la venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones. El costo de los inventarios comprende todos los valores derivados de la adquisición y transformación, así como otros rubros en los que se ha incurrido para que el inventario esté en condiciones de consumo, transformación, venta y distribución.

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, transporte, almacenamiento previo y otros costos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de la adquisición.

La baja de Inventarios no será recuperable y como tal serán reconocidos como gastos por los siguientes casos: i) por encontrarse dañados; ii) por haberse convertido parcial o totalmente en obsoletos; iii) porque los precios de mercado han caído; iv) si los costos estimados para su terminación o su venta, intercambio o distribución han aumentado.

## 2.10. Inversiones en bienes de larga duración

Comprenden las cuentas que registran y controlan los bienes muebles e inmuebles, destinados actividades administrativas y operacionales, con fecha 25 de julio de 2014, se aprobó el manual de control y administración de bienes de la EPMMQ, en el que se indican los requisitos para que un bien sea considerado como de larga duración:

- Bienes de propiedad privativa de la Empresa.
- Destinados a actividades administrativas y/o productivas.
- Vida útil mayor a un año.
- Costo unitario de adquisición superior a US\$ 100.

Para determinar los valores de contabilización de los bienes de larga duración se tendrán en cuenta los siguientes conceptos:

Costo de adquisición, comprende el precio de compra más los gastos inherentes a la misma.

Valor contable, comprende el costo de adquisición o de donación más los incrementos o disminuciones durante la vida útil del bien.

Valor en libros, comprende el valor contable menos la depreciación acumulada.

Los bienes de larga duración se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil y considerando un valor residual equivalente al 10% de su valor contable.

La vida útil estimada de los bienes de larga duración se deprecia empleando la siguiente tabla de vida útil:

| Tipo de Bien                     | Vida Útil Estimada |
|----------------------------------|--------------------|
| Edificios, locales y residencias | 20 años            |
| Maquinaria y equipo              | 10 años            |
| Muebles y enseres                | 10 años            |
| Vehículos                        | 5 años             |
| Equipos de computación           | 3 años             |

### 2.11. Deudores Financieros

Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos por derechos o valores generados en la gestión pública en años anteriores al ejercicio de cierre, no incluidos en las agrupaciones anteriores.

### 2.12. Cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores u otros acreedores en el curso normal de los negocios. Se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

### 2.13. Ingresos

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento de los beneficios económicos o potencial de servicios futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, distintos de contribuciones al capital y, además, el importe de este pueda ser medido en forma verosímil.

### 2.14. Gastos provenientes de proyectos y programas de inversión

Incluye las disminuciones indirectas del financiamiento propio, originadas en los costos de proyectos orientados a mejorar el bienestar de la comunidad, o en gastos incurridos en la Inversión Pública.

## Normas de control interno de la Contraloría General del Estado

### Medición y reconocimiento

#### 402-03 Control previo al devengado

*“...Previo la aceptación de una obligación, o al reconocimiento de un derecho, como resultado de la recepción de bienes, servicios u obras, la venta de bienes o servicios u otros conceptos de ingresos, las servidoras y servidores encargados del control verificarán:*

- 1. Que la obligación o deuda sea veraz y corresponda a una transacción financiera que haya reunido los requisitos en la fase de control previo, que se haya registrado contablemente y contenga la autorización respectiva, así como mantenga su razonabilidad y exactitud aritmética.*
- 2. Que los bienes o servicios recibidos guarden conformidad plena con la calidad y cantidad descritas o detalladas en la factura o en el contrato, en el ingreso a bodega o en el acta de recepción e informe técnico legalizados y que evidencie la obligación y deuda correspondiente.*

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ**

**Notas a los Estados Financieros  
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

3. *Que la transacción no varíe con respecto a la propiedad, legalidad y conformidad con el presupuesto, establecidos al momento del control previo al compromiso efectuado (...)*”.

**2.15. Cuentas de ingresos y gastos de gestión**

Las cuentas de los grupos de Ingresos y Gastos de Gestión, que constituyen los aumentos y disminuciones indirectos del Patrimonio, serán cerradas al 31 de diciembre de cada año utilizando como contra cuenta Resultados del Ejercicio Vigente. Al inicio del siguiente ejercicio, el resultado obtenido se lo hará constar en la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores, sin necesidad de asiento contable. Luego del asiento de apertura el saldo de la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores se lo transferirá al Patrimonio Público, mediante asiento de ajuste en las entidades del Sector Público no Financiero.

**NOTA 3 – DISPONIBILIDADES**

Saldo en las cuentas bancarias que la EPMMQ mantiene al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es como sigue:

|                           | <b>Diciembre 31,</b>     |                  |
|---------------------------|--------------------------|------------------|
|                           | <b>2020</b>              | <b>2019</b>      |
|                           | <b>(U.S. dólares)</b>    |                  |
| Banco Central del Ecuador | <b>10.520.480</b>        | 9.238.218        |
| Banco del Pacífico        | <b>1.274</b>             | -                |
|                           | <b><u>10.521.754</u></b> | <u>9.238.218</u> |

**NOTA 4 – ANTICIPOS DE FONDOS**

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los anticipos de fondos se presentaron de la siguiente manera:

|                             | <b>Diciembre 31,</b>  |                |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|
|                             | <b>2020</b>           | <b>2019</b>    |
|                             | <b>(U.S. dólares)</b> |                |
| Anticipos a proveedores (*) | <b>314.283</b>        | 194.169        |
| Empresa Eléctrica Quito     | <b>359.269</b>        | 1.034          |
| Caja chica institucional    | <b>500</b>            | -              |
| Recuperación de fondos      | <b>3.635</b>          | -              |
|                             | <b><u>677.687</u></b> | <u>195.203</u> |

(espacio en blanco)

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ

Notas a los Estados Financieros  
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

(\*) Un detalle de los anticipos otorgados a proveedores al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

|                                      | Diciembre 31,  |                |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                                      | 2020           | 2019           |
|                                      | (U.S. dólares) |                |
| Taurustech Cía. Ltda.                | -              | 188.843        |
| Norlop Thompson Asociados S.A. (i)   | 137.244        | -              |
| Guano Alcarraz Gladys Alexandra (ii) | 79.869         | -              |
| Fernández Dávalos Cía. Ltda. (iii)   | 73.570         | -              |
| Guarderas Morocho Víctor Hugo        | 12.320         | -              |
| Sánchez Martínez Rómulo Ernan        | 11.280         | -              |
| Price Waterhouse Cía. Ltda.          | -              | 5.326          |
|                                      | <u>314.283</u> | <u>194.169</u> |

(\*\*) Corresponde a fondos entregados por concepto de garantías según contratos de suministro de energía eléctrica firmados con la Empresa Eléctrica Quito, que exigen depósitos en calidad de garantía, cuyo valor máximo será el equivalente a un mes de consumo, calculado sobre la base de la demanda declarada, aplicando la tarifa vigente según el tipo de consumidor, la validez del contrato se extenderá de forma indefinida.

La Primera Línea del Metro de Quito consta con cuatro puntos de alimentación que van desde las subestaciones de la Empresa Eléctrica Quito – EEQ hacia las estaciones de tracción de Metro de Quito – EPMMQ, son como sigue:

- Alimentador No.1 Subestación Eléctrica Eugenio Espejo (EEQ) – Estación de Tracción Quitumbe (EPMMQ).
- Alimentador No.2 Subestación Eléctrica Chilibulo (EEQ) – Estación de Tracción La Magdalena (EPMMQ).
- Alimentador No.3 Subestación Eléctrica Vicentina (EEQ) – Estación de Tracción Universidad Central (EPMMQ).
- Alimentador No.4 Subestación Eléctrica Bicentenario (EEQ) – Estación de Tracción El Labrador (EPMMQ).

Un breve resumen de los principales anticipos otorgados a terceros:

- (i) El anticipo entregado a Norlop Thompson Asociados S.A., por US\$ 279.820 comprende el 70% del valor contractual sobre el cual en el mes de diciembre se devengó el valor de US\$ 142.576 quedando por amortizar US\$ 137.244, dicho anticipo corresponde al contrato No. RE-EPMMQ-008-2020, cuyo objeto es comunicar y difundir el estado de los avances de la obra, etapa preprofesional y beneficios del metro de Quito y motivar la cultura sobre el metro de Quito hacia los ciudadanos, además el desarrollar una combinación de medios masivos tradicionales y no tradicionales eficientes para comunicar a la población, y difundir el material audiovisual específico para cada soporte y medio de comunicación; el precio del mismo asciende a US\$ 399.743 sin incluir IVA, el plazo de ejecución contractual es de 95 días contados a partir de la suscripción del contrato, para asegurar el buen uso del anticipo otorgado se rinde una garantía a satisfacción consistente a la póliza N° BU-0359415, otorgada por Seguros de Confianza por US\$ 279.820.
- (ii) El anticipo entregado a Guano Alcarraz Gladys Alexandra corresponde al contrato No. RE-EPMMQ-011-2020 cuyo objeto es comunicar y difundir el estado, avances de obra, beneficios del Metro de Quito y el modelo de gestión de Metro cultura a través del manejo de la imagen de la institución en soportes impresos. Además, instalar en las estaciones del Metro de Quito piezas para promover la Metro Cultura y difundir piezas audiovisuales en la vía y transporte públicos; el

Notas a los Estados Financieros  
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

precio de este asciende a US\$ 159.737 sin incluir IVA, el plazo de la ejecución contractual es de 90 días contados a partir del día siguiente de la fecha de suscripción del contrato. Se rinde una garantía de fiel cumplimiento del contrato consistente en la póliza N° 1091514, entregada por la Aseguradora del Sur, por US\$ 7.986. La EPMMQ otorgará un anticipo del 50% del valor contractual que asciende a US\$ 79.869. Para asegurar el buen uso del anticipo otorgado se rinde una garantía a satisfacción consistente a la póliza N° 1091512, concedida por la Aseguradora del Sur por US\$ 79.869.

- (iii) El anticipo entregado a Fernández Dávalos Cía. Ltda., por US\$ 199.993 comprende el 50% del valor contractual sobre el cual en el mes de diciembre se devengó el valor de US\$ 126.423 quedando por amortizar US\$ 73.570, dicho anticipo corresponde al contrato No. RE-EPMMQ-009-2020 que tiene como objeto comunicar y difundir el estado, avances de obra, beneficios del Metro de Quito y el modelo de gestión de Metro Cultura, además el generar piezas publicitarias homogéneas en tono y mensaje, empleando un lenguaje directo y sencillo, y finalmente difundir material audiovisual específico para cada plataforma y medio de comunicación; el precio del mismo asciende a US\$ 399.987 sin incluir IVA, el plazo de ejecución del contrato será de 90 días contados a partir del día siguiente de que se suscriba el contrato, lo que ocurra primero, luego de la suscripción del contrato se rinde una garantía de buen uso del anticipo consiste en la póliza N° 108907 otorgada por la Aseguradora del Sur por un valor de US\$ 199.993 y una garantía de fiel cumplimiento consistente en la póliza N° 108906, otorgada por la Aseguradora del Sur por un valor de US\$ 19.999.

**NOTA 5 – ANTICIPOS DE FONDOS AÑOS ANTERIORES**

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los anticipos de fondos años anteriores se componen de la siguiente manera:

|                                                       | Diciembre 31,       |                   |
|-------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
|                                                       | 2020                | 2019              |
|                                                       | (U.S. dólares)      |                   |
| Cuentas por cobrar de años anteriores, otros ingresos | -                   | 551               |
| Price Waterhouse Cía. Ltda. (*)                       | <u>5.326</u>        | <u>-</u>          |
|                                                       | <u><u>5.326</u></u> | <u><u>551</u></u> |

(\*) Corresponde al anticipo entregado por el contrato firmado para la Auditoría a Estados Financieros del 2018, el informe ya fue entregado pero el trámite para el pago fue enviado por la Contraloría General del Estado con oficio No. 0031-DPPCH-2021 el 13 de enero de 2021.

Corresponde a fondos entregados a proveedores de bienes y servicios por concepto de anticipos determinados en los contratos correspondientes.

(espacio en blanco)

**NOTA 6 – BIENES DE LARGA DURACIÓN**

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, el movimiento de los bienes de larga duración se presenta como sigue:

| Bienes de larga duración                              | Saldo al 31 de diciembre de 2018 | Adiciones        | Ajustes      | Venta / Baja   | Saldo al 31 de diciembre de 2019 | Adiciones        | Donación        | Venta / Baja   | Saldo al 31 de diciembre de 2020 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------|--------------|----------------|----------------------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------------------------|
| <b>Depreciables</b>                                   |                                  |                  |              |                |                                  |                  |                 |                |                                  |
| Mobiliarios                                           | 227.789                          | 3.214            | -            | -              | 231.003                          | 3.566            | (1.949)         | -              | 232.620                          |
| Maquinarias y equipos                                 | 93.831                           | -                | (184)        | -              | 93.647                           | 101.232          | (11.258)        | -              | 183.621                          |
| Vehículos                                             | 143.084                          | -                | -            | -              | 143.084                          | -                | -               | -              | 143.084                          |
| Equipos, sistemas y paquetes informáticos             | 715.174                          | 26.853           | (56)         | (6.857)        | 735.114                          | 633.356          | -               | (3.581)        | 1.364.889                        |
| <b>Total, bienes de larga duración</b>                | <b>1.179.878</b>                 | <b>30.067</b>    | <b>(240)</b> | <b>(6.857)</b> | <b>1.202.848</b>                 | <b>738.154</b>   | <b>(13.207)</b> | <b>(3.581)</b> | <b>1.924.214</b>                 |
| <b>Depreciación acumulada</b>                         |                                  |                  |              |                |                                  |                  |                 |                |                                  |
| Mobiliarios                                           | (68.969)                         | (20.582)         | -            | -              | (89.551)                         | (20.884)         | 804             | -              | (109.631)                        |
| Maquinarias y equipos                                 | (39.424)                         | (8.619)          | 148          | -              | (47.895)                         | (11.140)         | 4.546           | -              | (54.489)                         |
| Vehículos                                             | (105.018)                        | (11.684)         | -            | -              | (116.702)                        | (11.684)         | -               | -              | (128.386)                        |
| Equipos, sistemas y paquetes informáticos             | (517.693)                        | (75.652)         | 21           | 6.153          | (587.171)                        | (172.380)        | -               | 2.252          | (757.299)                        |
| <b>Total, depreciación acumulada</b>                  | <b>(731.104)</b>                 | <b>(116.537)</b> | <b>169</b>   | <b>6.153</b>   | <b>(841.319)</b>                 | <b>(216.088)</b> | <b>5.350</b>    | <b>2.252</b>   | <b>(1.049.805)</b>               |
| <b>Bienes de larga duración, neto de depreciación</b> | <b>448.774</b>                   | <b>(86.470)</b>  | <b>(71)</b>  | <b>(704)</b>   | <b>361.529</b>                   | <b>522.066</b>   | <b>(7.857)</b>  | <b>(1.329)</b> | <b>874.409</b>                   |

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ

Notas a los Estados Financieros  
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, las cuentas por pagar se presentan como sigue:

|                                         | Diciembre 31,  |                |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
|                                         | 2020           | 2019           |
|                                         | (U.S. dólares) |                |
| <b>Año actual</b>                       |                |                |
| Gastos en personal                      | 71.846         | -              |
| Bienes y servicios                      | 51.260         | -              |
| Otros gastos de inversión               | 12             | -              |
| <b>Años anteriores</b>                  |                |                |
| Gastos en personal                      | -              | 65.302         |
| Bienes y servicios                      | -              | 159.470        |
| Inversiones en bienes de larga duración | -              | 21.765         |
| Otros gastos de inversión               | -              | 1.718          |
|                                         | <u>123.118</u> | <u>248.255</u> |

**NOTA 8 – PATRIMONIO DE EMPRESA PÚBLICAS**

Según la ordenanza municipal 237, constituye el patrimonio de la “Empresa Pública Metropolitana Metro de Quito”.

Aquel que le corresponde a la unidad de negocios Metro de Quito en los libros de la Empresa Pública Metropolitana de Movilidad y Obras Públicas (EPMMOP).

Los bienes muebles e inmuebles, tangibles e intangibles, de su propiedad y los que adquiera a futuro a cualquier título.

**NOTA 9 – TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO**

Los ingresos de la Empresa Pública Metropolitana Metro de Quito al 31 de diciembre de 2020 y 2019 corresponden a asignaciones provenientes del Gobierno Autónomo Descentralizado (MDMQ) de acuerdo con el presupuesto anual por US\$ 7.745.819 y US\$ 6.000.000 respectivamente.

(espacio en blanco)

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ

Notas a los Estados Financieros  
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA 10 – INVERSIONES PÚBLICAS**

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los gastos de inversiones públicas se presentan como sigue:

|                                                         | Diciembre 31,    |                  |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                         | 2020             | 2019             |
|                                                         | (U.S. dólares)   |                  |
| Gastos de nómina                                        | 3.157.878        | 2.835.945        |
| Consultoría, asesoría e investigación especializada (*) | 331.958          | 1.228.904        |
| Difusión, información y publicidad                      | 992.439          | 249.720          |
| Servicios básicos y otros                               | 236.210          | 155.061          |
| Instalaciones y mantenimiento                           | 157.016          | 48.301           |
| Arrendamientos                                          | 52.741           | 49.384           |
| Depreciación                                            | 216.087          | 116.537          |
| Transporte y movilización                               | 23.703           | 85.762           |
| Otros gastos                                            | 104.149          | 122.376          |
|                                                         | <u>5.272.181</u> | <u>4.891.990</u> |

(\*) Corresponde a investigaciones profesionales especializadas, servicios de auditoría, análisis de laboratorio, fiscalización e inspecciones técnicas usadas en la administración de los contratos de construcción del Metro de Quito.

**NOTA 11 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2020 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Entidad, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelados en los mismos.



**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Al 31 de diciembre de 2020

|                                                             |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                               | <b>12.144.593,05</b> |
| <b>CORRIENTE</b>                                            | <b>11.199.440,47</b> |
| <b>DISPONIBILIDADES</b>                                     | <b>10.521.753,88</b> |
| BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLICAS                 | 10.520.480,44        |
| BANCO COMERCIAL MONEDA EN CURSO LEGAL-ROTI NG               | 1.273,44             |
| <b>ANTICIPO DE FONDOS</b>                                   | <b>677.686,59</b>    |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS             | 314.283,40           |
| GARANTIAS ENTREGADAS                                        | 359.268,80           |
| CAJA CHICA INSTITUCIONAL                                    | 500,00               |
| POR RECUPERACIÓN DE FONDOS                                  | 3.634,39             |
| <b>NO CORRIENTES</b>                                        | <b>5.326,72</b>      |
| DEUDORES FINANCIEROS                                        | 5.326,72             |
| ANTICIPOS DE FONDOS AÑOS ANTERIORES                         | 5.326,72             |
| <b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>              | <b>874.408,52</b>    |
| <b>BIENES DE ADMINISTRACION</b>                             | <b>1.924.213,42</b>  |
| MOBILIARIOS                                                 | 232.619,83           |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS                                       | 183.620,25           |
| VEHICULOS                                                   | 143.084,10           |
| EQUIPOS SISTEMAS PAQUETES INFORMATICOS                      | 1.364.889,24         |
| DEPRECIACION ACUMULADA                                      | -1.049.804,90        |
| DEPRECIACION ACUMULADA                                      | -1.049.804,90        |
| <b>INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>                    | <b>44.671,16</b>     |
| INVENTARIO SUMINISTROS Y ROPA DE TRABAJO                    | 44.671,16            |
| <b>OTROS</b>                                                | <b>20.746,18</b>     |
| INVERSIONES DIFERIDAS                                       | 20.746,18            |
| PREPAGOS DE SEGUROS                                         | 20.746,18            |
| <b>PASIVO</b>                                               | <b>130.625,09</b>    |
| <b>CORRIENTE</b>                                            | <b>130.625,09</b>    |
| DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS                              | 7.507,57             |
| FONDOS DE TERCEROS                                          | 208,25               |
| DEPÓSITOS PENDIENTES DE APLICACIÓN                          | 7.099,32             |
| REGULACIÓN DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS                   | 200,00               |
| CUENTAS POR PAGAR                                           | 123.117,52           |
| CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION         | 71.845,63            |
| CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION         | 51.259,85            |
| CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSION                 | 12,03                |
| CUENTA POR PAGAR INVER BIENES LDURAC                        | 0,01                 |
| <b>PATRIMONIO</b>                                           | <b>12.013.967,96</b> |
| <b>PATRIMONIO ACUMULADO</b>                                 | <b>12.013.967,96</b> |
| PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS                                | 9.595.654,10         |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO                                    | 2.418.313,86         |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                            | <b>12.144.593,05</b> |
| <b>CUENTAS DE ORDEN</b>                                     | <b>0,00</b>          |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                                   | 485.985,41           |
| GARANTIAS EN VALORES BIENES Y DOCUMENTOS                    | 406.780,78           |
| BIENES NO DEPRECIABLES                                      | 79.204,63            |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                                 | 485.985,41           |
| RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES BIENES Y DOCUMENTO | 406.780,78           |
| RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES                  | 79.204,63            |

Edison Yáñez  
GERENTE GENERAL

Nelly Arteaga  
GERENTE FINANCIERA  
ADMINISTRATIVA

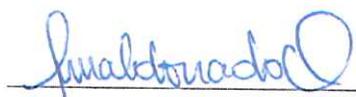
Betty Palacios  
CONTADORA

**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

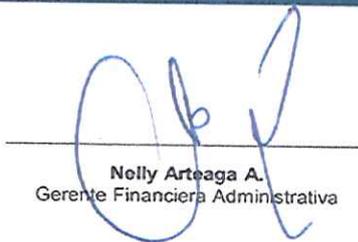
| GRUPO                                               | DESCRIPCION                                               | ASIGNACION INICIAL   | CODIFICADO           | DEVENGADO           | %           |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| <b>1</b>                                            | <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                                | <b>0,00</b>          | <b>2.475,37</b>      | <b>2.475,37</b>     | <b>100%</b> |
| <b>1.9</b>                                          | <b>OTROS INGRESOS</b>                                     | <b>0,00</b>          | <b>2.475,37</b>      | <b>2.475,37</b>     | <b>100%</b> |
| 1.9.02                                              | INDEMNIZACIONES Y VALORES NO RECLAMADOS                   | 0,00                 | 2.475,37             | 2.475,37            | 100%        |
| <b>5</b>                                            | <b>(-) GASTOS CORRIENTES</b>                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0%</b>   |
| <b>SUPERÁVIT / (DÉFICIT) CORRIENTE</b>              |                                                           |                      |                      | <b>2.475,37</b>     |             |
| <b>2</b>                                            | <b>INGRESOS DE CAPITAL</b>                                | <b>27.081.305,00</b> | <b>9.159.648,56</b>  | <b>7.745.819,24</b> | <b>85%</b>  |
| <b>2.8</b>                                          | <b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN</b> | <b>27.081.305,00</b> | <b>9.159.648,56</b>  | <b>7.745.819,24</b> | <b>85%</b>  |
| 2.8.01                                              | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL E INVERSIÓN S. PÚBL.            | 26.681.305,00        | 9.159.648,56         | 7.745.819,24        | 85%         |
| 2.8.03                                              | DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR EXTERNO                  | 400.000,00           | 0,00                 | 0,00                | -           |
| <b>7</b>                                            | <b>(-) GASTOS DE INVERSIÓN</b>                            | <b>31.880.253,80</b> | <b>17.264.906,55</b> | <b>5.067.126,15</b> | <b>29%</b>  |
| <b>7.1</b>                                          | <b>GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN</b>                  | <b>3.448.033,00</b>  | <b>3.687.097,05</b>  | <b>3.157.877,77</b> | <b>86%</b>  |
| 7.1.01                                              | REMUNERACIONES BÁSICAS                                    | 2.461.110,00         | 2.544.820,00         | 2.202.562,60        | 87%         |
| 7.1.02                                              | REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS                            | 250.486,08           | 271.865,10           | 235.424,40          | 87%         |
| 7.1.05                                              | REMUNERACIONES TEMPORALES                                 | 105.910,62           | 244.731,25           | 199.045,34          | 81%         |
| 7.1.06                                              | APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL                  | 510.526,30           | 501.161,70           | 423.453,84          | 84%         |
| 7.1.07                                              | INDEMNIZACIONES                                           | 120.000,00           | 124.519,00           | 97.391,59           | 78%         |
| <b>7.3</b>                                          | <b>BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN</b>                  | <b>25.885.359,16</b> | <b>8.229.438,02</b>  | <b>1.834.393,21</b> | <b>22%</b>  |
| 7.3.01                                              | SERVICIOS BÁSICOS                                         | 1.360.082,48         | 4.854.370,48         | 145.576,67          | 3%          |
| 7.3.02                                              | SERVICIOS GENERALES                                       | 2.985.287,85         | 2.066.945,02         | 1.106.535,92        | 54%         |
| 7.3.03                                              | TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS        | 128.144,00           | 239,95               | 239,95              | 100%        |
| 7.3.04                                              | INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES              | 70.928,00            | 167.543,84           | 153.308,51          | 92%         |
| 7.3.05                                              | ARRENDAMIENTO DE BIENES                                   | 3.000,00             | 2.848,20             | 2.848,20            | 100%        |
| 7.3.06                                              | CONTRAT. DE ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y SERV. TÉC. ESP.   | 21.162.916,83        | 912.239,20           | 320.029,90          | 35%         |
| 7.3.07                                              | GASTOS EN INFORMÁTICA                                     | 81.760,00            | 175.992,30           | 65.528,09           | 37%         |
| 7.3.08                                              | BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSIÓN                      | 75.320,00            | 36.668,44            | 28.121,30           | 77%         |
| 7.3.14                                              | BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES                            | 17.920,00            | 12.590,59            | 12.204,67           | 97%         |
| <b>7.5</b>                                          | <b>OBRAS PÚBLICAS</b>                                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>-</b>    |
| 7.5.01                                              | OBRAS DE INFRAESTRUCTURA                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | -           |
| <b>7.7</b>                                          | <b>OTROS GASTOS DE INVERSIÓN</b>                          | <b>48.060,00</b>     | <b>59.976,49</b>     | <b>46.261,82</b>    | <b>77%</b>  |
| 7.7.01                                              | IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES                         | 15.700,00            | 14.700,00            | 11.676,05           | 79%         |
| 7.7.02                                              | SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS                | 32.360,00            | 45.276,49            | 34.585,77           | 76%         |
| <b>7.8</b>                                          | <b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN</b>         | <b>2.498.801,64</b>  | <b>5.288.394,99</b>  | <b>28.593,35</b>    | <b>1%</b>   |
| 7.8.01                                              | TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PÚBLICO           | 2.498.801,64         | 5.288.394,99         | 28.593,35           | 1%          |
| <b>8</b>                                            | <b>(-) GASTOS DE CAPITAL</b>                              | <b>3.874.851,63</b>  | <b>990.820,34</b>    | <b>738.154,58</b>   | <b>74%</b>  |
| <b>8.4</b>                                          | <b>BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>                           | <b>3.874.851,63</b>  | <b>990.820,34</b>    | <b>738.154,58</b>   | <b>74%</b>  |
| 8.4.01                                              | BIENES MUEBLES                                            | 3.208.688,00         | 740.763,23           | 738.154,58          | 100%        |
| 8.4.03                                              | EXPROPIACIÓN DE BIENES                                    | 666.163,63           | 250.057,11           | 0,00                | 0%          |
| <b>SUPERÁVIT / (DÉFICIT) DE INVERSIÓN Y CAPITAL</b> |                                                           |                      |                      | <b>1.940.538,51</b> |             |
| <b>3</b>                                            | <b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>                         | <b>8.673.800,43</b>  | <b>9.135.714,96</b>  | <b>9.130.388,24</b> | <b>100%</b> |
| <b>3.7</b>                                          | <b>SALDOS DISPONIBLES</b>                                 | <b>8.444.360,43</b>  | <b>8.941.545,74</b>  | <b>8.941.545,74</b> | <b>100%</b> |
| 3.7.01                                              | SALDOS EN CAJA Y BANCOS                                   | 8.444.360,43         | 8.941.545,74         | 8.941.545,74        | 100%        |
| <b>3.8</b>                                          | <b>CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR</b>                      | <b>229.440,00</b>    | <b>194.169,22</b>    | <b>188.842,50</b>   | <b>97%</b>  |
| 3.8.01                                              | CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR                             | 229.440,00           | 194.169,22           | 188.842,50          | 97%         |
| <b>9</b>                                            | <b>(-) APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO</b>                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0%</b>   |
| <b>SUPERÁVIT / (DÉFICIT) DE FINANCIAMIENTO</b>      |                                                           |                      |                      | <b>9.130.388,24</b> |             |

**SUPERÁVIT / (DÉFICIT) DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

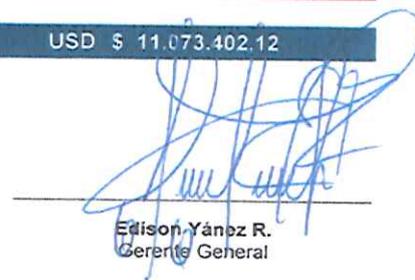
**USD \$ 11.073.402,12**



Angela Maldonado O.  
Presupuesto



Nelly Arteaga A.  
Gerente Financiera Administrativa



Edison Yáñez R.  
Gerente General



## EMPRESA PÚBLICA METROPOLINA METRO DE QUITO

### ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre de 2020

|                                                      |                     |
|------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>RESULTADO DE EXPLOTACION</b>                      | <b>0,00</b>         |
| COSTO DE VENTAS                                      | 0,00                |
| <b>RESULTADO DE OPERACION</b>                        | <b>5.272.180,94</b> |
| INVERSIONES DE BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO      | 5.027.828,14        |
| INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES DE USO PUBLICO | 28.265,41           |
| DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN                | 216.087,39          |
| <b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>                          | <b>7.745.819,24</b> |
| TRANSFERENCIAS RECIBIDAS                             | 7.745.819,24        |
| DE ENTIDADES DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO   | 7.745.819,24        |
| <b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>                       | <b>-55.324,44</b>   |
| INDEMNIZACIÓN POR SINIESTROS                         | 2.475,37            |
| AJUSTE EJERCICIO ANTERIORES (INGRESO)                | 386,79              |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES (GASTO)              | 48.999,00           |
| DONACION ENTREGADAS BIENES MUEBLES E INMUEBLES       | 7.857,98            |
| GASTO POR PERDIDA DE ACTIVOS                         | 1.329,62            |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                       | <b>2.418.313,86</b> |



Edison Yáñez  
GERENTE GENERAL



Nelly Arteaga  
GERENTE FINANCIERA  
ADMINISTRATIVA



Betty Palacios  
CONTADORA



**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2020

|                                                              |                      |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>FUENTES CORRIENTES</b>                                    | <b>2.475,37</b>      |
| CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS                            | 2.475,37             |
| <b>(-) USOS CORRIENTES</b>                                   | <b>0,00</b>          |
| <b>SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE</b>                         | <b>2.475,37</b>      |
| <b>FUENTES DE CAPITAL</b>                                    | <b>7.745.819,24</b>  |
| TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN           | 7.745.819,24         |
| <b>(-) USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL</b>           | <b>5.682.163,21</b>  |
| CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION          | 3.086.032,14         |
| CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION          | 1.783.133,36         |
| CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSION                  | 46.249,79            |
| CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION | 28.593,35            |
| CUENTA POR PAGAR INVER BIENES LDURAC                         | 738.154,57           |
| <b>DEFICIT DE CAPITAL</b>                                    | <b>2.063.656,03</b>  |
| <b>SUPERAVIT O DEFICIT TOTAL</b>                             | <b>2.066.131,40</b>  |
| <b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>                             | <b>188.842,50</b>    |
| CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES                        | 188.842,50           |
| <b>(-) USOS DE FINANCIAMIENTO</b>                            | <b>0,00</b>          |
| PAGOS AÑOS ANTERIORES                                        | 0,00                 |
| <b>SUPERAVIT DE FINANCIAMIENTO</b>                           | <b>188.842,50</b>    |
| <b>FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS</b>                             | <b>-296.315,71</b>   |
| <b>FUENTES</b>                                               | <b>-296.315,71</b>   |
| CUENTAS POR COBRAR DEI AÑO ANTERIOR                          | 551,05               |
| CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR                           | 48.999,00            |
| CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR                           | 247.867,76           |
| <b>USOS</b>                                                  | <b>0,00</b>          |
| CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES                            | 0,00                 |
| <b>FLUJOS NETOS</b>                                          | <b>-296.315,71</b>   |
| <b>VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS</b>                        |                      |
| <b>DISPONIBILIDADES</b>                                      | <b>-1.283.536,34</b> |
| BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLICAS                  | -1.282.262,90        |
| BANCO COMERCIAL MONEDA EN CURSO LEGAL                        | -1.273,44            |
| <b>ANTICIPOS DE FONDOS</b>                                   | <b>-676.653,03</b>   |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS              | -314.283,40          |
| GARANTIAS ENTREGADAS                                         | -358.235,24          |
| FONDOS DE REPOSICION                                         | -500,00              |
| POR RECUPERACIÓN DE FONDOS                                   | -3.634,39            |
| <b>DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS</b>                        | <b>1.531,18</b>      |
| FONDOS DE TERCEROS                                           | -692,46              |
| DEPOSITOS PENDIENTES DE APLICACIÓN                           | 2.023,64             |
| REGULACIÓN DEPÓSITO Y FONDOS DE TERCEROS                     | 200,00               |
| <b>VARIACIONES NETAS</b>                                     | <b>-1.958.658,19</b> |
| <b>SUPERAVIT O DEFICIT TOTAL</b>                             | <b>-2.066.131,40</b> |

*Edison Yanez*  
 Edison Yanez  
 GERENTE GENERAL

*Nelly Arteaga*  
 Nelly Arteaga  
 GERENTE FINANCIERA  
 ADMINISTRATIVA

*Betty Palacios*  
 Betty Palacios  
 CONTADORA



**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ**

**Evaluación y recomendaciones sobre el control interno  
Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020**

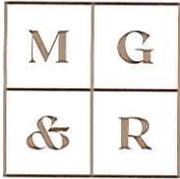
---

**Índice**

**Páginas No.**

Evaluación y recomendaciones sobre el control interno

2



**Muñoz  
Guerra  
& Robles**

Audidores Independientes

Quito, 2 de septiembre de 2021

A los Señores Miembros del Directorio y Gerente General de:

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ**

Con relación al examen de los estados financieros de la **EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ** al 31 de diciembre de 2020, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Empresa Pública en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas de Auditoría. Dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Empresa Pública. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.

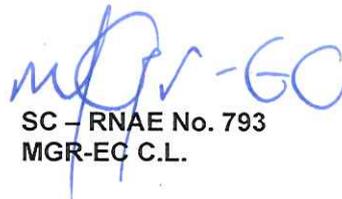
Los Miembros del Directorio y Gerente General de la **EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA METRO DE QUITO - EPMMQ** son los únicos responsables del diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de estos se deteriore.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, no encontramos recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno contable.



Pablo Andrés Guerra  
Socio  
Licencia Profesional No. 17-2024



SC - RNAE No. 793  
MGR-EC C.L.

2

Julio Alarcón Ayala E5A y Alonso Pereira, Edificio Zaigen, Piso 13

(593) 2 3326244 - 3325206

www.mgr.ec

info@mgr.ec

