

***Empresa Eléctrica Regional SUCUMBÍOS S.A.***

***INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA  
A los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2001***

***Nueva Loja-Ecuador***

---

**Contenido:**

- 
- ***Informe de los Auditores independientes***
  - ***Balance General***
  - ***Estado de pérdidas y Ganancias***
  - ***Estado de evolución del patrimonio***
  - ***Estado de flujo de efectivo***
  - ***Notas a los estados financieros***
-

## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Nueva Loja, 27 de marzo del 2002

**A los Accionistas y Directores**

**Empresa Eléctrica Regional SUCUMBIOS S.A.**

Presente.-

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera, de la Empresa Regional SUCUMBIOS S.A., al 31 de diciembre del 2001 y los correspondientes Estados de Resultados, cambios en la posición del Patrimonio y Flujo de Efectivo por el período determinado a esa fecha. La elaboración de los Estados Financieros son de exclusiva responsabilidad de los administradores de la empresa y la nuestra, de expresar la opinión referente a los Estados Financieros con base a la auditoria que practicamos.

1.- La auditoria fue realizada de conformidad con las normas de general aceptación, con el propósito de obtener certeza razonada de que los Estados Financieros no contienen cifras erróneas o inconsistencias de carácter significativo.

El análisis y la evaluación se basa en pruebas de evidencias que respaldan las cifras e información presentadas por la compañía, incluye una evaluación de los Principios de Contabilidad de General Aceptación, de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y del Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico SUCOSE. En este sentido consideramos que esta auditoria nos proporciona una base adecuada y razonable para emitir nuestra opinión.

2.- La compañía no ha realizado la constatación física de los bienes e instalaciones en servicio Cuenta No. 141, por un valor de US\$ 29.048.601,12; saldo sobre el cual no se pudieron aplicar las pruebas de auditoria por falta de inventarios actualizados; por lo que, al ser esta cuenta la de mayor representación en el Balance General, afecta a las cuentas correlacionadas como son: depreciación con un valor de US\$ 1.403.093.72 y depreciación acumulada por US\$ 16.724.313,59; por lo tanto, los saldos no se ajustan a la realidad.

3.- Cuenta 121 Bodegas, esta cuenta presenta un valor de US\$ 4.274.335,05, saldos que no se encuentran actualizados debido a que la empresa no realizó la constatación física de los inventarios y la conciliación con los saldos contables al 31 de diciembre del 2001, lo cual constituyó una limitación para aplicar pruebas de auditoría, por lo que, su saldo no es real.

4.- De la toma física del inventario de planillas de la cuenta consumidores realizado por la Dirección Comercial, en la cual no participó esta auditoría, se determinó un valor de US\$ 720.808,58, el mismo que comparado con el saldo contable de US\$ 759.397,05, presenta una diferencia en menos de US\$ 38.588,47, tampoco se realizó su conciliación según lo que dispone el SUCOSE, situación que constituye una limitación; por tanto, sus saldos no son reales.

### **OPINIÓN**

En mi opinión y luego de la revisión y análisis efectuado a cada una de las cuentas contenidas en los Estados Financieros de la Empresa Eléctrica Regional SUCUMBÍOS S.A., por el período 2001, por las salvedades indicadas en los párrafos 2,3 y 4 y por los efectos sobre los resultados y operaciones de la compañía, estos no presentan una razonable situación financiera, de acuerdo a los principios de contabilidad de aceptación general, las disposiciones contenidas en el Sistema Uniforme de Cuentas SUCOSE y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC.



Sr. Danilo Calderón C.

CPA No.22257

SC - RNAE - 350

**EMPRESA ELECTRICA REGIONAL SUCUMBIOS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2001**  
**- en dólares -**

<b>Código de Cuentas</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2001</b>
<b>1 ACTIVO</b>		
10 Activo Corriente		
100 Disponible		
101 Caja General	(3)	3.971,64
102 Bancos	(4)	171.671,99
105 Fondos Rotativos	(5)	709,97
110 Exigible		
111 Documentos por Cobrar	(6)	31.978,06
112 Cuentas por cobrar Cons.	(7)	759.397,05
113 Otras Cuentas por Cobrar	(8)	88.755,49
114 Provisión Ctas.Incobrables	(9)	-30.728,09
115 Anticipo Contratos C/P.	(10)	497.792,11
120 Inventarios		
121 Bodegas	(11)	4.274.335,05
122 Combustibles y Lubricantes	(12)	47.611,89
131 Provisión Inventarios		-9.923,48
14 Fijo		
140 Depreciable		
141 Bienes e Instal. en Servicios	(13)	29.048.601,12
143 Bienes e Instal. en Arriendo		
151 Depreciación Acumulada	(14)	-16.724.313,59
140 No Depreciables		
147 Obras en Construcción		1.239.745,04
180 tros Activos		
184 Cuentas por Liquidar	(15)	31.522,35
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>19.431.126,60</b>

Ver Notas a los Estados Financieros

**EMPRESA ELECTRICA REGIONAL SUCUMBÍOS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2001**  
**- en dólares -**

Código de Cuentas	NOTAS	2001
<b>2 PASIVO</b>		
200 Corriente		
201 Documentos por Pagar	(16)	11.899,97
202 Proveedores	(17)	613.244,03
203 Cuentas por Pagar	(18)	1.672.332,64
206 Obligaciones Patronales	(19)	41.675,22
209 Otros Pasivos Corrientes	(20)	67.080,60
220 Largo Plazo		
223 Préstamos por pagar INECEL	(21)	26.138,72
240 Diferido		
242 Anticipos para Construcciones		25.204,45
249 Otros Créditos Diferidos		81.342,15
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2.538.917,78</b>
<b>3 PATRIMONIO</b>		
300 Capital Social		
301 Acciones Ordinarias	(22)	1.000,00
310 Aportaciones y Asignaciones		
311 Aportes Futura Capitalización	(23)	15.570.764,29
320 Reservas		
322 Reserva de Revaluación		
324 Reserva de revalor. Patrimonio		
328 Reserva de Capital	(24)	5.450.070,61
341 Resultados del Ejercicio Corriente		-4.190.999,74
330 Donaciones		
335 Donaciones de Capital	(25)	61.373,66
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>16.892.208,82</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>19.431.126,60</b>

Ver Notas a los Estados Financieros

**EMPRESA ELECTRICA REGIONAL SUCUMBIOS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de diciembre de 2001**  
**- en dólares -**

**Código de Cuentas**

<b>4</b>	<b>Cuentas de ingreso</b>	<b>3.755.598,96</b>
1	Venta de energía	3.326.306,52
9	Por no venta de energía	429.292,44
<b>Menos:</b>		
<b>5</b>	<b>Gastos</b>	<b>8.051.985,40</b>
1	Explotación	6.648.891,68
3	Depreciación	1.403.093,72
<b>Margen de contribución</b>		<b>-4.296.386,44</b>
<b>Más:</b>		
<b>4</b>	<b>Otros Ingresos ajenos a la expl.</b>	<b>109.132,33</b>
421	Ajenos a la explotación	38.947,63
422	Extraordinarios	70.184,70
425	Períodos anteriores	-
430	R.E.I.	-
<b>Menos</b>		
<b>5</b>	<b>Otros Gastos ajenos a la expl.</b>	<b>3.745,63</b>
521	Ajenos a la Operación	319,53
525	Periodos anteriores	727,97
526	Gastos financieros	2.698,13
<b>Pérdida del ejercicio económico</b>		<b>-4.190.999,74</b>

Ver Notas a los Estados Financieros

**EMPRESA ELECTRICA REGIONAL SUCUMBIOS S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS DE LA POSICIÓN DEL PATRIMONIO**  
**Al 31 de diciembre de 2001**  
**- en dólares -**

No.	Código de Cuentas	
3	<b>Patrimonio</b>	
300	<b>Capital Social</b>	1.000,00
	Acciones ordinarias	1.000,00
O1	Fondo de Solidaridad	800,00
O2	Municipio de Iago Agrio	40,00
O3	Municipio de Shushufindi	40,00
O4	Municipio de Fco. De Orellana	40,00
O5	Municipio de Gonzalo Pizarro	40,00
O6	Municipio de Putumayo	40,00
311	<b>Aportes Futura Capitalización</b>	15.570.764,29
O1	Aportes ex INECEL	2.787.490,84
O2	Municipios	15.532,22
O3	FERUM Concejos Provinciales	217.502,49
O4	Aportes de materiales ex INECEL	832.886,66
O5	Aportes Fondo de Solidaridad	11.189.777,93
O6	Aportes ex INECEL Sistemas Menores	497.457,64
O7	Aportes Municipios Sistemas Menores	30.116,51
320	<b>Reservas</b>	
328	Reserva de Capital	5.450.070,61
335	<b>Donaciones de Capital</b>	
	Contribuciones para obras materiales	61.373,66
341	<b>Resultados del Ejercicio</b>	
	Déficit del ejercicio corriente	-4.190.999,74
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>16.892.208,82</b>

Ver Notas a los Estados Financieros

<b>EMPRESA ELECTRICA REGIONAL SUCUMBÍOS S.A.</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>Al 31 de diciembre de 2001</b>		
<b>- en dólares -</b>		
<b>INGRESOS</b>	<b>Parcial</b>	<b>Valor</b>
<b>Efectivo recib..de abonados por venta de energía</b>		<b>3.278.416,27</b>
Consumo de energía	2.644.219,14	
Consumo de energía ocasional	64.833,28	
Comercialización	100.427,78	
Alumbrado Público	335.627,33	
Cargos Fijos	133.308,74	
<b>Efectivo recibido de abonados por impuestos y tasas</b>		<b>311.269,47</b>
Cuerpo de Bomberos	7.764,90	
FERUM	129.272,79	
Seguros contra incendios	1.829,66	
Tasa recolección de basura	172.402,12	
<b>Efectivo recibido como inversión</b>		<b>3.284.328,07</b>
Transferencias del Fondo de Solidaridad	3.116.846,90	
Transferencias del Fondo de Solidaridad FERUM	167.481,17	
<b>Efectivo recibido que no es venta de energía</b>		<b>1.063.426,52</b>
Que no son por venta de energía	89.663,00	
Aporte por Banco del Estado	972.150,27	
Intereses ganados (Bancos)	1.613,25	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>7.937.440,33</b>

Ver Notas a los Estados Financieros

<b>EMPRESA ELECTRICA REGIONAL SUCUMBÍOS S.A.</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>Al 31 de diciembre de 2001</b>		
<b>- en dólares -</b>		
<b>EGRESOS</b>	<b>Parcial</b>	<b>Valor</b>
<b>Total egresos efectivo</b>		<b>7.787.217,78</b>
Combustibles y Lubricantes	3.659.381,92	
Sueldos y Salarios	946.453,42	
Proveedores Nacionales	1.994.544,69	
Contratos	230.536,91	
Obras	202.615,41	
Servicio de Seguridad y Guardianía	66.789,27	
Viáticos y Subsistencia	88.233,83	
Fondos provisionales	264.958,25	
Efectivo pagado a terceros por recaudación	254.981,46	
Impuesto al Valor Agregado	54.360,32	
Impuesto Retención en la Fuente	24.362,30	
<b>Efectivo y su equivalencia al final de período</b>		<b>150.222,55</b>
<b>Efectivo al inicio del período</b>		<b>26.131,05</b>
<b>EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO</b>		<b>176.353,60</b>

Ver Notas a los Estados Financieros

**EMPRESA ELECTRICA REGIONAL SUCUMBIOS S.A.  
EMELSUCUMBIOS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2001**

**NOTA 1.- FACTORES INTERNOS QUE AFECTAN AL NEGOCIO.**

**Estructura Legal.-** La empresa se constituyó en la Republica del Ecuador el 9 de mayo de 1989, mediante escritura pública otorgada ante el notario Néstor Galarza Paz, Notario Décimosexto del Cantón Quito y aprobado por la Superintendencia de Compañías de Quito, mediante resolución No. 89-1-1-1-1078 del 13 de junio de 1989 e inscrita en le Registro de la Propiedad de Nueva Loja, bajo el número 40, folio 47, tomo primero el 14 de junio de 1989 y Registro Mercantil del Cantón Lago Agrio, tomo primero folio 1 bajo el número 2 y se rige por los estatutos sociales de la compañía.

La Codificación y Reforma de Estatutos de la Empresa Anónima EMELSUCUMBIOS S.A. Empresa Eléctrica Regional Sucumbios S.A., se efectuó el 27 de Julio del 2001.

**Objeto Social.-** Tiene por objeto prestar el servicio público de electricidad en el área de concesión, que está comprendida en la provincia de Sucumbios y la Zona Norte de la provincia de Napo, a partir del año de 1998, esta zona pasó a conformar la provincia Francisco de Orellana.

El CONELEC, es la institución encargada de otorgar permisos y licencias para la instalación de nuevas unidades de generación de energía y autorizar la firma de contratos de concesión para generación, trasmisión o distribución de energía, de conformidad con lo que dispone la normativa al respecto, EMELSUCUMBIOS S.A., viene operando desde el 29 de abril de 1999, fecha en la cual suscribió el contrato de concesión con el CONELEC.

La Empresa presta servicios a las siguientes Regiones del país:

**Provincia de Sucumbios** .- Cantones de Lago Agrio, Shushufindi , Gonzalo Pizarro, Cascales, Cuyabeno y Puerto del Carmen del Putumayo.

**Provincia de Orellana**.- Cantones de Francisco de Orellana, Joya de los Sachas, Loreto y Aguarico.

La Compañía cuenta con una red de distribución básica compuesta por tres centrales termoeléctricas y una micro central hidroeléctrica, ubicada en Nueva Loja, Francisco de Orellana, Jivino y Lumbaqui respectivamente.

La actual estructura de generación eléctrica que en su mayor porcentaje es de origen térmico y un mínimo porcentaje hidráulico, es la que define el costo del servicio, siendo este el más alto del país, situación que hace imposible la recuperación de la inversión y la obtención de una utilidad razonable que le permita el mantenimiento, más aún la ampliación de la cobertura del servicio. Considerando que la zona oriental ecuatoriana está atravesada por grandes ríos; el potencial hídrico no es aprovechado para desarrollar proyectos de generación eléctrica con un recurso renovable y de múltiples usos.

La Ley de Régimen del Sector Eléctrico, dispone que las empresas de distribución separen los sistemas de generación y distribución, EMELSUCUMBIOS S.A., por ser un sistema eléctrico no incorporado al Sistema Nacional Interconectado, mantiene unificado en un solo sistema generación y distribución, son limitantes para que la empresa acceda al mercado y pueda comprar la energía en función del precio y de la mejor oferta.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES NORMAS CONTABLES**

De acuerdo a lo dispuesto por la Resolución Interinstitucional No. SB-SC-SRI-01 del 31 de mayo del 2000, publicado en el R.O. No.57 del 13 de abril del 2000, se aprobó la NEC No.17 que trata sobre conversión de los Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización, cuyo objetivo es definir el tratamiento contable para ajustar los Estados Financieros, expresados en sucres como procedimiento previo a su conversión a dólares de

los Estados Unidos de América, siguiendo igual procedimiento para convertir los estados financieros, expresados en sucres a dólares americanos; en este sentido EMELSUCUMBIOS S.A., mantiene sus registros contables en dólares de acuerdo con lo que dispone el Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico SUCOSE, las Normas de Contabilidad de General Aceptación y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y aprobados por las entidades de control Superintendencia de Compañías, de Bancos y Servicio de Rentas Internas SRI.

Es necesario indicar que, algunas cuentas patrimoniales no han sido procesadas ni registradas en base a la norma NEC No. 17, como es el caso de las cuentas 301 y 303, Acciones Ordinarias y Aportes para Futura Capitalización respectivamente, que dice que serán ajustadas por la brecha entre la inflación y la devaluación a partir de 1991; sin embargo, los valores únicamente se han dividido para 25.000 sucres por dólar en el período 2001, conversión que afecta a la posición patrimonial del Fondo de Solidaridad como Accionista mayoritario y a los Municipios de Lago Agrio, Shushufindi, Francisco de Orellana, Gonzalo Pizarro y Putumayo como Accionistas minoritarios, estos ajustes deben realizarse año tras año a partir de las fechas en que se realizaron esos aportes. Con respecto al año 2001, la inflación alcanzó el 22.4% en dólares, habría que realizar un ajuste integral a las cuentas no monetarios y a los Estados Financieros en el período de análisis.

Los balances han sido preparados en base al costo histórico, modificados parcialmente por la aplicación de la corrección monetaria estipulada en la Ley de Régimen Tributario Interno y la aplicación de la NEC No. 17.

**Reconocimiento de Ingresos y Gastos.-** La Compañía registra los ingresos provenientes de la venta de energía en el mes que presta el servicio; es decir, en base al sistema de concesión, mediante este método los ingresos se registran cuando existe el derecho de iniciar el proceso de cobro; los gastos, se registran en el momento de incurrir en una obligación o crear un pasivo. EMELSUCUMBIOS S.A., en el período 2001, suministró el servicio a 21.852, abonados que representa el 44.23 %, de la población servida y que esta asentada en los cantones: Francisco de Orellana, Shushufindi, Lago Agrio, Joya de los Sachas, Lumbaqui, Gonzalo Pizarro, Cascales, Cuyabeno, en las Parroquias Reventador y en los sistemas menores que se encuentran integrados.

En el período 1 de enero al 31 de diciembre del 2001, la compañía presentó pérdidas en un porcentaje promedio de 33.89%, ocasionado principalmente por pérdidas técnicas y de hurto de energía, mientras en el año 2000, las pérdidas registraron el 32%, evidenciándose un incremento del 5.91%.

Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del período, de conformidad con lo que dispone el SUCOSE, las renovaciones y mejoras de importancia se adicionan a los activos fijos; los ingresos y gastos son registrados cuando se realizan las respectivas transacciones.

Los precios de venta de la energía están regulados por el CONELEC, de acuerdo a lo que dispone la Ley de Régimen del Sector Eléctrico; dicha entidad determina las tarifas de generación, transmisión y distribución.

**Capital y Accionistas.-** El capital social de EMELSUCUMBIOS S.A., está dividido en 2.500 acciones de US\$ 0,40 cada una.

La Superintendencia de Compañías mediante oficio No. SCICI.IC.97, del 17 de abril de 1997, emite informe desfavorable, para el trámite de aumento de capital y reforma de estatutos.

Los datos que constan en la escritura de constitución de la compañía se encuentran registrados en sucres. Ha la fecha de nuestra auditoria se determinó que se encuentra en proceso el aumento de capital y la transformación del valor de las acciones a la moneda oficial y de curso legal determinada por el Gobierno Nacional; es decir, dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

**Competencia.-** Las operaciones de la empresa se ven afectadas principalmente por la inestabilidad socio-económica y política del país, los precios del Kwh., son fijados desde el punto de vista político; por lo que, no reflejan la realidad del costo del servicio, que en el caso de EMELSUCUMBÍOS S.A., es muy alto debido a que el mayor porcentaje de la generación eléctrica es térmica.

**Estructura Orgánico Funcional.-** La Empresa Eléctrica Regional Sucumbios S.A., mantiene la siguiente estructura orgánico funcional:

- **Directivo**
  - Junta General de Accionistas.
- **Ejecutivo**
  - Directorio
  - Presidencia Ejecutiva.
- **Control**
  - Comisario
  - Auditoria Interna
- **Direcciones**
  - Financiera
  - Recursos Humanos
  - Técnica
  - Comercial
- **Áreas**
  - Contabilidad
  - Presupuesto
  - Bodegas y Compras
  - Personal y Servicios Generales
    - Generación, Operación y Mantenimiento de Líneas y Redes
    - Diseño y Construcciones
    - Agencias, Acometidas y Medidores
    - Clientes y Recaudadores
    - Secretaría y Archivo
    - Unidad de Pérdidas

- Centro de Cómputo

### NOTA 3.- CUENTA 101 CAJA GENERAL

Esta cuenta mantiene 2 cajas en las agencias:

Shushufindi por	US\$	641,68
Joya de los Sachas	US\$	3.329,96
<hr/>		
Total	US\$	3.971,64

De estas 2 cajas se han efectuado los respectivos arquezos, los cuales constan en el informe diario de recaudación del 28 y 29 de diciembre del 2001, respectivamente; los depósitos del efectivo se detallan a continuación:

Depósitos	Banco	Caja	Valor US.\$
178.44.72	Internacional	Shushufindi	641,68
231.64.48	Internacional	Joya de los Sachas	3.226,76
231.64.47	Internacional	Joya de los Sachas	103,20
<b>TOTAL</b>			<b>3.971,64</b>

Fuente: D. Financiera

Elaboración: Auditoría Externa

### NOTA 4.- CUENTA 102 BANCOS

Este rubro mantiene 10 cuentas en los siguientes bancos:

Conciliación	Banco	Tipo de Cuenta #	Valor US.\$
Si	Internacional	Cta. Cte. 5428-8	64.793,25
Si	Internacional	Cta. Cte. 5648-5	350,76
Si	Préstamos	Cta. Cte. 624-9	1.214,67
Si	Fomento	Cta. Cte. 0195-6	7.870,05
Si	Pichincha	Cta. Cte. 526-2	77.049,87
Si	Pichincha	Cta. Cte. 714-4	8.656,30
Si	Pichincha	Cta. Cte. 40802522-9	10.376,26
	Pichincha	Ahorros 050812888-1	1.360,83
<b>TOTAL</b>			<b>171.671,99</b>

Fuente: Contabilidad

Elaboración: Auditoria Externa

En los Estados Financieros la cuenta No. 624-9, del Banco de Préstamos, mantiene un valor de US\$ 1.214,67 que se encuentra retenido. Esta entidad se encuentra en proceso de liquidación.

El resto de cuentas han sido conciliadas al 31 de diciembre del 2001.

#### **NOTA 5.- CUENTA 105 FONDOS ROTATIVOS**

En esta cuenta, 20 fondos rotativos han sido liquidados al 31 de diciembre del 2001; sin embargo, los fondos que corresponden a sistemas menores no han sido liquidados, según el departamento de contabilidad esta actividad se lo realizará en el 2002, los valores son poco significativos.

#### **NOTA 6.- CUENTA 111 DOCUMENTOS POR COBRAR**

Esta cuenta presenta un saldo de US\$ 31.978,06 al 31 de diciembre del 2001, cuyo detalle es el siguiente:

Concepto	Sector	Valor US.\$
Documentos por Cobrar	Lago Agrio	11.274,98
Documentos por Cobrar	Francisco de Orellana	17.383,96
Documentos por Cobrar	Shushufindi	2.269,14
Documentos por Cobrar	Sachas	331,28
Documentos por Cobrar	Lumbaqui	63,72
Documentos por Cobrar	Dureno Pacayacu	274,63
Documentos por Cobrar	Loreto	285,40
Documentos por Cobrar	Dayuna	45,78
Documentos por Cobrar	Tarapoa	49,17
<b>TOTAL</b>		<b>31.978,06</b>

Fuente: Contabilidad

Elaboración: Auditoría Externa

Estos valores corresponden a créditos concedidos por la empresa, por concepto de instalación de medidores, venta de materiales y otros servicios una parte de los cuales se constituyen en cargos fijos que se cobran a través de las planillas de consumo mensual, siempre que el cliente haya recibido el bien o el servicio. Los créditos están garantizados por letras de cambio suscritos por el usuario.

La empresa ha desagregado estas cuentas y ha procedido a su reclasificación, aquellos valores que se encuentran respaldados con documentos (letras de cambios), se han registrado en la cuenta No. 113, Documentos por Cobrar y los valores que no tienen respaldo se registran como cargos fijos en la cuenta No. 111.

#### **NOTA 7.- CUENTA 112 CUENTAS POR COBRAR CONSUMIDORES**

Esta cuenta se encuentra clasificada por Agencias, presenta saldos al 31 de diciembre del 2001, los cuales incluyen la facturación hasta el mes de noviembre de 2001, siendo el resultado del ciclo de comercialización de energía (lectura, control de calidad, facturación, recaudación) como se detalla a continuación:

Agencia	Valor Contabilidad US. \$ (a)	Valor D. Comercial US. \$ (b)	Diferencia (a-b)
Lago Agrio	223.219,69	223.952,78	-733,09
Francisco de Orellana	316.098,87	317.725,77	-1.626,90
Shushufindi	102.949,04	102.972,14	-23,10
Joya de los Sachas	38.004,26	38.004,26	-
Lumbaqui	19.775,81	7.506,47	12.269,34
Dureno Pacayacu	9.442,85	7.872,87	1.569,98
Cascales	10.982,86	4.541,29	6.441,57
Reventador	870,40	20,13	850,27
Gonzalo Pizarro	1.586,77	7.529,08	-5.942,31
Dif. Francisco Orellana	1.301,28	6.488,35	-5.187,07
Loreto	12.214,42	912,42	11.302,00
Putumayo	12.664,45	933,90	11.730,55
Dayuma	2.729,78	2.349,12	380,66
Taracoa	1.599,53		1.599,53
Tarapoa	5.099,37		5.099,37
Tiputini	857,67		857,67
<b>Total</b>	<b>759.397,05</b>	<b>720.808,58</b>	<b>38.588,47</b>

Fuente: Contabilidad y D. Comercial

Elaboración: Auditoría Externa

No se ha efectuado la constatación física de planillas con corte al 31 de diciembre de 2001, existen diferencias que suman US\$ 38.588,47, se originan por la no-conciliación de saldos entre los registros contables y los valores del área comercial.

Se ratifica la recomendación que consta en el Informe de Auditoría del periodo 2000, para que se realice el Examen Especial a la cuenta 112 Consumidores, a fin de que se efectúe el saneamiento de la cuenta. A la fecha señalada este rubro presentaba una diferencia de US\$ 89.206,96 entre el saldo contable y el saldo de la Dirección Comercial, según informe del 25 de marzo del 2002.

**Recomendación.-** Nuestro estudio determinó que la provisión para Cuentas Incobrables es insuficiente, alcanza la suma de US\$ 24.600,14 (3,24%), esta debería ser de US\$ 37.969,85

(5%), de acuerdo a lo que dispone el Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico SUCOSE.

**NOTA 8.- CUENTA 113 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Esta cuenta se desagrega de la siguiente manera:

Concepto	Valor US.\$	%
Préstamos y Anticipos a Empleados	43346,93	48,84
N/D Cheques protestados	2656,21	2,99
Varias Cuentas por Cobrar	42752,35	48,17
<b>Total</b>	<b>88755,49</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Contabilidad

Elaboración: Auditoría Externa

El mayor porcentaje corresponde al rubro préstamos y anticipos que la empresa concede a los empleados y trabajadores de acuerdo a lo estipulado en el Contrato Colectivo de Trabajo y su Reglamento Interno, la recuperación se lo efectúa a través de roles de pago mensuales.

El rubro varias Cuentas por Cobrar, se refiere a un faltante de bodega, del cual no existe el acta de constatación física firmada, mediante la cual se determine la diferencia o faltante por USS. US\$ 14.147,05, este ha sido registrado con asiento de diario No.19 del 01 de enero del 2001, para contabilizar pérdidas del material de Bodega Central de 19 de septiembre de 1999, CIA DE SEGURIDAD DENEb, que por error no se registró ese año.

Constan además un préstamo a la Asociación de Empleados, valores por liquidar del ex-Presidente Ejecutivo Ing. Manuel Pesantez y un anticipo a un contrato por Adquisición de Material Eléctrico.

**Recomendación.-** El Departamento Jurídico, debería iniciar los trámites para recuperar estos valores que corresponden a ejercicios anteriores y definir su legalidad para que se proceda a sanear la cuenta.

Además, que los valores por concepto de cheques protestados sean cobrados de manera inmediata a los responsables y en lo futuro solo se debe recibir cheques certificados a fin de evitar perjuicios a la empresa.

#### **HECHO SUBSECUENTE.**

En el estado de cuenta del 31 de enero del 2002, se registra un crédito por débito del 11/12/2001 por US\$ 2.656,21; sin embargo, no se acompaña el reporte de la causa del protesto; tampoco el comprobante de ingreso del mencionado valor.

Se debe hacer el seguimiento correspondiente y realizar un arqueo a todas las agencias y de manera puntual a la agencia Shushufindi, a fin de corregir posibles diferencias en el manejo de efectivo de la empresa.

#### **NOTA 9.- CUENTA 114 PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES**

Esta cuenta presenta una provisión incobrables por US\$ 30.728,09 (3,49%) que representa el total del saldo de esta cuenta, el cual a nuestro criterio consideramos insuficiente, en razón a lo estipulado por el SUCOSE, que es de US\$ 44.006,53 (%).

#### **NOTA 10.- CUENTA 115 ANTICIPO CONTRATOS A CORTO PLAZO**

La Empresa registra los saldos de la siguiente manera:

Concepto	Valor US.\$	%
Anticipo por obra Alvaro Luis	1.615,63	0,32
Anticipo por obra Mueblería Rojas	1.642,38	0,33
Anticipo por obra López Mario	474,46	0,10
Anticipo por obra Carlos Larco	262,43	0,05
Anticipo por obras	37.262,42	7,49
* Anticipo proveedores IMADA	116.134,79	23,35
Anticipo proveedores varios	340.000,00	68,37
Contratos varios Julio Hidalgo	400,00	0,08
<b>Total</b>	<b>497.792,11</b>	<b>100,10</b>

Fuente: Contabilidad

Elaboración: Auditoría Externa

Esta cuenta registra los anticipos por contratos que se dan a los contratistas y proveedores de materiales que se descuentan contra presentación de planillas de avance de obras; sin embargo, algunos valores vienen arrastrándose desde años anteriores y corresponden a faltantes, robos en bodegas, multas al IESS.

ANTICIPO PROVEEDORES IMADA	US\$ 116.134,70
ANTICIPO PROVEEDORES VARIOS	US\$ 340.000,00

**Recomendación.-** Al Presidente Ejecutivo disponer el cobro de manera inmediata a través de descuento por rol para el personal de la empresa y en caso de personas que han salido de la empresa u otras compañías, se inicien los juicios coactivos correspondientes.

#### NOTA 11.- CUENTA 121 INVENTARIOS DE BODEGA

La Empresa registra los siguientes valores:

Bodega	Valor US\$
Bodega Central Lago Agrio	2.724.654,75
Bodega Central Castellanos IMADA	993.309,46
Bodega Central Jivino Rep. Febres Cordero	556.170,84
<b>Total</b>	<b>4.274.335,05</b>

Fuente: Contabilidad

Elaboración: Auditoría Externa

Esta cuenta presenta un saldo de US\$ 4.274.335,05, debido al ingreso a bodega de los repuestos para grupos de generación de las empresas IMADA, FEBRES CORDERO y la transferencia de materiales de TRANSELECTRIC.

La Compañía no realizó la constatación física de los repuestos y materiales existentes en las bodegas; excepto en la Bodega Central de Lago Agrio, en la cual se realizó el levantamiento del inventario físico por muestreo, sin efectuar la conciliación contable; por lo que, el trabajo es incompleto, se duplica acciones y se desperdician recursos.

**Recomendación.-** Que el Presidente Ejecutivo disponga que se realice la constatación física de conformidad con lo que dispone el Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico SUCOSE, a fin de sanear la cuenta bodega.

#### **NOTA 12.- CUENTA 122 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**

Esta cuenta mantiene un saldo de US\$ 47.611,89. La Empresa no ha realizado la constatación física de los stocks de Combustibles y Lubricantes, cotejando el consumo (horas máquina) frente a las compras de combustible y lubricantes; únicamente se llevan saldos contables.

**Recomendación.-** Que el Presidente Ejecutivo disponga al Director Técnico, que se instalen equipos de medición nuevos en las entradas de los tanques reservorios y se realicen los estudios técnico-financiero sobre el consumo frente a las compras de combustible, a fin de tener un control preciso y oportuno que determine el saldo real de la cuenta.

#### **NOTA 13.- CUENTA 141 ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES**

Esta cuenta se considera de gran importancia para el desarrollo de las actividades de la compañía y se refiere al costo de los Bienes e Instalaciones de su propiedad, que alcanza el valor de US\$ 29.048.601,12, al 31 de diciembre del 2001, sobre los cuales la empresa no ha

ha realizado la constatación física para conciliar con los saldos contables y determinar la realidad de los mismos.

Estos activos no se encuentran asegurados contra posibles riesgos o siniestros, su desagregación por etapas funcionales es la siguiente:

Concepto	Valor US\$	%
Centrales Hidroeléctricas	1.079.004,42	3,71
Centrales de Combustión Interna	10.520.505,53	36,22
Obras de FERUM	446.586,55	1,54
Líneas y Subestación de Tras.	5.312.444,34	18,28
Sistema de Distribución	8.274.628,85	28,49
Instalaciones Servicios Abonados	2.287.875,06	7,88
Instalaciones Generales	1.127.556,37	3,88
<b>Total</b>	<b>29.048.601,12</b>	<b>100,00</b>

Fuente: D. Técnica

Elaboración: Auditoría Externa

El Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico SUCOSE, dispone la realización de la constatación física de los bienes e instalaciones en servicio y la conciliación contable cada 5 años; sin embargo, han transcurrido diez años y no se ha realizado el inventario de activos fijos, siendo la cuenta más representativa del balance y al no presentar razonablemente sus saldos, afecta a toda la estructura contable y financiera de la Empresa Eléctrica Regional Sucumbíos S.A.

Hace diez años la Compañía Levin, realizó el levantamiento de inventarios, este trabajo fue cuestionado en razón de que no se levantaron todos los activos; por ejemplo, de los cuatro grupos generadores solo se consideraron dos, por un valor de US\$ 1.244.789,14, lo cual deja sin sustento el mencionado inventario y por lo tanto la razonabilidad de sus saldos.

**Recomendación.-** Debido a la delicada situación financiera que presenta la compañía y la falta de disponibilidad de recursos económicos por la que atraviesa, se recomienda que la Junta General de Accionistas, asigne los fondos suficientes a fin de que se proceda al levantamiento del inventario, actualización y depuración de los Activos Fijos; emita una

resolución en la que se fije un plazo para que la administración cumpla con las recomendaciones constantes en el presente Informe de Auditoría Externa y determine las responsabilidades para casos de incumplimiento.

#### NOTA 14.- CUENTA 151 DEPRECIACION DE BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO

Este rubro constituye la depreciación o desgaste de los Bienes e Instalaciones en servicio que sufren por efecto del uso, obsolescencia y en el caso de los equipos de computación por el adelanto tecnológico; la desagregación por etapas funcionales se registra de la siguiente manera:

Concepto	Valor US.\$	%
Centrales Hidroeléctricas	511.892,11	3,06
Centrales de Combustión Interna	7.832.696,19	46,83
Obras de FERUM	16.884,31	0,10
Lineas y Subestación de Tras.	1.878.008,78	11,23
Sistema de Distribución	4.705.978,93	28,14
Instalaciones Servicios Abonados	1.271.776,31	7,60
Instalaciones Generales	507.076,96	3,03
Total	16.724.313,59	100,00

Fuente: D. Técnica

Elaboración: Auditoría Externa

Como se manifestó en el análisis de la cuenta 141 Bienes e Instalaciones en Servicio; esta cuenta tiene relación directa con la cuenta 151 Depreciación Acumulada, por un valor de US\$ 1.271.776,31; como la compañía no ha efectuado la constatación física de sus activos, los cálculos efectuados para la depreciación se aplican a los saldos contables, situación que refleja saldos no reales, en razón de que muchos bienes han sido dados de baja, se han perdido o no existen.

Los índices que se aplican para la depreciación están dados por el Sistema Uniforme de Cuentas.

### NÓTA 15.- CUENTA 184 CUENTAS POR LIQUIDAR

En este rubro se registran valores que no han sido distribuidos en las cuentas de origen, corresponden a fondos temporales; sin embargo, se mantienen saldos que vienen arrastrándose de años anteriores, a continuación se presenta el siguiente detalle:

Concepto	Valor US.\$	%
American Diesel	7.792,66	24,72
Varios APISA	3.435,67	10,90
Carlos Moreno	109,2	0,35
Nelson Polit	800	2,54
Varios por liquidar	19.007,92	60,30
Otros	376,9	1,20
<b>Total</b>	<b>31.522,35</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Contabilidad

Elaboración: Auditoria Externa

Según dispone el Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico SUCOSE, estos valores deben ser liquidados al 31 de diciembre de cada año, aspecto que no se ha cumplido a pesar de que existen recomendaciones de los organismos de control de manera reiterativa.

Se debe destacar en los balances correspondientes al año 2000, un valor de US\$ 26.156,75, correspondiente a Petromixtec, el cual ha sido reclasificado a la cuenta 113, Varias Cuentas por Cobrar, A/D No. 000001 de 31/03/2001, el cual tiene como anexo la liquidación de la deuda que asciende a US\$ 81.625,32, al 30 de junio del 2001; esta obligación se viene arrastrándose desde 1993.

**Recomendación.-** Que el señor Presidente Ejecutivo, disponga legalizar y definir el valor real de la deuda y proceda a su inmediata recuperación.

## PASIVO

### NOTA 16.- CUENTA 201 DOCUMENTOS POR PAGAR

El mayor porcentaje de esta cuenta corresponde a letras de cambio a nombre de Importadora Tomabamba, por un valor de US\$ 11.899,97 que corresponde a la adquisición de vehículos; los cuales se vienen cancelando mensualmente.

### NOTA 17.- CUENTA 202 PROVEEDORES

Esta cuenta registra los valores que corresponden a proveedores de equipos, repuestos, suministros y materiales de acuerdo al siguiente detalle:

Concepto	Valor US.\$	%
Altair S.A.	52.876,46	8,62
Febres Cordero Cia. Ltda.	312.083,68	50,89
Tracto Quito	1.825,60	0,30
IMADA	26.793,58	4,37
Pazelectric	10.776,19	1,76
Promatel	20.406,32	3,33
Selmec	1.366,40	0,22
Conauto	185.860,00	30,31
Otros	1.255,80	0,20
Total	613.244,03	100,00

Fuente: Contabilidad

Elaboración: Auditoría Externa

Los valores más importantes corresponden al contrato con la Compañía Febres Cordero, por un valor de US\$ 312.083,68, que se liquidó en el año 2002. En lo referente al contrato, esta compañía incumplió con el mismo ya que entregó sólo una parte de los repuestos, luego cuando la empresa EMELSUCUMBIOS S.A., compró otro lote de repuestos mediante contrato suscrito sin la respectiva autorización del Directorio ni de la Junta de Accionistas, por un valor de US\$ 566.102,47. Estos repuestos fueron entregados con cargo al anterior contrato, según liquidación que consta en memorando No. 32.2002.A1.

En lo que se refiere al contrato con IMADA, este tiene un saldo por cobrar de US\$ 14.284,12; este valor debe transferirse a la cuenta Documentos por Cobrar.

#### DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE

Se recomienda que se cumpla con lo que dispone el Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico SUCOSE, en lo referente a la documentación de respaldo para el registro de un asiento contable y para la emisión de una orden de pago. En el caso del contrato suscrito con la Compañía Febres Cordero, durante la realización de esta auditoria, se completó la documentación de soporte.

**Recomendación.-** Que la Dirección Financiera, la Contabilidad, las Bodegas y la Dirección Técnica utilicen un mismo código y denominación para el manejo y registro de los repuestos, ya que se produce información incorrecta que puede afectar las transacciones que realiza la empresa, como es el caso del contrato suscrito con la compañía Febres Cordero, informe de recibo No. 310 de agosto de 2001.

#### NOTA 18.- CUENTA 203 CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a los valores registrados por obligaciones que la compañía, tiene que cumplir dentro del plazo de ~~un año~~.

A continuación se presenta el saldo desglosado:

Concepto	Valor US.\$	%
Ministerio de Economía y Finanzas	411.113,65	24,58
Subtransmisión Fase B2 Japón	23.322,00	1,39
Despido Int. Renuncia Volunt.	570.735,66	34,13
Ministerio de Finanzas	60.000,00	3,59
Otras cuentas por pagar varias	607.161,33	36,31
Total	1.672.332,64	100,00

Fuente: Contabilidad

Elaboración: Auditoria Externa

En esta cuenta se registran normalmente valores que la compañía debe cancelar dentro del plazo de 1 año; sin embargo, se ha registrado la cifra de US\$ 480.972,00, que corresponde a la creación de una reserva (provisión) para posibles despidos internos y renunciaciones voluntarias de acuerdo con la recomendación del estudio actuarial; es preciso señalar que este registro es netamente contable por cuanto la reserva efectiva no existe.

**Recomendación.-** Es conveniente crear una reserva efectiva para proteger al recurso humano. En lo concerniente al valor de US\$ 411.113,65 que corresponde a préstamos concedidos por el Gobierno de Bélgica y el Gobierno del Japón, se debe solicitar la documentación de respaldo a TRANSELECTRIC y efectuar la reclasificación de estos valores (préstamos de Bélgica y Japón), de la cuenta No. 203 cuentas por pagar, transferir a la cuenta No. 223 préstamos por pagar a largo plazo.

#### NOTA 19.- CUENTA 206 OBLIGACIONES PATRONALES Y RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS.

La empresa registra en esta cuenta las obligaciones patronales y las retenciones de impuestos que realiza en la fuente y son las siguientes:

Concepto	Valor US.\$	%
Obligaciones Patronales	36.728,93	88,13
Retenciones de Terceros	556,36	1,33
Asociación de Empleados	-42,77	-0,10
Fondo de Garantía	1.287,87	3,09
Fondo de Garantía contratistas	3.144,84	7,55
Total	41.675,22	100,00

Fuente: Contabilidad

Elaboración: Auditoría Externa

## NÓTA 20.- CUENTA 209 OTROS PASIVOS CORRIENTES Y ACUMULADOS

Corresponden a obligaciones que la empresa retiene por diferentes conceptos (impuestos y tasas) y que debe cancelar a las siguientes entidades:

Concepto	Valor US.\$	%
Impuesto FERUM	8.654,72	12,90
Impuesto Bomberos	-	-
Impuesto Seguros de Incendios	3.643,22	5,43
Tasa Recolección de basura	54.782,05	81,67
Total	67.080,60	100,00

Fuente: Contabilidad

Elaboración: Auditoría Externa

## NOTA 21.- CUENTA 223 PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO INECEL

La compañía registra el siguiente detalle de préstamos por pagar:

Concepto	Valor US.\$	%
Préstamo 04	<del>750,28</del>	<del>2,87</del>
Préstamo 05	4.336,19	16,59
Préstamo 06	5.662,24	21,66
Préstamo 07	7.994,90	30,59
Préstamo 08	7.395,11	28,29
Total	26.138,72	100,00

Fuente: Contabilidad

Elaboración: Auditoría Externa

La empresa registra el valor de US\$ 26.138,72, el mismo que se mantiene sin alteración, los créditos No. 04, 05 y 06 fueron efectuados por conversión de sucres a dólares (\$ 25.000,00, sucres por dólar), en tanto que de los créditos No. 07 y 08, han tenido movimientos posteriores de sus saldos y luego fueron convertidos a dólares bajo el mismo esquema.

**Recomendación.-** Cambiar el concepto de la cuenta de la siguiente forma:

**PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

**A PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO FONDO DE SOLIDARIDAD**

**NOTA 22.- CUENTA 301 ACCIONES ORDINARIAS**

El capital accionario de la empresa se desagrega de la siguiente manera:

<b>Accionistas</b>	<b>Valor US\$</b>	<b>%</b>
INECEL	800,00	80,00
Mucip. Lago Agrio	40,00	4,00
Mucip. Fc. Orellana	40,00	4,00
Mucip. Shushufindi	40,00	4,00
Mucip. Gonz. Pizarro	40,00	4,00
Mucip. De Putumayo	40,00	4,00
<b>Total Acciones</b>	<b>1.000,00</b>	<b>100,00</b>

Fuente: D. Tesorería

Elaboración: Auditoría Externa

**Recomendación.-** Realizar la conversión de las acciones ordinarias (aportes futura capitalización), a partir de la fecha en que fueron entregados estos aportes; si se hace la conversión a partir de la puesta en vigencia del sistema de dolarización, se estaría

reduciendo la participación accionaria con relación a su monto original; se debe cambiar la nomenclatura de la cuenta de:

**ACCIONES ORDINARIAS PAGADAS INECEL  
POR ACCIONES PAGADAS FONDO DE SOLIDARIDAD**

**NOTA 23.- CUENTA 311 APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**

En esta cuenta se registran los valores que la empresa recibe ya sea en materiales, equipos, bienes y en efectivo de los accionistas, una vez que se hayan cumplido con los requisitos legales exigidos por la Ley de Compañías y su Reglamento. A continuación se representa el detalle correspondiente:

Accionistas	Valor US.\$	%
Aportes INECEL	2.787.490,84	17,90
Municipios	15.532,22	0,10
Concejos Provinciales (FERUM)	217.502,49	1,40
Aportes Materiales INECEL	832.886,66	5,35
Déficit Ejercicios Anteriores	7.224.540,83	46,40
INECEL Aportes Sistemas Menores	702.086,22	4,51
Municipios Aportes Sistemas Menores	527.574,15	3,39
Aportes Fondo de Solidaridad	3.201.338,40	20,56
Aportes Entidades Públicas	61.812,48	0,40
<b>Total</b>	<b>15.570.764,29</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Contabilidad

Elaboración: Auditoría Externa

La empresa tiene registrado el valor de US\$ 15.570.764,29, el cual viene arrastrando de años anteriores, no se ha realizado la conciliación de inversiones con los diferentes accionistas y se sigue manteniendo como accionista al ex INECEL.

**Recomendación.-** Que la compañía realice:

- La conciliación de inversiones con los diferentes accionistas.
- Efectué el cambio de nomenclatura en la cuenta del ex INECEL y se transfieran al Fondo de solidaridad
- Se realice la transferencia de la cuenta Aportes para Futura Capitalización a la cuenta Acciones Ordinarias.
  
- Se efectuó el aumento de capital y la reforma de estatutos de acuerdo con lo que dispone la Ley de Compañías a fin de que se presenten saldos reales en las cuentas patrimoniales.

#### **NOTA 24.- CUENTA 328 RESERVAS DE CAPITAL**

El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como utilidad pero puede ser capitalizado o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Empresa, en esta cuenta se incluyen las cuentas patrimoniales de la Cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio y de la Cuenta Reexpresión Monetaria, con excepción de las utilidades retenidas y/o pérdidas acumuladas.

#### **NOTA 25.- CUENTA 335 DONACIONES DE CAPITAL**

Esta cuenta registra las donaciones efectuadas por personas particulares.

### **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

#### **INGRESOS**

La empresa registra en este grupo de cuentas los siguientes valores:

Concepto	Valor US.\$	%
401 Venta de Energía	3.326.306,52	86,07
409 Ingresos por no-venta de energía	429.292,44	11,11
<b>TOTAL</b>	<b>3.755.598,96</b>	<b>100,00</b>

Fuente: D. Financiera

Elaboración: Auditoría Externa

Los ingresos de la empresa son de US\$ 3.864.731,29, de los cuales el rubro venta de energía representa los mayores ingresos a la empresa con US\$ 3.326.306,52, luego se ubican los ingresos que no corresponden a la venta de energía con US\$ 429.292,44 finalmente están los ingresos ajenos al negocio e ingresos extraordinarios con US\$ 109.132,33.

#### **CUENTA 501 GASTOS DE EXPLOTACIÓN**

La empresa reconoce como tales a los gastos incurridos por la empresa para el desarrollo y administración de las actividades a fin de poner en funcionamiento todo el sistema para el suministro de energía eléctrica a los clientes; estos son: mano de obra, materiales, servicios relacionados con el personal, compra de combustibles, contratos, gastos financieros, gastos de depreciación de todos los bienes y de aquellos gastos de ejercicios anteriores, entre otros, cuya distribución es la siguiente:

Concepto	Valor US.\$	%
Generación Hidráulica	20.755,51	0,26
Generación Térmica	4.531.099,99	56,25
Gastos de Distribución	549.456,96	6,82
Operación – Comercialización	1.547.579,22	19,21
Depreciación	1.403.093,72	17,42
<b>Total</b>	<b>8.051.985,40</b>	<b>100,00</b>

Fuente: D. Financiera

Elaboración: Auditoría Externa

Los gastos de explotación son realmente desproporcionados frente a los ingresos, la generación térmica constituye una verdadera salida incontenible de recursos, alcanza US\$ 4.531.099,99 .

En estas condiciones en que el costo del servicio, en términos globales reales es de 14,60 ctvs. de dólar, comparado con el precio de venta que alcanza 7,0 ctvs. de dólar, presenta un déficit de tarifa de 7,6 ctvs de dólar, lo que demuestra que la tarifa no esta fijada desde un punto de vista técnico, sino político; razón por la que, el Estado a través del Fondo de Solidaridad, tiene que estar permanentemente subsidiando la brecha relacionada con el costo del servicio. A continuación se detalla los resultados.

TOTAL COSTO DEL SERVICIO	US\$	8.055.729,03
ENERGIA GENERADA NETA	KWh.	55.268.823,00

---

COSTO KWh.	ctvs. de US\$	14,60
------------	---------------	-------

TOTAL INGRESO	US\$	3.864.731,29
ENERGIA GENERADA NETA	KWh.	55.268.823,00

---

PRECIO DE VENTA	ctvs. de US\$	7,00
DÉFICIT DE TARIFA	ctvs. de US\$	7,60

Si se considera la energía generada bruta el déficit tarifario baja, no obstante se debe tomar en cuenta que esa no es la cantidad de energía que vende la compañía. La energía vendida es la facturada

COSTO DE VENTA	US\$	8.055.729,03
ENERGÍA GENERADA BRUTA	KWh.	58.127.708,00

---

COSTO KWh.	ctvs. de US\$	13,80
------------	---------------	-------

TOTAL INGRESOS	US\$	3.864.731,29
ENERGIA GENERADA BRUTA	KWh.	58.177.708,00
<hr/>		
PRECIO DE VENTA KWh.	ctvs. de US\$	6,60
DÉFICIT TARIFA	ctvs. de US\$	7,20

### PERDIDA DEL EJERCICIO.

La compañía EMELSUCUMBIOS S.A., en el ejercicio económico 2001, generó pérdidas por US\$ 4.190.999,74, valor que debe ser absorbido por la cuenta Reserva de Capital, mediante una resolución emitida por la Junta General de Accionistas en la cual autorice la contabilización.

### FLUJO DE EFECTIVO

La empresa para la estructuración del flujo de efectivo utiliza el método directo en el cual intervienen como corrientes principales de flujo los rubros: caja general, bancos, fondos rotativos y aportes; a continuación se detallan los grandes agregados de flujos.

Ingresos	Valor US\$	%
Efectivo Venta Energía	3.278.416,27	41,30
Efectivo Ingresos y Tasas	311.269,47	3,92
Efectivo Inversión	3.116.846,90	39,27
FERUM	167.481,17	2,11
Efectivo no Venta de Energía	1.063.426,52	13,40
<b>Total</b>	<b>7.937.440,33</b>	<b>100,00</b>

Fuente: D. Financiera

Elaboración: Auditoría Externa

Los combustibles y lubricantes alcanzan US\$ 3.659.381,92, como la cuenta de flujo de efectivo más significativa; luego esta la mano de obra directa y mano de obra indirecta US\$ 1.851.953,14, Proveedores Nacionales con US\$ 1.994.544,69, y para la construcción de obras US\$ 202.615,41, ratifica el criterio con relación a la crítica situación de la compañía, en el cual el gasto corriente es representativo; es decir, el gasto en mano de obra directa e indirecta producto de la contratación colectiva, contratos de servicios y contratos de compañías tercerizadoras.

Se debe indicar que la Empresa no ha venido cancelando obligaciones de largo plazo por préstamos del ex-INECEL: Gobiernos de Bélgica y Gobierno del Japón; tampoco ha provisionado efectivamente los fondos para liquidación de personal, renuncias voluntarias o indemnizaciones legales, de acuerdo con lo que recomienda el estudio actuarial.

#### **COMENTARIOS SOBRE LA MEMORIA DEL ADMINISTRADOR**

Este informe fue proporcionado mediante copias por el Comisario de la Compañía el 22 de marzo del presente año, en el mencionado documento se destacan las principales actividades que desarrolla la Empresa Eléctrica Regional Sucumbíos S.A., durante el ejercicio económico del 2001.

El informe hace especial énfasis en los periodos administrativos que se han sucedido en el año 2001, en el cual del 1 enero al 15 de octubre, el administrador de la empresa fue el Ing. Cesar Falconí y del 15 de octubre al 31 de diciembre y hasta la fecha de la auditoria, administra el Sr. Julio Terán.

En la memoria se hace referencia a los contratos efectuados con las compañías IMADA y FEBRES CORDERO COMPAÑÍA DE COMERCIO S.A., en los cuales se incumplen los plazos establecidos, en el caso de FEBRES CORDERO, no se ha entregado repuestos por un valor de US\$ 113.220,49 (20% del contrato) y los plazos se han ampliado en dos ocasiones por 30 y 60 días respectivamente.

## **ASPECTOS ECONÓMICO-FINANCIERO**

Al respecto se advierte los altos costos del servicio que mantiene la compañía, los mismos tienen relación directa con el consumo de combustibles, lubricantes y los gastos corrientes; así como también, las pérdidas de energía que alcanzan el 33,89%.

Se menciona como la principal fuente de financiamiento a los recursos del Fondo de Solidaridad, la segunda fuente de financiamiento a los fondos que proporciona el CONELEC y aquellas provenientes del FERUM, en tanto que los fondos por venta de energía sirven para pagar sueldos y salarios.

En resumen el déficit es cada vez más alto y la situación financiera de la empresa es cada vez más crítica, que de seguir en las actuales condiciones de subsidio y administración política, la compañía no tendrá salida.

Por otro lado la Administración manifiesta que se hacen esfuerzos para reparar grupos viejos de generación térmica que se dañan continuamente y paralizan el servicio; el mismo que es permanentemente inestable y de un mantenimiento muy costoso, por tratarse de generación térmica.

Se señala además que existe una alta cartera vencida destacándose que en un gran porcentaje corresponde a municipios, siendo necesario contar con más personal, utilizando mecanismos como la tercerización para solucionar el problema.

La NEC 17, se aplicó a todas las partidas no monetarias sobre las cuales se venían aplicando los índices de corrección integral a los Estados Financieros.

Como efecto de las disposiciones de la Norma de Contabilidad NEC 17, la empresa se vio obligada a modificar los programas informáticos (software), de las distintas áreas mediante contrato con la firma INFOGRAL.

## **CONCLUSIÓN**

El Ecuador entró en el sistema de dolarización en marzo del año 2000, este modelo se sustenta en la estabilización económica y para su funcionamiento se requiere de:

- Aplicación de una política de austeridad y disciplina en el gasto.
- La existencia de un flujo suficiente y permanente de divisas (efectivo).
- La conversión y priorización de una economía especulativa en una economía productiva.
- La priorización de la producción para la exportación.

El sistema obliga a ser eficientes y productivos para mantener un flujo de efectivo adecuado, suficiente y permanente; lamentablemente estos principios no se han conseguido ni a nivel macroeconómico ni a nivel microeconómico; en el caso específico de la empresa EMELSUCUMBIOS S.A., los déficit han ido incrementándose y así tenemos que para el año 2001, éste alcanzó la suma de US\$ 4.190.999,74,

Se recomienda solicitar al Fondo de Solidaridad y al CONELEC, se busquen los mecanismos adecuados y oportunos para que se proporcione de las entidades pertinentes (INEC, MINISTERIO DE ECONOMIA, SRI y SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS), los índices que permitan ajustar los Estados Financieros (cuentas no monetarias), los efectos producidos por la inflación que en el período 2001, fue de 22,4%.