



E
C
U
A
D
O
R

OFICIO

Nº. EMS- **339** -DPT-AE-2020

Sección: Dirección Provincial de Tungurahua

Asunto: Informe Aprobado DPT-0008-2020

Ambato,

11 AUG 2020



Ingeniero
Jaime Astudillo Ramírez
Presidente Ejecutivo
EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.
Av. 12 de Noviembre 11-29 y Espejo
03299-8600
Ciudad

De mi consideración:

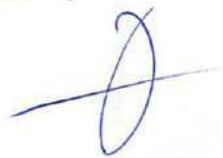
Para los fines legales pertinentes y para conocimiento de los servidores a quienes están dirigidos las recomendaciones, me permito anexar un ejemplar del informe general aprobado DPT-0008-2020, correspondiente al examen Supervisión de Firms Privadas para dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado por la compañía auditora.

Las recomendaciones del presente informe deben ser aplicadas, de manera inmediata y con el carácter de obligatorio, por los servidores a quienes se las dirigen, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; lo que será verificado en su oportunidad por el Organismo Técnico de Control, sin perjuicio de la evaluación periódica que realice la máxima autoridad de la entidad examinada para fortalecer el Sistema de Control Interno.

Agradeceré confirmar la recepción del documento.

Atentamente,


Dra. Guadalupe Pazmiño Rosales
Director Provincial 2

Sec. Gral. : - Para conocimiento y resolución
del Directorio y J.G. de Accio-
nista,


Anexo informe: 1 Tomo: 50 hojas



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

DIRECCIÓN PROVINCIAL DE TUNGURAHUA

DPT-0008-2020

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

INFORME GENERAL

Supervisión Firmas Privadas para "dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado por la compañía auditora", por el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2019

TIPO DE EXAMEN :

SFP

PERIODO DESDE : 2019-01-01

HASTA : 2019-12-31

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Supervisión Firmas Privadas para "dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado por la compañía auditora", por el período comprendido entre el 1 de enero del 2019 y el 31 de diciembre del 2019

DIRECCIÓN DE TUNGURAHUA

Ambato - Ecuador

DIRECCIÓN PROVINCIAL DE TUNGURAHUA

Ambato - Ecuador

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLA	SIGNIFICADO
AFD	Agencia Francesa de Desarrollo
ARCONEL	Agencia de Regulación y Control de Electricidad
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
CAF	Corporación Andina de Fomento
CELEC EP	Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP
CENACE	Centro Nacional de Control de Energía
CNEL EP	Corporación Nacional de Electricidad
CONELEC	Consejo Nacional de Electricidad
CINIIF	Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera
EEASA	Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.
EP	Empresa Pública
FERUM	Fondo de Electrificación Rural y Urbano Marginal
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Consejo Internacional de Ética para Contadores
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
ISO	Organización Internacional de Normalización
IVA	Impuesto al Valor Agregado
KV	Kilovatio
LOEP	Ley Orgánica de Empresas Públicas
MEER	Ministerio de Electricidad y Energía Renovable
MERNNR	Ministerio de Electricidad y Recursos Naturales no Renovables
ME	Mercado Eléctrico
NATHS	Normas de Administración del Talento Humano
NCI	Norma de control interno
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIIF/IFRS	Normas Internacionales de Información Financiera
PEC	Programa Cocción Eficiente
RO	Registro Oficial
SERCOP	Servicio Nacional de Contratación
SIC	Comité de Interpretaciones
SPPI	Únicamente pagos de capital e intereses
USD	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINAS
Relación de siglas y abreviaturas utilizadas	
SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen de los Auditores Independientes	1
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados integrales	8
Estados de cambios en el patrimonio neto de los accionistas	9
Estados de flujo de efectivo	10
Notas a los estados financieros	11
SECCIÓN II: INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA	
Información Financiera Complementaria	73
SECCIÓN III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
CAPÍTULO I	
Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	76
CAPÍTULO II	
Rubros examinados	
Plan de Contingencia Informática no define los procedimientos de recuperación	77
ANEXO	
Anexo 1: Servidores relacionados	81
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

SECCIÓN I

DICTAMEN PROFESIONAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Firmado digitalmente por

SUBCONTRALOR DE AUDITORÍA

Fecha: 2020.08.07 19:27:02 -05'00'

Ref. Informe Aprobado el:.....

Ambato,

Señores

Junta General de Accionistas y Directorio de

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

Ciudad.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros de la **Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados: de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la **Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S. A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de

Una Firma en papel

Auditoría (NIA) y con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Empresa de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo Internacional de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otros asuntos

4. Los estados financieros correspondientes al período 2018 fueron examinados por otro auditor independiente, quién expresó una opinión no modificada (favorable) sobre tales estados financieros, mediante Informe DPT-0013-2019 aprobado el 5 de julio de 2019.
5. Los procesos precontractuales, contractuales y la ejecución de los contratos de adquisición de bienes, prestación de servicios y ejecución de obras, incluidos los de consultorías suscritos por la Empresa en el año 2019, no fueron analizados, por cuanto la finalidad de la presente auditoría es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Responsabilidades de la Administración de la Empresa sobre los estados financieros

6. La Administración de la Empresa es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

AS

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Empresa para continuar como un negocio en marcha,

revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Empresa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración de la Empresa son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Empresa.

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

7. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable, es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado, siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

8. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

Una Firma experta

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Empresa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Empresa para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Empresa no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

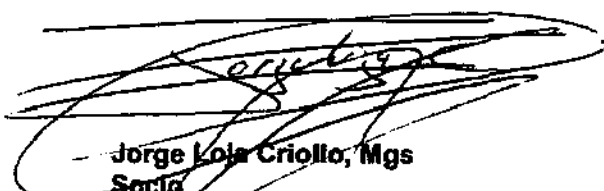
Cuadro

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

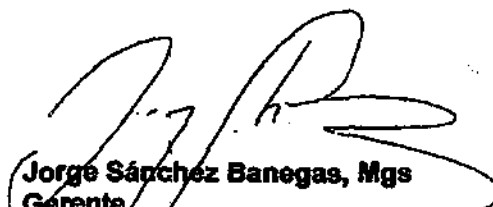
9. Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias por el ejercicio económico del año terminado al 31 de diciembre de 2019 de la **Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S. A.**, como agente de retención y percepción, se emite por separado.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737



Jorge Lora Criollo, Mgs
Socio
Registro CPA. No. 25.686



Jorge Sánchez Banegas, Mgs
Gerente
Registro CPA. No. 36.123

Una Firma experta



EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares)

	Nota	2019	2018
1 ACTIVO		315,836,326.33	294,820,009.71
11 ACTIVO CORRIENTE		69,164,608.34	64,556,983.42
111 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	6	8,679,568.32	11,166,301.83
11101 CAJA GENERAL		119,644.78	136,572.36
11102 FONDOS PARA CAMBIOS		12,000.00	11,100.00
11103 FONDOS ROTATIVOS		38,000.00	38,000.00
11104 BANCOS		8,709,923.54	10,980,629.47
112 ACTIVOS FINANCIEROS	7	41,609,241.42	39,710,556.12
11201 CUENTAS POR COBRAR CONSUMIDORES		6,787,220.42	8,338,540.44
11202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS		2,306,707.85	4,536,106.48
11203 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES RELACIONADOS		1,277,180.68	2,305,579.44
11204 OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS			1,022,479.28
11205 OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		30,430,920.36	24,350,349.28
11206 PROVISIÓN POR DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS		(1,192,857.89)	(1,042,498.80)
113 INVENTARIOS	8	15,802,827.82	12,323,898.26
11301 INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS		15,703,307.23	12,333,514.62
11302 INVENTARIO DE MATERIALES EN TRANSFORMACIÓN		101,080.00	
11304 ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS		(1,859.41)	(9,616.36)
114 ANTICIPOS A PROVEEDORES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	9	2,872,870.78	1,456,227.21
11401 ANTICIPOS A PROVEEDORES		1,415,264.40	1,202,214.41
11402 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		29,712.28	44,844.08
11403 LICENCIAS Y SOFTWARE PAGADOS POR ANTICIPADO		13,606.70	33,517.30
11406 OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		152,453.54	175,651.50
11407 OTROS ANTICIPOS		1,261,933.86	
12 ACTIVO NO CORRIENTE		246,671,717.99	230,163,026.29
121 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10	245,774,561.08	228,123,976.10
12141 BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		328,628,159.31	308,790,686.83
12151 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		(147,244,321.33)	(137,326,517.52)
12142 PROYECTOS FERUM BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		17,521,075.02	17,393,468.85
12152 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROYECTOS FERUM BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		(6,883,805.22)	(6,430,690.54)
12143 PROYECTO PLANREP BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		796,502.33	802,870.58
12153 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROYECTO PLANREP BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		(250,937.07)	(217,110.22)
12144 PROYECTOS EEP 2012 BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		737,373.81	753,569.12
12154 DEPRECIACIÓN ACUM. PROYECTOS EEP 2012 BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		(232,572.25)	(193,832.71)
12145 BIENES E INSTALACIONES NO DESTINADAS AL SERVICIO ELÉCTRICO		1,824,065.54	1,824,065.54
12155 DEPRECIACIÓN ACUM. BIENES E INSTALACIONES NO DESTINADAS AL SERVICIO ELÉCTRICO		(977,641.30)	(950,755.21)
12147 OBRAS EN CONSTRUCCIÓN DE BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		34,251,042.54	24,605,436.44
12148 PROYECTOS PLAN PMD BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		22,512,404.05	22,578,289.71
12156 DEPRECIACIÓN ACUM. PROYECTOS PLAN PMD BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		(5,116,163.84)	(3,728,067.49)
12149 URBANIZACIONES, LOTIZACIONES Y CONJUNTOS HABITACIONALES		254,575.86	254,575.86
12159 DEPRECIACIÓN ACUM. URBANIZACIONES, LOTIZACIONES Y CONJUNTOS HABITACIONALES		(45,196.37)	(32,011.14)
122 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			33,882.00
12301 OTRAS INVERSIONES		33,882.00	33,882.00
12306 PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS NO CORRIENTES		(33,882.00)	
125 ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		897,156.91	2,005,168.19
12503 OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		897,156.91	2,005,168.19
126 ACTIVOS POR IMPUESTOS NO CORRIENTES			
12601 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		1,098,222.64	1,098,222.64
12606 PROVISIÓN POR DETERIORO ACTIVOS NO CORRIENTES		(1,098,222.64)	(1,098,222.64)



EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares)

		2019	2018
2	PASIVO	29,525,394.53	33,677,548.74
21	PASIVO CORRIENTE	17,538,738.03	18,408,037.08
211	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11 2,727,912.42	3,205,382.01
21101	PROVEEDORES NO RELACIONADOS	703,398.23	1,540,825.22
21102	CUENTAS POR PAGAR	2,024,514.19	1,662,056.79
212	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12 1,228,142.08	2,218,254.89
21201	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	497,908.05	204,478.99
21202	CON EL IESS	165,717.59	166,834.60
21203	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	353,258.00	358,782.12
21204	DIVIDENDOS POR PAGAR	211,260.64	1,496,399.18
213	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS CON RELACIONADOS	13 7,870,784.42	10,141,105.65
21301	PROVEEDORES RELACIONADOS	5,298,649.77	5,139,297.94
21302	PLAN REMUNERACIÓN	2,580,134.65	5,001,807.71
214	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	14 1,825,360.00	1,856,266.44
21401	JUBILACIÓN PATRONAL	805,460.00	396,806.44
21402	OTROS BENEFICIOS A CORTO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	819,900.00	1,259,380.00
215	OTROS PASIVOS CORRIENTES	15 1,078,540.11	1,986,528.09
21502	PROVISIÓN POR PROCESOS JUDICIALES	160,000.00	160,000.00
21503	OTRAS PROVISIONES CORRIENTES	240,265.58	254,771.62
21504	VALORES DE TERCEROS POR RECAUDAR	1,678,274.53	1,561,756.47
22	PASIVO NO CORRIENTE	11,986,656.50	12,489,511.66
221	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	16 4,513,714.14	4,187,415.47
22101	DEPOSITO DE ABOGADOS	4,513,714.14	4,187,415.47
222	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	17 7,467,881.38	8,282,096.19
22201	JUBILACIÓN PATRONAL	6,566,975.66	7,330,341.38
22202	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	900,905.72	951,752.81
3	PATRIMONIO NETO	286,310,891.78	262,942,460.97
31	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS ACCIONISTAS	286,310,891.78	262,942,460.97
311	CAPITAL	18 127,375,665.00	127,375,665.00
31101	ACCIONES	127,375,665.00	127,375,665.00
312	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	19 58,633,632.20	
31201	APORTES	58,633,632.20	
313	RESERVA	20 7,146,967.93	4,965,580.24
31301	RESERVA LEGAL	7,146,967.93	4,965,580.24
314	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	21 14,979,403.95	14,979,403.95
31402	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	14,979,403.95	14,979,403.95
315	RESULTADOS ACUMULADOS	22 53,346,878.10	93,807,934.04
31501	UTILIDADES NETAS ACUMULADAS	34,144,968.08	16,978,486.41
31503	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	410,643.33	410,643.33
31504	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN DE NIIF POR	16,913,757.88	16,913,757.88
31505	RESERVA POR DONACIONES Y CONTRIBUCIONES	2,075,488.81	2,075,488.81
31507	APORTES DE ACCIONISTAS		
316	RESULTADOS	24,628,444.60	21,813,876.94
31601	RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE	24,628,444.60	21,813,876.94
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	315,824,326.33	284,929,009.71

Dr. Juan Carlos Calderón
CONTADOR GENERAL (E)

Dra. Silvia García V.
DIRECTORA FINANCIERA (E)

Ing. Jaime Astudillo R.
PRESIDENTE EJECUTIVO



EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares)

		2019	2018
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		69,590,896.18	66,483,643.04
411 PRESTACION DE SERVICIOS	23	69,361,782.40	67,257,493.65
41101 VENTA DE ENERGÍA		66,640,879.00	64,801,658.77
41102 OTRAS VENTAS CON TARIFA 0%		258,645.66	258,362.28
41103 VENTAS CON TARIFA 12%		2,454,257.74	2,179,615.13
41104 VENTAS CON TARIFA 14%			17,859.47
412 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	24	579,113.78	1,628,151.39
41201 MINISTERIO DE ELECTRICIDAD Y ENERGÍA RENOVABLE		579,113.78	683,465.33
41202 PROGRAMA DE COCCIÓN EFICIENTE			934,686.06
511 COSTO DE VENTAS	25 (-)	46,778,196.03	48,551,094.84
51101 COMPRA DE ENERGÍA		16,450,360.47	15,215,395.98
Costo de:			
51211 CENTRALES HIDROELÉCTRICAS		540,340.22	422,372.00
51212 CENTRALES TÉRMICAS		43,152.26	42,790.67
51213 CENTRALES FOTOVOLTAICAS		37,382.18	17,660.58
51214 SUBTRANSMISIÓN		1,764,675.16	1,096,577.12
51215 DISTRIBUCIÓN		3,150,863.14	3,460,160.70
51216 ALUMBRADO PÚBLICO GENERAL		1,055,723.09	1,894,125.44
51217 SERVICIO A CONSUMIDORES		386,912.18	311,889.87
51218 COMERCIALIZACIÓN		5,295,088.29	6,884,343.29
51219 ADMINISTRACIÓN		3,636,668.16	5,289,564.28
51341 DEPRECIACIÓN BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		12,343,588.14	11,830,285.65
51342 DEPRECIACIÓN PROYECTOS FERVI BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		639,244.33	592,559.47
51343 DEPRECIACIÓN PROYECTOS PLANREP BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		36,325.15	37,032.25
51344 GASTO DEPRECIACIÓN EEP 2012		47,231.21	48,289.01
51348 DEPRECIACIÓN PROYECTOS PLAN PMD BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		1,407,446.83	1,405,502.59
51349 DEPRECIACIÓN URBANIZACIONES, LOTIZACIONES Y CONJUNTOS		13,185.23	13,465.74
UTILIDAD BRUTA	(=)	24,113,700.15	20,343,748.20
414 DONACIONES Y CONTRIBUCIONES	26 (+)	2,198,449.74	1,002,417.88
41401 CONTRIBUCIONES CLIENTES		2,198,449.74	1,747,587.20
41402 CONTRIBUCIONES URBANIZACIONES, LOTIZACIONES Y CONJUNTOS			46,971.15
41403 DONACIONES DE BIENES INMUEBLES			7,859.53
RESULTADO OPERATIVO	27 (=)	26,312,149.89	21,346,166.08
421 INGRESOS AJENOS A LA OPERACION	28 (+)	578,162.11	1,255,020.02
42101 VENTA DE MATERIALES Y EQUIPOS		92,618.49	143,675.41
42102 MULTAS EN CONTRATOS		68,141.09	159,841.90
42104 OTRAS RENTAS		797,402.53	951,502.71
52 GASTOS NO OPERACIONALES	29 (-)	1,280,867.40	1,577,311.16
51345 DEPRECIACIÓN BIENES E INSTALACIONES NO AFINES AL SERVICIO ELÉCTRICO		26,806.09	26,837.40
521 GASTOS FINANCIEROS		5,946.11	6,308.91
52101 COMISIONES E INTERESES		5,946.11	6,308.91
522 OTROS GASTOS		1,228,035.20	1,544,164.85
52201 COSTO DE VENTA DE MATERIALES		35,904.14	94,210.80
52202 PÉRDIDAS NO OPERACIONALES		661,042.17	864,903.91
52203 OTROS GASTOS EVENTUALES QUE NO SON EXPLOTACIÓN		531,088.89	585,050.14
RESULTADO DEL PERÍODO	30 (=)	25,629,444.60	21,813,875.94

Dr. Juan Carlos Calderón
CONTADOR GENERAL (E)

Dr. Silvia García V.
DIRECTORA FINANCIERA (E)

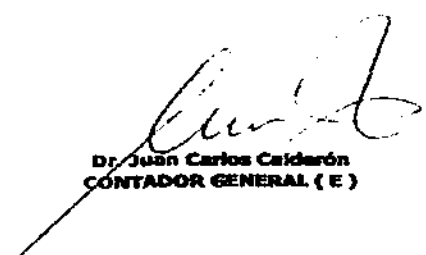
José Jaime Astudillo R.
PRESIDENTE EJECUTIVO

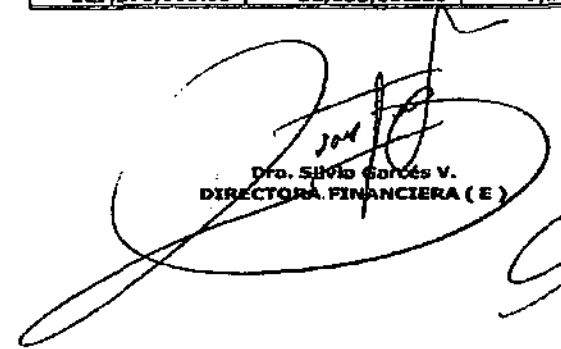
NUEVA

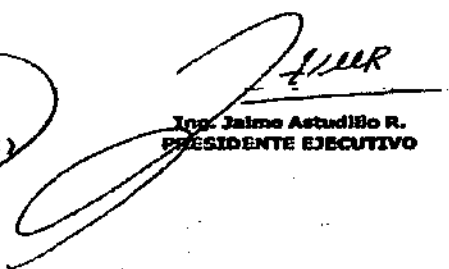


EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares)

Detalle	Acciones ordinarias	Aportes futura capitalización	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
Saldo al 1 de enero de 2018	127,375,665.00	55,224,165.89	3,622,050.11	54,222,127.47	240,444,008.47
Utilidad del ejercicio 2018				21,813,876.94	21,813,876.94
Otro resultado integral del ejercicio 2018				-	-
Resultado integral total del ejercicio 2018	-	-	-	21,813,876.94	21,813,876.94
Incremento de reserva legal			1,343,530.13	(1,343,530.13)	-
Reclasificación a resultados acumulados		(55,224,165.89)		57,427,558.41	2,203,392.52
Dividendos por pagar				(1,518,816.96)	(1,518,816.96)
Total de aportaciones, distribuciones y otras transacciones con los propietarios	-	(55,224,165.89)	1,343,530.13	54,565,211.32	604,575.56
Saldo al 31 de diciembre de 2018	127,375,665.00	-	4,965,580.24	130,601,215.73	262,942,460.97
Utilidad del ejercicio 2019				24,628,444.60	24,628,444.60
Otro resultado integral del ejercicio 2019				-	-
Resultado integral total del ejercicio 2019	-	-	-	24,628,444.60	24,628,444.60
Aportes pagados por el MERNNR (efectivo)		1,206,073.79			1,206,073.79
Incremento de reserva legal			2,181,387.69	(2,181,387.69)	-
Reclasificación a resultados acumulados		57,427,558.41		(57,427,558.41)	-
Dividendos por pagar				(2,465,987.58)	(2,465,987.58)
Total de aportaciones, distribuciones y otras transacciones con los propietarios	-	58,633,632.20	2,181,387.69	(62,074,933.68)	(1,259,913.79)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	127,375,665.00	58,633,632.20	7,146,967.93	93,154,726.65	286,310,991.78


Dr. Juan Carlos Calderón
CONTADOR GENERAL (E)


Dra. Silvia García V.
DIRECTORA FINANCIERA (E)


Ing. Jaime Astudillo R.
PRESIDENTE EJECUTIVO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Por el período terminado el 31 de diciembre de 2019

(En dólares)

10

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2019	2018
Cobros por actividades de operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios			
Otros cobros por actividades de operación			
Pagos por actividades de operación			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios			
Pagos a y por cuenta de los empleados			
Comisiones bancarias			
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		32,374,497.01	32,115,375.35
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo			
Adquisiciones de inventarios			
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		(24,418,657.62)	(16,335,207.16)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Aporte en efectivo para futura capitalización			
Otros endeudados (cobros) de efectivo			
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		1,206,073.79	2,203,392.52
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al		8,879,546.32	1,678,569.25
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período		11,164,301.83	10,623,348.78
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período		20,043,848.15	12,301,918.03

Ing. Jaime Ascarero R.
PRESIDENTE EJECUTIVO

Dra. María Guadalupe V.
DIRECTORA FINANCIERA (E)

Dr. Juan Carlos Cárdenas
CONTADOR GENERAL (E)

10

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

La Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S. A. es una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador, el 2 de julio de 1959, cuyo domicilio principal se encuentra en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua. La Matriz está ubicada en la Avenida 12 de Noviembre 11-29 y Espejo. Cuenta con agencias en los cantones: Pellileo, Patate, Baños, Pillaro, Puyo, Palora, y Tena.

De acuerdo con el objeto social que consta en la Escritura de Constitución y los Estatutos de la Empresa, la actividad económica principal es la generación, compra y distribución de energía en el área de concesión definida por el CONELEC (actualmente ARCONEL). Adicionalmente presta servicios relacionados con la dotación del servicio eléctrico tales como: instalación de nuevos medidores, extensiones de red, cambio de postes, financiamiento a través de cargos fijos, aprobación de proyectos, etc.

A raíz de la promulgación de la Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP), la Empresa pasó a ser una entidad de derecho público exenta del pago del impuesto a la renta. Adicionalmente la Empresa no está obligada al pago de la participación en utilidades a sus trabajadores de acuerdo al Mandato Constituyente No. 2 publicado en el Registro Oficial No. 261 del 28 de enero de 2008.

La base legal que rige las actividades de la EEASA, se detalla a continuación:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Empresas Públicas
- Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica y su Reglamento
- Ley de Compañías
- Código Tributario
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su Reglamento y Resoluciones Administrativas del SERCOP



EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios
- Resoluciones administrativas y circulares de los Organismos de Control
- Estatuto de la Empresa
- Resoluciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio
- Reglamentos internos
- Disposiciones de la Presidencia Ejecutiva

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

NOTA 1. Los estados financieros de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. con corte al 31 de diciembre de 2019, con sus estados comparativos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas, vigentes hasta el 31 de diciembre de 2019.

Bases de medición: Los elementos de los estados financieros de la Empresa han sido preparados utilizando el método de costo histórico, excepto por ciertos elementos de propiedad, planta y equipo, que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada período, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

Costo histórico: Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias, por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

Valor realizable (o de liquidación): Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían obtenerse, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

equivalentes al efectivo que se espera pagar para cancelar los pasivos en el curso normal de la operación.

Base de presentación: Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por, provisiones por deterioro en las cuentas por cobrar y de obsolescencia en inventarios que son realizadas en función de las estimaciones de la Empresa; las propiedades, planta y equipos han sido medidos a su valor razonable; y, las obligaciones de beneficio de post-empleo son valorizadas con base a métodos actuariales, a partir de los registros contables mantenidos por la Empresa.

3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Empresa, quien manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y fundamentos que las NIIF establecen. Los estados financieros fueron aprobados por la Presidencia Ejecutiva para su emisión el 20 febrero de 2020.

4. MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros son preparados en su moneda funcional que es el dólar de Estados Unidos de Norte América.

5. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

5.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y sus equivalentes están constituidos por la recaudación aún no depositada, por los fondos que se mantienen en nueve entidades bancarias, en veinte y siete fondos para cambios, y en cinco fondos rptativos.

THS

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

5.2. Instrumentos financieros – activos y pasivos financieros

Los instrumentos financieros que maneja la EEASA están compuestos por las siguientes categorías: activos y pasivos financieros.

5.2.1. Activos financieros

Los activos financieros están representados principalmente por las cuentas por cobrar a consumidores y las cuentas por cobrar por venta de energía en el Mercado Eléctrico, las cuales son pagos fijos o determinables cuyo vencimiento no es mayor de 12 meses. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar se mide por precio de transacción. Posteriormente se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro, registrando el correspondiente ajuste de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

La cartera incluida dentro de la cuenta consumidores, cuyo vencimiento es mayor a 61 días es provisionada al 100% por cuanto se consideran con menor probabilidad de recuperación. Los castigos de cuentas por cobrar se realizan a los cinco años de permanecer como incobrables en los estados financieros. Las recuperaciones de cuentas castigadas se registran en resultados en el momento en que suceda.

a) La clasificación y medición de los activos financieros

Instrumentos de deuda que cumplan con las siguientes condicionales se miden subsecuentemente al costo amortizado:

- Si el activo financiero se mantiene en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros para obtener flujos contractuales de efectivo; y

QATOF/E

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal.

Instrumentos de deuda que cumplan las siguientes condiciones se miden subsecuentemente a valor razonable a través de otros resultados integrales:

- El activo financiero es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se cumple al obtener flujos contractuales de efectivo y vendiendo activos financieros; y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal y del interés sobre el monto pendiente del principal.

Por defecto, todos los otros activos financieros son medidos subsecuentemente a valor razonable a través de resultados.

A pesar de lo anterior, la Empresa puede hacer la siguiente elección /designación irrevocable en el reconocimiento inicial de un activo financiero:

- Elegir irrevocablemente presentar cambios subsecuentes en el valor razonable de una inversión de capital en otros resultados integrales si se cumplen ciertos criterios; y
- Designar irrevocablemente un instrumento de deuda que cumpla los criterios de costo amortizado o de valor razonable a través de otros resultados integrales si al hacerlo elimina o reduce significativamente una asimetría contable.

b) Deterioro de activos financieros

La Empresa reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas en instrumentos de deuda que se miden a costo amortizado o a valor razonable a través de otros resultados integrales, cuentas por cobrar por

Quilpa

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

arrendamiento, cuentas por cobrar comerciales, y activos contractuales, así como en contratos de garantía financiera. El monto de las pérdidas crediticias esperadas se actualiza en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial del instrumento financiero respectivo.

La Empresa reconoce pérdidas crediticias esperadas de por vida para las cuentas por cobrar comerciales consumidores. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Empresa, ajustada por factores que son específicos de los deudores, las condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la dirección actual como de la previsión de Condiciones en la fecha de reporte, incluyendo el valor temporal del dinero cuando sea apropiado.

Para todos los demás instrumentos financieros, la Empresa reconoce la pérdida crediticia esperada de por vida cuando existe un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. Sin embargo, si el riesgo crediticio en el instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Empresa mide la provisión para pérdidas para ese instrumento financiero en una cantidad igual a la pérdida crediticia esperada a 12 meses.

La pérdida crediticia esperada de por vida representa las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los eventos de incumplimiento posibles durante la vida útil esperada de un instrumento financiero. En contraste, la pérdida crediticia esperada a 12 meses representa la parte de la pérdida esperada de por vida que resulte de los eventos predeterminados en un instrumento financiero que sean posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del informe.

DI E *ASLU*

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

c) Baja de activos financieros

La Empresa da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales de los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando transfiere el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo a otra compañía. Si la Empresa no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Empresa reconoce su interés retenido en el activo y un pasivo asociado por los montos que deba pagar. Si la Empresa retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo financiero transferido, la Empresa continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

5.3. Otros pagos anticipados

Corresponde a los pagos a proveedores por anticipos de contratos de estudios y consultoría, ropa de trabajo, servicios profesionales, compra de equipos, materiales y otros. Estos pagos están respaldados por una garantía que cubre el 100% del valor anticipado. También se reconocen en este grupo los anticipos de remuneraciones y otras cuentas por compensar que no califican como instrumentos financieros, seguros, licencias de software, u otro tipo de pago realizado por anticipado, que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

5.4. Inventarios

En el momento del reconocimiento inicial se mide al costo de adquisición. Los inventarios adquiridos se valoran al precio de compra menos descuentos comerciales, más los gastos necesarios para ponerlos a disposición de uso, tales como impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición.

DICIEMBRE

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Posterior al reconocimiento inicial, las existencias se valoran al costo o a su valor neto realizable, según cual sea el menor, en caso de existir deterioro ocasionando disminución de su valor se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. El costo de los inventarios se determina usando el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario de la operación de la Empresa menos los costos estimados para realizar la venta; sin embargo, el Párrafo 7 de la NIC 2 determina que el valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta. Considerando que los inventarios no son destinados para la venta sino principalmente para consumo interno en la construcción de obras eléctricas, mantenimientos y administración, el valor neto realizable en este caso, es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario.

Las existencias que se vean afectadas por cualquier clase de deterioro serán calificadas por el área técnica correspondiente, quien asignará un rango dentro de la escala de valoración a los materiales reingresados y devueltos, que depende de su estado de conservación u obsolescencia física o técnica y la posibilidad de que a futuro puedan ser reutilizados. Los bienes con mayor grado de deterioro se ubicarán en la menor escala de valoración mientras que los materiales nuevos tendrán una calificación equivalente al 100% de su valor. Dicha escala es la siguiente:

Calificación	Equivalencia cualitativa	Equivalencia porcentual
1	NUEVO	100%
6	BUENO	60%
4	REGULAR	40%
2	MALO	5%

DIEZCHO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

5.5. Propiedad, planta y equipos

La propiedad, planta y equipos, son los bienes de larga duración que se contabilizan en el activo como edificios, terrenos, instalaciones, muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipos de computación, vehículos, herramientas, equipos de comunicaciones, telecomunicaciones, redes de datos, y equipos diversos, que reúnan las siguientes características:

- Ser propiedad de la Empresa;
- Estar destinados a actividades administrativas y/o productivas o para rentar a terceros;
- Es probable que la Empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- Su vida útil estimada sea mayor a un año; y,
- Su costo, al momento del reconocimiento inicial individual, sea igual o superior a USD 100,00, excepto los bienes clasificados en la cuenta de instalaciones eléctricas (medidores, conductores y demás materiales utilizados para su instalación).

5.5.1. Medición inicial en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente por su costo que comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración. No se ha considerado necesario incluir en el costo la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo, al final de la vida útil ya que el mismo es asumido por el adjudicado en los procesos de remate que la Empresa realiza.

En el caso de los activos eléctricos contruidos por la Empresa, el costo incluye todos los elementos del costo incurridos en la construcción.

DIEGO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Para aplicar el criterio de reconocimiento de construcciones de obras propias de la EEASA, se reconocerán como activos, los costos relacionados con las obras en proceso, o cualquier transacción asociada con la ejecución de edificaciones (según contrato), tales como materiales, mano de obra, costos indirectos, o pagos anticipados (entregado en efectivo o equivalente), entre otras, siempre y cuando sea probable que los costos se recuperen. La aplicación de esta política permite a los usuarios de la información financiera, una apropiada toma de decisiones, por cuanto podrán observar en conjunto cuánto se está invirtiendo en la ejecución de las obras de infraestructura (no se aplica en anticipo de servicios), y generar un juicio razonable según normas contables internacionales.

5.5.2. Medición posterior al reconocimiento

Cuando a los activos se aplica el modelo del costo, con posterioridad a su reconocimiento como propiedad, planta y equipos, dicho elemento se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Si se miden por el modelo de revaluación se contabiliza por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. El último re-avalúo practicado fue con corte al 31 de diciembre de 2015. Los activos adquiridos posteriores a la fecha del re-avalúo, se encuentran registrados al costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren.

Un elemento de propiedad, planta y equipos es dado de baja en el momento de su disposición, o por su venta y no por su uso. Cualquier utilidad o pérdida

UE/NIR
7

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual.

5.6. Depreciación

Se aplicará consistentemente el método de depreciación lineal en función de la vida útil de los activos fijos. Los activos adquiridos o construidos hasta el año 2015, se deprecian en base a la vida útil remanentes establecidas en el último revalúo de activos fijos. Los activos adquiridos o construidos con fecha posterior, se deprecian en base a los siguientes porcentajes, considerados razonables y acordes a la realidad de los activos del sector eléctrico:

Activos	Porcentaje de Depreciación
Generación hidráulica	Entre 2% y 3.33%
Generación térmica	Entre 3.33% y 4.00%
Generación fotovoltaicas	Entre 2.00% y 2.86%
Líneas y subestaciones de sub-transmisión	Entre 2.00% y 2.86%
Líneas de distribución	Entre 4.00% y 6.67%
Subestaciones de distribución	Entre 4.00% y 6.67%
Servicios de abonados	6.67%
Edificios y estructuras	2.00%
Equipos y herramientas de trabajo	10.00%
Mobiliario y equipo de oficina	10.00%
Equipos de transporte	20.00%
Equipos de computación	33.33%
Equipo de laboratorio e ingeniería	10.00%
Equipos de comunicación	10.00%

El valor residual de los bienes es del 1% del valor base de depreciación, según Resolución 06-2001 de la Junta General de Accionistas realizada el 17 de abril del 2001. La Administración considera que esta base sigue siendo razonable.

VEINTUNO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

El importe reconocido por depreciación durante el ejercicio económico se reconoce como gasto del período dentro del estado de resultado integral, en los grupos 51341, 51342, 51343, 51344, 51345, 51348 y 51349, según corresponda.

5.7. Inversiones a largo plazo

Las inversiones permanentes se registrarán a valor razonable con cambio a resultados.

5.8. Deterioro del valor de los activos no corrientes

A cada fecha de reporte la Empresa evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Empresa realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

Para evaluar si existen indicios de que un activo pueda haberse deteriorado la Empresa con el apoyo de su personal técnico evalúa en base a fuentes externas e internas de información, si existen circunstancias que hayan generado o pudieran generar deterioro en el valor de los activos.

5.9. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Empresa tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación

UE 1, 2019
4

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Empresa asumirá ciertas responsabilidades.

5.10. Planes de beneficios definidos a empleados

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos por concepto de jubilación, desahucio, y retiro voluntario, es determinado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en otro resultado integral, o en el resultado del período cuando existan nuevas metodologías de medición.

5.11. Impuestos

En razón de la exención del pago de impuestos señalada en el Código Orgánico Tributario, por efecto de la aplicación de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, la EEASA se encuentra exenta del pago del impuesto a la renta. Al realizar la evaluación e identificar las diferencias temporarias de activos y pasivos en el estado de situación financiera con su base fiscal, no existen diferencias por cuanto los ingresos y gastos aplicables como base fiscal para impuesto a las ganancias, multiplicando por el porcentaje de impuesto a la renta, que para las empresas públicas es cero, no genera ningún efecto para ser reconocido como activo o pasivo diferidos.

5.12. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Empresa y puedan ser confiablemente medidos. Los

VEINTRES

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

ingresos de actividades ordinarias que corresponden principalmente a la venta de energía eléctrica, son reconocidos en base a los pliegos tarifarios aprobados por la ARCONEL. Los otros ingresos son medidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos asociados con la operación se reconocen y se registran, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del balance.

Los ingresos por venta de energía eléctrica, se reconocen una vez suministrado el servicio a los consumidores y clientes. La periodicidad de la facturación es mensual tanto en la venta directa a los abonados como en las ventas en el Mercado Eléctrico.

5.13. Costos y gastos

Se registran el momento que ocurren y han sido devengados, independientemente de la fecha de cancelación. Los costos por compra de energía se determinan en función a las facturas mensualmente emitidas por los proveedores de energía, en base a la liquidación singularizada que emite el CENACE. La energía eléctrica no facturada es reconocida como costo en base a los informes que presenta el Departamento de Planificación, representa la diferencia entre la energía comprada y la energía facturada.

El IVA pagado en la adquisición de bienes y servicios se carga directamente al costo o gasto según corresponda.

5.14 Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo considera los movimientos durante cada ejercicio económico determinados mediante el método directo, para lo cual se tiene:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos y fondos rotativos;

JE INT/CHARD

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2018**

- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento;
- Como actividades de inversión, la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes;
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos financieros.

5.15. Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores en libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

5.15.1. Vida útil y valor residual de propiedad, planta y equipos:

La determinación de la vida útil y los valores residuales de los componentes de propiedad, planta, y equipos, involucra juicios y supuestos propios de la Empresa, que son consistentes con las estimaciones adoptadas por todas las empresas de distribución de energía eléctrica del país. Si estas estimaciones llegaran a cambiar en el futuro, cabrían ajustes en base prospectiva, en el caso de sustentarse razonablemente.

5.15.2. Beneficios a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican de acuerdo a lo definido en la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales, según el método de unidad de crédito proyectada. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros

UE INDEPENDIENTE

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Los beneficios a los empleados están compuestos por:

- **Jubilación patronal.** Es un beneficio para obreros y servidores en base al artículo 20 del XIV Contrato Colectivo y al artículo 98 de las Normas de Administración del Talento Humano (NATHS). Decreto Ejecutivo 1701 del 18 de mayo del 2009.
- **Indemnización jubilación.** Es un beneficio para obreros y servidores en base al artículo 19 del XIV Contrato Colectivo, y al artículo 97 de las NATHS.
- **Retiro Voluntario.** Es un beneficio para obreros y servidores en base al artículo 55 del XIV Contrato Colectivo, y el artículo 95 de las NATHS.
- **Desahucio.** Es un beneficio exclusivo para obreros en base al artículo 185 del Código de Trabajo, y a la disposición general primera del XIV Contrato Colectivo.
- El Ministerio de Relaciones Laborales mediante Resolución No. MRL-2013-EDT-0400, del 19 de julio de 2013, estableció un nuevo régimen laboral, calificando a las obreras y obreros sujetos al Código de Trabajo y las servidoras y servidores sujetos a la Ley Orgánica de Empresas Públicas, por lo que en la Empresa operan dos regímenes salariales.

UEIM/CEU

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

5.15.3. Valor de activos y pasivos:

Las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo, el cual corresponde al monto en que un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Empresa estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

5.15.4. Valor de propiedad, planta y equipo:

La Empresa ha determinado el valor justo de sus propiedades, planta y equipos significativos como parte del proceso de adopción de las NIIF. Este procedimiento requirió la valorización de estos activos considerando las condiciones de mercado en la fecha de transición. El valor de mercado se determinó como el costo de reposición de los bienes, rebajando el monto de depreciación estimada basado en la antigüedad de los mismos.

A pesar que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

5.16. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

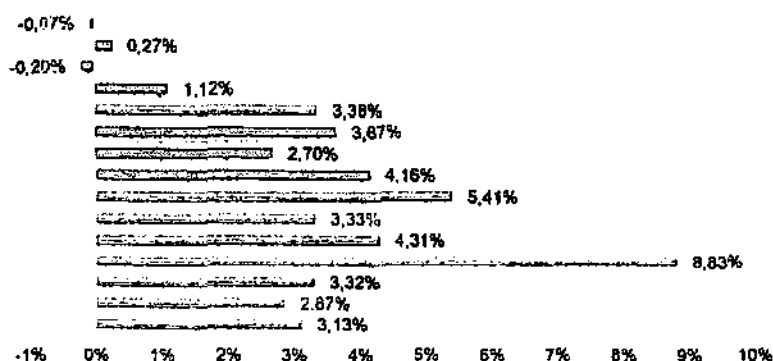
El poder adquisitivo de la moneda dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos quince años:

VE INFLUETE

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Inflación Ecuador 2005-2019



Los índices alcanzados en la economía dolarizada ecuatoriana no son indicativos de hiperinflación, por lo tanto, no es necesario efectuar corrección monetaria conforme lo requiere la NIC 29.

5.17. Aplicación de normas internacionales de información financieras nuevas y revisadas

5.17.1. Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual.

En el año en curso, la Empresa implementó una serie de NIIF nuevas y modificadas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB" por sus siglas en inglés) las cuales son obligatorias y entraron en vigor a partir de los ejercicios que iniciaron en o después del 1 de enero de 2019.

IFRS nuevas y modificadas que son efectivas para los ejercicios y períodos de reporte que comiencen a partir del 1 de enero de 2019

USE INTCOR

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Impacto general de la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos

La NIIF 16 introduce un modelo integral para la identificación de contratos de arrendamiento y tratamiento contable para arrendador y arrendatario, la NIIF 16 reemplaza la actual guía de arrendamientos incluida en la NIC 17 e interpretaciones relacionadas cuando se vuelve efectiva para los periodos iniciados a partir de 1 de enero de 2019.

En contraste con la contabilidad del arrendatario, la NIIF 16 mantiene sustancialmente los requisitos de contabilidad del arrendador bajo NIC 17.

Impacto de la nueva definición de arrendamiento

La Empresa hará uso del recurso práctico disponible en la transición a la NIIF 16 de no volver a evaluar si un contrato es o contiene un arrendamiento. En consecuencia, la definición de un contrato de arrendamiento de acuerdo con la NIC 17 y CINIIF 4 continuará aplicando a esos arrendamientos contralados o modificados antes del 1 de enero de 2019.

El cambio en la definición de un contrato de arrendamiento se relaciona principalmente con el concepto de control. La NIIF 16 distingue entre arrendamientos y contratos de servicio sobre la base de si el uso de un activo identificado es controlado por el cliente; el control se considera que existe si el cliente tiene:

- El derecho a obtener sustancialmente todos los beneficios económicos de la utilización de un activo identificado; y
- El derecho a dirigir el uso de ese activo.

La Empresa aplicará la definición de un contrato de arrendamiento y guías relacionadas establecidas en la NIIF 16 a todos los contratos de arrendamiento celebrados o modificados en el 1 de enero 2019 (si se trata de un arrendador o el arrendatario en el contrato de arrendamiento). En la preparación para la

VERIFICAR

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

aplicación por primera vez de la NIIF 16, no existe impacto en la Empresa por la aplicación de esta norma.

Impacto en la contabilidad del arrendador

Bajo la NIIF 16, un arrendador continúa clasificando los contratos de arrendamiento, ya sea como financieros u operativos y contabiliza esos dos tipos de arrendamiento de manera diferente. Sin embargo, la NIIF 16 ha modificado y ampliado los requerimientos de revelación, en particular con respecto a cómo un arrendador gestiona los riesgos derivados de su participación residual en los activos arrendados.

5.17.2 Impacto de la aplicación de otras modificaciones a las Normas e Interpretaciones NIIF que son efectivas por los períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2019.

En el año en curso, la Empresa ha adoptado modificaciones a las Normas e Interpretaciones NIIF emitidas por el IASB. Su adopción no ha tenido ningún impacto material en las revelaciones o en los montos informados en estos estados financieros.

Modificaciones a la NIIF 9 Características de prepago con compensación negativa

La Empresa adoptó las modificaciones a la NIIF 9 por primera vez en el período actual. Las modificaciones a la NIIF 9 aclaran que, con el propósito de evaluar si un prepago cumple con la condición de "únicamente pagos de capital e intereses" (SPPI, por sus siglas en inglés), la parte que ejerce la opción puede pagar o recibir una compensación razonable por el prepago independientemente de la razón de pago por adelantado. En otras palabras, los activos financieros con características de prepago con compensación negativa no necesariamente fallan la prueba de SPPI.

ME/MA

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Modificaciones a la IAS 19 Modificación, reducción o liquidación del plan de beneficios a empleados

Las modificaciones aclaran que el costo de servicio pasado (o de la ganancia o pérdida por liquidación) es calculada al medir el pasivo o activo por beneficios definidos, utilizando supuestos actuales y comparando los beneficios ofrecidos y los activos del plan antes y después de la modificación (reducción o liquidación) del plan, pero ignorando el efecto del techo del activo (que puede surgir cuando el plan de beneficios definidos está en una posición superavitaria). La NIC 19 ahora aclara que el cambio en el efecto del techo del activo que puede resultar de la modificación (reducción o liquidación) del plan se determina a través de un segundo paso y se reconoce de manera normal en otros resultados integrales.

Los párrafos relacionados con la medición del costo actual del servicio y el interés neto sobre el pasivo (activo) por beneficios definidos. Ahora se requerirá usar los supuestos actualizados de la remediación para determinar el costo actual del servicio y el interés neto después de la modificación (reducción o liquidación) del plan y por el resto del período de reporte. En el caso del interés neto, las modificaciones dejan en claro que para el período posterior a la modificación (reducción o liquidación) del plan, el interés neto se calcula multiplicando el pasivo (activo) por beneficios definidos revaluado según la NIC 19 con la tasa de descuento utilizada en la nueva remediación teniendo en cuenta el efecto de las contribuciones y los pagos de beneficios en el pasivo (activo) por beneficios definidos neto.

5.18. Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas

La Empresa no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas, aunque se permite su aplicación anticipada:

TREJERO
Y HO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones	Asunto	Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de
NIIF 17 Contratos de Seguros	Establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro.	Enero 1, 2021
Modificaciones a NIC 1 y NIC 8 Marco Conceptual	Definición de materialidad Marco Conceptual de las Normas IFRS	Enero 1, 2020 Enero 1, 2020

NIIF 17 Contratos de Seguros (Efectiva a partir de enero 1 de 2021)

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro que están dentro del alcance de la Norma. El objetivo de la NIIF 17 es asegurar que una entidad proporciona información relevante que represente fidedignamente esos contratos. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los contratos de seguro tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

El párrafo IN6 de la Introducción que acompañaba la emisión de la NIIF 17 en mayo de 2017 estableció los principios clave de la NIIF 17. Además, los objetivos de información a revelar, los principios claves son que una entidad:

- (a) Identificará sus contratos de seguro.
- (b) Separará los derivados implícitos que se especifican, los distintos componentes de inversión y las obligaciones de desempeño diferentes de los contratos de seguro.
- (c) Dividirá los contratos en grupos que reconocerá y medirá por:
 - (i) Un valor presente ajustado por el riesgo de los flujos de efectivo futuros; más (si el valor es un pasivo) o menos (si este valor es un activo).
 - (ii) Un importe que representa la ganancia no acumulada (devengada) en el grupo de contratos (el margen de servicio contractual).

711E 1.17.19
y 1.25
7

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

- (d) Reconocerá la ganancia de un grupo de contratos de seguro a lo largo del período en que la entidad proporciona la cobertura del seguro, y a medida que se libere la entidad del riesgo. Si un grupo de contratos contiene o se convierte en productor de pérdidas, una entidad reconocerá de forma inmediata dichas pérdidas.
- (e) Presentará de forma separada los ingresos de actividades ordinarias por seguros, los gastos del servicio de seguro y los gastos o ingresos financieros por seguros.

Modificaciones a la NIC 1 y NIC 8 -Definición de materialidad

Las modificaciones tienen el objetivo de simplificar la definición de materialidad contenida en la NIC 1, haciéndola más fácil de entender y no tienen por objetivo alterar el concepto subyacente de materialidad en las Normas NIIF. El concepto de oscurecer información material con información inmaterial se ha incluido en la nueva definición.

El límite para la materialidad influyente para los usuarios se ha cambiado de "podrían influir" a "podría esperarse razonablemente que influyan".

La definición de materialidad en la NIC 8 ha sido reemplazada por una referencia a la definición de materialidad en la NIC 1. Además, el IASB modificó otras normas y el Marco Conceptual que contenían una definición de materialidad o referencia al término materialidad para garantizar la consistencia.

La modificación se aplicará prospectivamente para períodos de reporte que comiencen en o después del 1 de enero de 2020, con aplicación anticipada permitida.

TREINTA
Y TRES
/

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Marco Conceptual de las Normas IFRS

Junto con el Marco Conceptual revisado, que entró en vigor en su publicación el 29 de marzo de 2018, el IASB también emitió las Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual de las Normas NIIF. El documento contiene modificaciones para las NIIF 2, 3, 6, 14, NIC 1, 8, 34, 37, 38, CINIIF 12, 19, 20, 22, y SIC 32.

Sin embargo, no todas las modificaciones actualizan a los pronunciamientos respecto a las referencias al marco conceptual de manera que se refieran al Marco Conceptual revisado. Algunos pronunciamientos solo se actualizan para indicar a cuál versión se refieren (al Marco IASC adoptado por el IASB en 2001, el Marco IASB de 2010 o el Marco revisado del 2018) o para indicar que las definiciones en la Norma no se han actualizado con nuevas definiciones desarrolladas en el Marco Conceptual revisado.

Las modificaciones, que en realidad son actualizaciones, son efectivas para periodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2020, con adopción anticipada permitida.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA – Composición de saldos

6. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y sus equivalentes se presentan como siguen, en dólares:

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
111	Efectivo y sus equivalentes		8 879 568,32	11 166 301,83	(2 286 733,51)
11101	Caja general		119 644,78	138 572,36	(16 927,58)
11102	Fondos para cambios		12 000,00	11 100,00	800,00
11103	Fondos rotativos		38 000,00	38 000,00	0,00
11104	Bancos	a)	8 709 823,54	10 980 629,47	(2 270 705,93)

a) El movimiento anual de la cuenta bancos se resume a continuación:

Tabla No. 1.- Movimiento anual de bancos durante el año 2019, en dólares

TRF INTB
y C/AND

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1110401010001	Banco del Austro S. A.	109 965,09	183 631,52	283 216,06	10 380,55
1110401010002	Banco del Pacifico S. A.	186 738,04	286 125,46	308 479,81	96 383,69
1110401010003	Banco Pichincha C. A.	0,00	923,58	923,58	0,00
1110401010004	Banco de Guayaquil S. A.	15 176,09	56 805,97	46 460,95	25 521,11
1110401010005	Produbanco S. A.	10 767,20	27 770,95	30 495,91	8 042,24
1110401010008	Banco Banecuador	5 796 585,98	6 454 118,78	8 473 793,26	5 776 911,50
1110401010009	Banco Central del Ecuador	4 881 085,05	81 923 700,29	84 014 328,97	2 790 456,37
1110401010010	Cooperativa Jardín Azuayo Ltda.	87,23	443,13	530,36	0,00
1110401010011	Cooperativa El Sagrario Ltda.	224,79	1 334,84	1 088,63	473,20
1110401010012	Cooperativa San Francisco Ltda.	0,00	3 163,66	1 398,77	1 754,88
Total		10 980 629,47	88 888 008,27	91 158 714,20	8 709 923,54

7. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los activos financieros se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
112	Activos financieros		41 609 241,42	39 710 558,12	1 898 685,30
11201	Cuentas por cobrar consumidores	a)	8 787 220,42	8 338 540,44	448 679,98
11202	Cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados	b)	2 306 707,85	4 536 106,48	(2 229 398,63)
11203	Cuentas y documentos por cobrar a clientes relacionados	c)	1 277 180,68	2 305 579,44	(1 028 398,76)
11204	Otras cuentas por cobrar no relacionados		-	1 022 479,28	(1 022 479,28)
11205	Otras cuentas por cobrar relacionados	d)	30 430 320,36	24 550 349,28	5 879 971,08
11206	Provisión por deterioro de instrumentos financieros	e)	(1 192 187,89)	(1 042 488,80)	(149 689,09)

- a) Cuentas por cobrar consumidores registra la cartera comercial originada por la venta de energía a clientes clasificados dentro de las diferentes categorías del pliego tarifario; su saldo al 31 de diciembre de 2019 es 8 787 220,42 USD, conformado como sigue:

TREINTA
Y CINCO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

El movimiento y el saldo anual de la cuenta consumidores se muestra a continuación:

Tabla No. 2 - Movimiento de la cuenta consumidores durante el año 2019, en dólares

	Diciembre	Noviembre	Octubre	Septiembre	Agosto	Julio	Junio	Mayo	Abril	Marzo	Febrero	Enero	Total
(+) Facturación energética	6 539 317,42	6 291 734,77	6 241 844,20	6 650 145,09	6 506 317,36	6 341 841,57	6 499 400,36	6 502 803,77	6 429 566,86	6 445 240,69	6 527 300,77	6 557 213,83	77 533 010,71
(+) Recaudación ocasionales	7 713,85	7 643,67	15 639,54	8 542,28	5 454,56	9 788,57	8 392,51	10 000,22	6 703,19	11 006,33	12 669,05	42 445,75	143 986,52
(-) Recaudación energética	(6 442 641,35)	(6 364 928,51)	(6 313 962,54)	(6 259 621,88)	(6 173 097,66)	(6 566 185,38)	(6 855 485,77)	(6 400 472,86)	(6 369 457,54)	(6 345 494,37)	(6 539 202,98)	(6 466 282,86)	(76 896 843,71)
(-) Recaudación contra los	(7 808,76)	(7 690,06)	(16 078,28)	(6 506 19)	(5 492,45)	(9 846,57)	(8 746,58)	(10 123,04)	(6 871,25)	(11 663,65)	(12 693,05)	(42 760,57)	(146 378,45)
(+) Notas de cobro	92,91	46,41	439,74	63,91	37,89	60,60	402,05	122,82	114,33	654,32	99,00	314,82	2 448,20
(+/-) Rectificaciones	(13 832,91)	(15 781,07)	(11 790,03)	(9 650 71)	(22 496,34)	(19 669,98)	(18 841,20)	(16 451,93)	(11 124,43)	(11 811,02)	(14 809,65)	(19 897,02)	(187 556,29)
(=) Movimiento neto	62 743,16	(88 974,81)	(83 904,37)	380 672,50	310 723,36	(243 923,79)	(174 798,61)	85 978,98	47 931,16	87 935,30	(26 636,87)	70 933,95	448 679,98
(+) (+) Saldo al 31/12/2018	8 338 540,44												
(=) Saldo al 31/12/2019	8 787 220,42												

La cartera comparativa, es el siguiente:

Tabla No. 3 - Antigüedad de la cartera por provincia durante el año 2019, en dólares

Periodo	2019					2018				
	Tungurahua	Pastaza	Palorin	Tena	Total	Tungurahua	Pastaza	Palorin	Tena	Total
30 días	717 056,96	115 000,83	24 175,74	67 102,27	923 335,83	680 493,08	94 383,11	17 543,89	80 133,60	872 553,59
60 días	98 897,26	49 305,23	12 163,67	25 404,90	185 771,06	84 431,18	30 744,47	5 654 09	38 658,14	159 687,88
90 días	30 525,77	11 670,02	287,32	17 591,28	60 074,39	27 695,34	11 485,61	-	30 654,01	69 644,96
160 días	49 903,42	41 280,71	14 248,17	53 843,17	159 275,47	37 985,54	32 679,81	13 177,02	53 397,40	137 239,77
360 días	33 141,56	33 868,58	20 010,34	94 527,97	181 555,42	24 457,55	38 635,49	19 061,01	87 394,61	189 548,66
más de 360 días	79 372,05	202 910,54	81 704,40	356 007,41	719 994,40	51 257,46	170 357,17	54 579,92	250 781,29	528 956,84
Total	1 088 897,06	454 033,89	152 588,64	614 477,00	2 230 006,59	986 320,16	378 295,86	110 016,93	441 198,95	1 895 830,70
Porcentaje	45%	20%	7%	28%	100%	47%	19%	6%	23%	100%
30 días	31%	26%	14%	28%	39%	35%	26%	14%	25%	35%
60 días	9%	11%	2%	10%	8%	9%	10%	1%	9%	8%
90 días	3%	3%	0%	3%	3%	3%	3%	0%	3%	3%
160 días	4%	11%	2%	10%	8%	4%	10%	1%	9%	8%
360 días	13%	27%	13%	28%	31%	14%	27%	13%	25%	31%
más de 360 días	20%	48%	11%	22%	29%	20%	23%	11%	21%	29%
Total	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

El porcentaje de recaudación anual es del 99,42% conforme se demuestra a continuación:

Recaudación total = Recaudación energía + recaudación contratos + rectificaciones

Facturación total = Facturación de energía + facturación ocasionales

Recaudación total = 77 228 330,25 % Recaudación anual = 99,42%

Facturación total = 77 677 010,23

El saldo de la cuenta consumidores (8 787 220,42 USD), está integrado por la facturación del mes de diciembre que asciende a 6 557 213,83 USD (74,62%) y la cartera de 2 230 006,59 USD (25,38%).

La variación general de la cartera entre el 2019 y 2018 de 294 175,89 USD, representando un incremento del 15,20%.

El saldo de la cuenta consumidores (8 787 220,42 USD), incluye 1 678 274,53 USD (cuenta 21504) de valores de terceros, comprendiéndose como tales, tasa de basura y contribución bomberos.

b) Cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados está conformada por cargos fijos (2 177 781,13 USD), cheques devueltos y protestados de clientes (2 839,15 USD), créditos en ventanillas de contratos (55 993,66 USD), y facturación por generación a no relacionados (70 093,91 USD). De este último grupo se detallan los movimientos anuales:

Tabla No. 4.- Facturación por generación a no relacionados durante el año 2019, en dólares

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1120204010022	CENACE	7 535,71	365 888,01	326 555,83	46 867,89
1120204010024	EMAP-Q	11 914,25	5 432,17	17 021,13	325,29
1120204010028	San Carlos	152,91	852,87	963,13	42,65
1120204010046	Hidroabánico	4 985,97	46 395,51	49 734,21	1 637,27
1120204010050	Enemax	15 010,00	25 024,57	35 812,70	4 221,87
1120204010053	Ecoelectre	7 309,94	13 148,49	18 227,55	2 230,88
1120204010057	Ecoluz	670,77	7 056,85	7 274,88	452,74
1120204010062	Corporación Azucarera del Ecuador S. A.	2 530,33	21 094,53	20 716,66	2 908,20
1120204010083	Hidrosanbartolo	6 115,95	31 808,23	37 397,20	526,98
1120204010066	Ecuagasa	0,00	0,17	0,17	0,00

TPE INTA
Y SUBTE

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1120204010068	Hidroalto Generación Energía	7 146,15	37 146,07	43 222,00	1 070,22
1120204010069	Generadora Rocafuerte Generoca	0,00	5,86	5,86	0,00
1120204010070	Novopan del Ecuador S.A.	752,41	13 718,32	13 137,66	1 333,07
1120204010071	Hidronormandia S.A.	2 108,28	22 507,20	16 460,52	8 154,96
1120204010072	Elitenergy Generación Eléctrica	1,30	13,56	14,76	0,10
1120204010073	Empaqplast S.A.	0,00	3 481,87	3 160,08	321,79
Total		66 233,97	593 564,28	589 704,34	70 093,91

c) Cuentas y documentos por cobrar a clientes relacionados registra principalmente los derechos de cobro a CNEL EP UN Bolívar producto del Convenio de Administración (1 108 011,28 USD); y, facturación por generación a relacionados (169 169,40 USD).

- La cuenta por cobrar a CNEL EP de UN Bolívar se sustenta en las Actas de conciliación de cuentas por cobrar y pagar; y, en el Acta de Terminación por mutuo acuerdo del Contrato de Asociación. El saldo constituye un compromiso exigible aun en 2 años (2020 y 2021), a razón de 1 108 011,28 USD, y 897 156,91 USD, respectivamente. El financiamiento de estos recursos se especifica en el Oficio No. ARCONEL-ARCONEL-2018-0579-OF de fecha 26 de abril de 2018. Actualmente está encaminada la gestión de cobro mediante el oficio EEASA-PE-2020-0047-OF. Un detalle de los movimientos anuales de la cuenta es el siguiente:

Tabla No. 5.- Resumen económico de las cuentas por cobrar a CNEL Bolívar durante el año 2019, en dólares

Detalle	Plan 10 Millones	Proyectos Complementarios	Gastos de administración	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	4 177 194,70	43 002,84	993,21	4 221 190,75
(-) Pagos recibidos	(2 217 015,77)			(2 217 015,77)
(-) Reclasificación largo plazo	(897 156,91)			(897 156,91)
(+/-) Reclasificaciones	43 996,05	(43 002,84)	(993,21)	0,00
(+/-) Ajustes	993,21			993,21
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1 108 011,28	0,00	0,00	1 108 011,28

- La facturación por generación a relacionados (instituciones públicas), cuyo saldo es 169 169,40 USD, tiene el siguiente movimiento anual:

Tabla No. 6.- Movimiento de facturación por generación a relacionados durante el año 2019, en dólares

TRZ 17/19
Y OF 10
f

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1120302010001	Empresa Eléctrica Azogues S. A.	1 745,52	417,50	2 110,82	52,20
1120302010002	Empresa Eléctrica Cotopaxi S. A.	1 814,60	14 123,36	13 437,61	2 300,35
1120302010005	Emelnorte	1 239,66	17 264,60	16 584,68	1 919,88
1120302010010	Empresa Eléctrica Quito S. A.	8 716,23	162 717,10	158 886,31	12 547,02
1120302010011	Empresa Eléctrica Riobamba S. A.	249,05	2 870,85	2 689,70	430,20
1120302010012	Empresa Eléctrica Centro Sur C. A.	8 220,97	24 483,02	30 878,74	1 825,25
1120302010013	Empresa Eléctrica Regional Sur S. A.	226,27	3 172,44	3 026,60	372,11
1120302010018	Celecep	40,22	21 620,42	21 603,62	57,02
1120302010036	CNEL-Esmeraldas	1 154,99	18 691,02	13 726,97	6 119,04
1120302010037	CNEL-Manabí	3 847,63	59 569,82	43 818,19	19 399,26
1120302010038	CNEL-Santo Domingo	1 235,92	20 502,09	14 968,03	6 769,98
1120302010039	CNEL nel-Guayas-Los Río	4 145,94	65 088,06	45 821,82	23 412,18
1120302010040	CNEL-Los Ríos	910,00	20 071,25	16 197,61	4 783,64
1120302010041	CNEL-Milagro	1 513,79	27 151,05	20 152,08	8 512,76
1120302010042	CNEL-Santa Elena	1 373,47	22 904,18	16 969,18	7 308,47
1120302010043	CNEL-El Oro	2 416,86	40 545,45	30 087,10	12 875,21
1120302010044	CNEL-Bolívar	186,04	2 933,63	2 148,13	971,54
1120302010045	CNEL-Sucumbios	1 427,43	23 570,53	16 999,53	7 998,43
1120302010046	CNEL-Guayaquil	10 026,21	162 981,05	121 492,40	51 514,86
Total		50 091,10	710 677,42	591 599,12	168 169,40

- d) Otras cuentas por cobrar relacionados corresponden a las cuentas por cobrar al Ministerio de Electricidad y Recursos Naturales no Renovables (MERNNR), antes Ministerio de Electricidad y Energía Renovable (MEER), por subsidios por tarifa de la dignidad, tercera edad, compensación crisis energética, capacidades especiales, volcán Tungurahua, déficit tarifario, e incentivo programa PEC. Su saldo al 31 de diciembre del 2019 es 30 430 320,36 USD presentando el siguiente movimiento anual:

Tabla No. 8.- Movimiento de cuentas al MERNNR durante el año 2019, en dólares

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1120502010001	Decreto 451-a tarifa dignidad	13 753 381,35	3 051 124,86	843,52	16 803 662,69
1120502010002	Subsidio tercera edad	2 773 486,33	738 941,87	5 025,61	3 505 402,59
1120502010004	Decreto 242 compensación crisis energética	546 802,97			546 802,97
1120502010006	Subsidio capacidades especiales	383 749,22	201 110,08	678,22	584 181,08
1120502010007	Zonas afectadas volcán Tungurahua reg.conelec no. 001/11	112 073,25			112 073,25
1120502010009	Déficit tarifario 2013	1 754 577,79			1 754 577,79
1120502010012	Déficit tarifario 2014	1 286 992,69			1 286 992,69
1120502010013	Déficit tarifario 2015	742 575,98			742 575,98
1120502010014	Déficit tarifario 2016	109 830,40			109 830,40
1120502010015	Déficit tarifario 2017	341 387,32		341 387,32	0,00
1120502010016	Déficit tarifario 2018	693 465,33		55 248,77	638 216,56
1120502010017	Déficit tarifario 2019	0,00	529 113,78		529 113,78
1120502010050	Compra de acciones a accionistas privados	9 884,86			9 884,86

TREI HA
Y NUYE

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1120502010051	Incentivo programa PEC	2 042 161,79	1 764 843,93		3 807 005,72
	Total	24 550 349,28	6 293 134,52	403 163,44	30 430 320,36

En el ejercicio económico 2019 se reconoció el déficit tarifario (cuenta 1120502010017), e incentivo programa PEC (cuenta 1120502010051) en base a la información proporcionada por los departamentos de Planificación y Comercial de la EEASA, respectivamente.

- e) Provisión por deterioro de activos financieros registra la provisión por clientes incobrables con antigüedad mayor a 61 días, que es el criterio establecido como pérdidas crediticias esperadas, más el costo amortizado de la cartera. Su saldo al 31 de diciembre del 2019 es menos 1 192 187,89 USD. El movimiento anual de la provisión por deterioro de activos financieros se muestra a continuación:

Tabla No. 9.- Movimiento provisión de cuentas incobrables durante el año 2019, en dólares.

DETALLE	VALOR US\$
(-) Provisión inicial por deterioro de consumidores	(217 166,32)
(-) Ajuste por aplicación normativa	67 477,23
(=) Movimiento acumulado	(149 689,09)
(-) Saldo inicial	(1 042 498,80)
(=) Saldo final	(1 192 187,89)

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es grande y dispersa. La estimación para cuentas de cobro dudoso incluye cuentas por cobrar a clientes que se encuentran deterioradas. El deterioro reconocido representa la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar a clientes y otros, y el valor presente de los recursos que se espera recibir de su liquidación. La EEASA no mantiene colateral sobre estos saldos.

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios se presentan como sigue, en dólares

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
113	Inventarios		15 802 827,82	12 323 898,26	3 478 929,56

Augusta

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

11301	Inventario de materiales y suministros	a)	15 703 307,23	12 333 514,82	3 369 792,61
11302	Inventario de materiales en transformación		101 080,00	0,00	101 080,00
11304	Estimación por deterioro de inventarios		(1 559,41)	(9 616,36)	8 058,95

- a) Inventario de materiales y suministros la Empresa cuenta con 9 bodegas ubicadas en Tungurahua (No. 1 a la 6), Pastaza (No. 7), Morona Santiago (No. 8), y Napo (No. 9). En el siguiente cuadro muestran los movimientos de cada una:

Tabla No. 10.- Bodegas en funcionamiento durante el año 2019, en dólares

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1130101010001	Bodega 1 - Fiallos Condo Mario	1 963 382,99	4 538 484,45	2 796 331,01	3 705 536,43
1130101010002	Bodega 2 - Castro Ortiz Byron	1 359 825,38	5 140 157,85	4 415 535,50	2 084 447,73
1130101010003	Bodega 3 - Castro Ortiz Byron	1 080 878,74	882 257,42	641 181,69	1 321 954,47
1130101010004	Bodega 4 - Fiallos Condo Mario	570 693,38	2 178 359,43	1 682 878,01	1 066 174,80
1130101010005	Bodega 5 - Paz Rovalino Jessica	4 049 850,09	2 157 586,59	2 147 034,85	4 060 401,83
1130101010006	Bodega 6 - Castro Ortiz Byron	81 395,80	126 542,33	143 617,43	64 320,70
1130101020001	Bodega 2 - Castro Ortiz Byron	16 223,89	161,28	222,07	16 163,10
1130102010001	Bodega 7.- Conde Esteban	1 849 711,77	1 306 915,85	1 311 059,38	1 845 568,26
1130103010001	Bodega 8.- Walter Travez	86 968,90	140 563,20	137 080,48	90 471,62
1130104010001	Bodega 9.- Márquez T Edison.	1 246 261,25	1 754 757,20	1 573 693,10	1 427 325,35
1130105010010	Contratación De Medidores	28 322,43	312 441,77	319 821,26	20 942,94
Total		12 333 514,82	18 638 227,37	15 168 434,76	15 703 307,23

- En el año 2019 se efectuó el inventario físico por medio de la firma Accounter & Asociados S. A.
- El deterioro de los inventarios se cuantifica mediante la aplicación de la política contable. El procedimiento detallado, se encuentra establecido en Instructivo para la Administración y Control de los Bienes de la EEASA, normativa interna promulgada por efectos de control interno.

9. ANTICIPOS A PROVEEDORES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los anticipos a proveedores y gastos pagados por anticipado, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Varación
114	Anticipos a proveedores y gastos pagados por anticipado		2 872 970,78	1 468 227,21	1 416 743,67
11401	Anticipos a proveedores	a)	1 415 264,40	1 202 214,41	213 049,99
11402	Seguros pagados por anticipado		29 712,28	44 844,00	(15 131,72)

CUARENTA
Y
OCHO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

11403	Licencias y software pagados por anticipado	13 606,70	33 517,30	(19 910,60)
11406	Otros gastos pagados por anticipado	152 453,54	175 861,60	(23 197,96)
11407	Otros anticipos b)	1 261 933,86	-	1 261 933,86

- a) Anticipos a proveedores el movimiento anual de anticipos a proveedores se muestra a continuación:

Tabla No. 11.- Movimiento anual de anticipos a proveedores durante el año 2019, en dólares

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1140101	Contratos de estudios y consultoría	0,00	4 200,00	4 200,00	0,00
1140103	Contratos servicios profesionales	25 817,10	228 902,50	103 029,79	149 689,81
1140104	Contratos construcción de obras	92 103,00	552 745,51	581 404,79	53 443,72
1140105	Contratos compra de equipos y materiales	1 035 352,06	3 225 721,58	3 100 166,77	1 160 906,87
1140106	Contratos de otros servicios	48 942,25	108 377,17	108 095,42	51 224,00
1140107	Compra de bienes	0,00	43 265,95	43 265,95	0,00
1140117	Banco Interamericano de Desarrollo BID	0,00	196 936,90	196 936,90	0,00
Total		1 202 214,41	4 358 149,61	4 145 099,62	1 416 264,40

- b) Otros anticipos su saldo al 31 de diciembre de 2019 está compuesto por los siguientes grupos, cuyo movimiento anual se muestra a continuación:

Tabla No. 7.- Movimiento de otras cuentas por cobrar no relacionadas durante el año 2019, en dólares

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1140701	Anticipo remuneraciones	440 909,69	1 177 917,45	1 141 268,64	477 558,50
1140702	Faltantes de inventarios (ii)	113 997,73	25 793,00	6 036,70	133 764,03
1140703	Funcionarios, empleados y ex empleados	2 087,22	184 471,36	182 505,94	4 062,64
1140704	A proveedoras de bienes y servicios	110 152,66	232 796,84	325 402,05	17 547,46
1140705	Por instalaciones eventuales	308 628,37	758 139,84	517 618,17	549 150,04
1140706	Clientes incobrables	46 703,61	-	28 044,96	18 658,65
1140707	Entidades públicas	0,00	343 747,09	282 534,54	61 212,55
Total		1 022 479,28	2 722 865,68	2 483 411,00	1 261 933,86

(i)

- (i) Al 31 de diciembre de 2018, estos valores fueron reconocidos en la cuenta contable "11204 Otras cuentas por cobrar no relacionados"; los cuales al 31 de diciembre de 2019 por aplicación de la NIIF 9, son reclasificados al grupo contable "11407 Otros anticipos".

- (ii) Faltantes de inventarios corresponden: a) al ex colaborador Juan Naranjo por 111 676,53 USD (no corresponde al período); la Empresa cuenta con un informe del examen especial efectuado por la Contraloría General del Estado; y, b) 22 077,50 USD por faltantes en el año 2019, que serán justificados en el primer bimestre del año 2020.

CUARENTA
Y DOS

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Los demás grupos (1140701 – 1140707, excepto 1140702) incluyen valores que serán recuperados o liquidados en el corto plazo.

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la propiedad, planta y equipos se presentan como sigue, en dólares.

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		245 774 561,08	228 123 976,10	17 650 584,98
12141	Bienes e instalaciones en servicio	a)	328 628 159,31	308 790 686,83	19 837 472,48
12151	Depreciación acumulada de bienes e instalaciones en servicio		(147 244 321,33)	(137 326 517,52)	(9 917 803,81)
12142	Proyectos FERUM bienes e instalaciones en servicio	b)	17 521 075,02	17 393 468,85	127 606,17
12152	Depreciación acumulada proyectos FERUM bienes e instalaciones en servicio		(6 883 805,22)	(6 430 690,54)	(453 114,68)
12143	Proyecto planrep bienes e instalaciones en servicio	c)	796 502,33	802 870,58	(6 368,25)
12153	Depreciación acumulada proyecto planrep bienes e instalaciones de servicio		(250 937,07)	(217 110,22)	(33 826,85)
12144	Proyectos EEEP 2012 bienes e instalaciones en servicio	d)	737 373,81	753 569,12	(16 195,31)
12154	Depreciación acum. Proyectos EEEP 2012 bienes e instalaciones en servicio		(232 572,25)	(193 832,71)	(38 739,54)
12145	Bienes e instalaciones no destinadas al servicio eléctrico	e)	1 824 065,54	1 824 065,54	0,00
12155	Depreciación acum. bienes e instalaciones no destinadas al servicio eléctrico		(977 641,30)	(950 755,21)	(26 886,09)
12147	Obras en construcción de bienes e instalaciones en servicio	f)	34 251 042,54	24 605 436,44	9 645 606,10
12148	Proyectos plan PMD bienes e instalaciones en servicio	g)	22 512 404,05	22 576 287,71	(65 883,66)
12158	Depreciación acum. proyectos plan PMD bienes e instalaciones en servicio		(5 116 183,84)	(3 728 067,49)	(1 388 096,35)
12149	Urbanizaciones, lotizaciones y conjuntos habitacionales	h)	254 575,86	254 575,86	0,00
12159	Depreciación acum. urbanizaciones, lotizaciones y conjuntos habitacionales		(45 196,37)	(32 011,14)	(13 185,23)

a) Bienes e instalaciones en servicio, conformado como sigue:

Tabla No. 12.- Clasificación de los bienes e instalaciones en servicio durante el año 2019.

CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS		COMPOSICIÓN		
A	Centrales hidroeléctricas:	Península		
B	Centrales de combustión interna:	Ligua		
C	Sistemas fotovoltaicos	DZOP		
D	Líneas de subtransmisión 69 kV	Ambato Transelectric - Samanga	Montalvo - Quero	Península - Loreto
		Samanga - Atocha	Totoras Transelectric - Pelileo	Puyo Transelectric - Puyo
		Atocha - Batán	Pelileo - Baños	Puyo - Puyo 2
		Batán - Huachi	Baños - Agoyán	Puyo 2 - Mushuclacta
		Huachi - Montalvo	Ambato Transelectric - Oriente	Tena Transelectric - Tena Norte
		Montalvo - Totoras Transelectric	Oriente - Totoras	

ALLARENTA
Y JES

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS		COMPOSICIÓN		
E	Subestaciones de Distribución	Samanga - Pillaro	Totoras - Totoras Transelectric	
		S/E Samanga	S/E Oriente	S/E Puyo
		S/E Atocha	S/E Loreto	S/E Puyo 2
		S/E Batán	S/E Totoras	S/E Mushuacta
		S/E Huachi	S/E Pelleo	S/E Tena
		S/E Montalvo	S/E Baños	S/E Tena Norte
		S/E Quero	S/E Agoyán	
F	Redes de distribución:	S/E Pillaro	S/E Ligua - Península	
		Redes aéreas de medio y bajo voltaje	Redes subterráneas de medio y bajo voltaje	
G	Instalaciones de servicio a consumidor:	Centros de Transformación de voltaje aéreos	Centros de Transformación de voltaje subterráneos	Alumbrado Público (Lámparas)
		Acometidas	Medidores	
H	Instalaciones generales:	Edificios y Estructuras	Equipos de computación	Equipos diversos
		Instalaciones	Vehículo	
		Muebles, enseres y equipos de oficina	Herramientas	
		Maquinaria y Equipo	Equipos de comunicaciones, telecomunicaciones y redes de datos	

b) Proyectos FERUM, conformado como sigue:

Tabla No. 13.- Clasificación de los proyectos FERUM durante el año 2019

CLASIFICACIÓN	COMPOSICIÓN		
A	Año 2000		Sistemas de distribución
B	Año 2001		Sistemas de distribución
C	Año 2002		Sistemas de distribución
D	Año 2003		Sistemas de distribución
E	Año 2004		Sistemas de distribución
F	Año 2005	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
G	Año 2006	Generación Fotovoltaica	Sistemas de distribución
H	Año 2007	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
I	Año 2008	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
J	Año 2010	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
K	Año 2011	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
L	Año 2012	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
M	Año 2013	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
N	Año 2014	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
O	Año 2017	Generación Fotovoltaica	Sistemas de distribución
P	Año 2018	Generación Fotovoltaica	Sistemas de distribución
Q	Año 1998		Sistemas de distribución
R	Año 1999		Sistemas de distribución

c) Proyectos PLAN REP:

Tabla No. 14.- Clasificación de los proyectos PLANREP durante el año 2019

CLASIFICACIÓN	COMPOSICIÓN		
A	Año 2010	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
B	Año 2011	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
C	Año 2012	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
D	Año 2013		Sistemas de distribución

d) Proyectos EEEP:

CUARENTA Y CINCO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Tabla No. 15.- Clasificación de los proyectos EEEP durante el año 2019

CLASIFICACIÓN	COMPOSICIÓN		
A	Año 2012	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
B	Año 2013	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
C	Año 2014	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución

e) Bienes e instalaciones que no son de servicio eléctrico:

Tabla No. 16.- Clasificación de los bienes e instalaciones que no son de servicio eléctrico durante el año 2019, en dólares.

CLASIFICACIÓN	COMPOSICIÓN		
A	Centrales Hidroeléctricas	Central Miraflores	Edificios y Estructuras
B	Centrales de Combustión Interna	Central Betán	Edificios y Estructuras
C	Líneas y Subestaciones de Distribución	Subestación Loreto	Equipos de Subestaciones
D	Instalaciones Generales		

f) Obras en construcción:

Tabla No. 16.1- Clasificación de obras en construcción durante el año 2019, en dólares.

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1214700	Reingresos materiales obras	0,00	666 059,76	666 059,76	0,00
1214702	Costos indirectos por distribuir	0,00	17 042 197,34	17 042 197,34	0,00
1214704	Acometidas	0,00	243 640,73	243 640,73	0,00
1214706	Líneas y subestaciones de distribución	0,00	90 496,00	90 496,00	0,00
1214707	Sistemas de distribución	0,00	1 265 725,23	1 265 725,23	0,00
1214708	Alumbrado público y señales luminosas	0,00	70 706,46	70 706,46	0,00
1214709	Instalaciones generales	0,00	199 359,62	199 359,62	0,00
1214711	Recursos del estado	162 701,86	369 457,85	532 159,71	0,00
1214712	Recursos propios	23 869 336,48	45 957 691,97	36 492 419,12	33 334 609,33
1214719	Recursos de terceros	573 398,10	2 541 307,47	2 198 272,36	916 433,21
	Total	24 605 436,44	68 446 642,43	58 801 036,33	34 251 042,54

g) Proyectos Plan PMD bienes e instalaciones en servicio:

Tabla No. 16.2- Clasificación de los Proyectos Plan PMD bienes e instalaciones en servicio hasta el año 2019.

CLASIFICACIÓN	COMPOSICIÓN		
A	Año 2013	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
B	Año 2014	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
C	Año 2015	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
D	Año 2016	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
E	Año 2017		Sistemas de distribución

h) Urbanizaciones, lotizaciones y conjuntos habitacionales:

Tabla No. 16.3- Clasificación de los Proyectos Urbanizaciones, lotizaciones y conjuntos habitacionales hasta el año 2019

CLASIFICACIÓN	COMPOSICIÓN		
A	Año 2015		Sistemas de distribución
B	Año 2016		Sistemas de distribución
C	Año 2017		Sistemas de distribución
D	Año 2019		Sistemas de distribución

CLARENTE
Y
CINCO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

i) Otras revelaciones de propiedad, planta y equipo

- Controla el inmovilizado material financiado con recursos propios, así como los activos eléctricos contruidos con aportes de los accionistas para electrificación rural, urbano marginal, programa de reducción de pérdidas y proyectos financiados por el BID, CAF, AFD, y Ecuador Estratégico EP.
- No existen gravámenes sobre la propiedad, planta y equipo de la Empresa.
- Durante el ejercicio económico se ha generado un gasto de depreciación de 14 513 916,98 USD.
- El valor razonable de la propiedad, planta y equipo se determinó según el re-avaluó llevado a cabo en el año 2015 por parte de peritos independientes, como parte de la política contable. La revaluación se realizará por lo menos cada 5 años, en consecuencia, corresponde la nueva medición posterior en el año 2020.
- Solamente en casos esporádicos la Empresa debe incurrir en costos de remediación ambiental; específicamente en centrales y subestaciones. Se ha determinado que, en el evento de cierre y abandono de aquellas instalaciones, las áreas comprometidas con efectos al ambiente son la casa de máquinas, ductos, tanques de combustibles y tuberías de desembarco. El mantenimiento constante de la infraestructura sumado a las medidas preventivas para el tratamiento de contaminantes, mitigan el impacto ambiental cuya remediación en todo caso sería mínima; por lo tanto, la Administración considera que no se debe realizar una provisión por rehabilitación ya que no se cumplen todas las condiciones técnicas para reconocerla.
- El movimiento integral de la propiedad, planta y equipo se resume en el siguiente cuadro:

CUARENTA
Y SEIS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

47

[illegible]

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

[illegible]

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

- Un resumen de la propiedad, planta y equipo se muestra a continuación:

Tabla No. 18.- Activos depreciables, con tope depreciatorio y terrenos, al 31/12/2019, en dólares.

	Depreciables			Tope depreciatorio			Terrenos	Total		
	Valor reemplazo	Deprec. Acum.	Valor actual	Valor reemplazo	Deprec. Acum.	Valor actual		Valor reemplazo	Deprec. Acum.	Valor actual
Centrales hidroeléctricas	6 420 191,90	7 731 941,38	688 250,12	118 353,00	118 151,84	204,36	-	6 338 544,50	7 650 093,02	688 451,48
Centrales de combustión interna	2 131 566,88	2 013 020,51	118 546,08	108 920,00	108 670,80	49,20	-	2 241 466,88	2 122 891,41	118 597,25
Líneas y subestaciones de transmisión	48 716 436,21	12 308 682,42	36 412 853,79	450,00	448,83	1,17	125 741,44	48 845 827,65	12 307 131,25	36 538 696,40
Líneas y subestaciones de distribución	182 323 353,39	70 503 108,35	91 820 245,04	7 754 057,90	7 742 651,67	11 406,13	-	170 677 411,18	78 245 760,02	91 831 651,17
Instalación de servicio a consumidores	56 721 705,23	27 129 515,95	29 592 279,28	788 404,34	786 580,06	1 843,38	-	57 510 189,57	27 916 078,91	29 594 122,66
Instalaciones generadoras	29 280 832,38	13 058 836,28	16 221 961,41	6 784 436,30	6 743 432,44	21 003,86	6 369 419,08	41 414 687,74	18 802 368,72	22 612 319,02
Proyectos FERUM bienes e instalaciones en servicio	17 021 075,49	8 364 748,63	10 656 326,85	499 999,54	499 058,59	940,95	-	17 521 075,02	8 863 805,22	10 657 269,80
Proyectos plan rep bienes e inst servicio	795 676,17	250 411,59	545 564,56	525,16	525,49	0,68	-	796 502,33	250 937,07	545 565,26
Proyectos coop bienes e instalaciones y servicios	737 373,81	232 572,25	504 801,56	-	-	-	-	737 373,81	232 572,25	504 801,56
Bienes e instalaciones no afines al servicio eléctrico	1 065 028,73	922 813,30	742 213,43	73 104,00	54 828,00	18 276,00	85 934,81	1 824 066,54	977 841,30	846 424,24
Proyectos plan prod bienes e inst servicio	22 512 204,05	5 115 883,94	17 396 240,11	200,00	188,90	0,10	-	22 512 404,05	5 116 183,84	17 396 240,21
Urbanizaciones, edificaciones y conjuntos habitacionales	254 575,06	45 188,37	209 378,49	-	-	-	-	254 575,06	45 188,37	209 378,49
TOTAL	350 583 609,47	145 694 909,07	204 888 700,40	15 109 451,14	15 055 890,45	53 722,83	6 581 095,21	372 274 185,82	160 750 637,38	211 523 518,54
								Obras en construcción		34 251 042,54
								Total		245 774 561,08

Los activos con tope depreciatorio al 31 de diciembre del 2019 tienen un valor en libros de 53 722,83 USD, (39 507,34 USD en el 2018).

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar, se presentan como sigue, en dólares

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
211	Cuentas y documentos por pagar		2 727 912,42	3 205 882,01	(477,969,59)
21101	Proveedores no relacionados	a)	703 398,23	1 543 825,22	(840 426,99)
21102	Cuentas por pagar	b)	2 024 514,19	1 662 056,79	362 457,40

- a) Proveedores no relacionados, están conformados comp sigue:

*CLARELIA
Y
NUEVE*

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Tabla No. 19.- Movimiento de la cuenta proveedores no relacionados durante el año 2019, en dólares.

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
2110101	Proveedores de energía no relacionados (i)	340 227,30	2 296 980,91	2 373 994,49	417 340,88
2110102	Proveedores de bienes y servicios no relacionados (ii)	1 203 597,92	15 800 177,26	14 882 636,69	286 057,35
	Total	1 543 825,22	18 097 058,17	17 256 631,18	703 398,23

- (i) Los proveedores de energía no relacionados con saldos más importantes son: Industrial San Carlos (83 995,21 USD), Ecuagesa (50 851,93 USD), Elitenergy Generación Eléctrica S.A. (48 378,86 USD), Hidronormandia S.A. (32 437,54 USD), e Hidrosanbartolo S.A. (29 663,80 USD) que representan el 58.78% del total. Las obligaciones con los proveedores de energía no generan intereses; el movimiento de los proveedores de energía no relacionados es el siguiente:

Tabla No. 19.1- Movimiento de la cuenta proveedores de energía no relacionados durante el año 2019, en dólares.

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
2110101010002	Ecoluz	1 309,72	8 713,41	7 971,23	567,54
2110101010005	Enemax S.A.	85,49	9 587,37	9 754,12	252,24
2110101010007	Generadora Rocafuerte S.A.	26 410,78	90 719,74	73 436,36	9 127,40
2110101010008	Hidalgo & Hidalgo Constructores	4 671,79	49 189,52	47 808,78	3 291,05
2110101010009	Hidroabancico S.A.	7 185,54	20 480,68	14 591,53	1 296,39
2110101010013	Sociedad Agrícola E Industrial San Carlos	54 981,76	239 391,88	268 425,33	83 995,21
2110101010014	Termoguayas Generation S.A.	1 058,89	1 058,89	1 058,89	1 058,89
2110101010016	Energía Planta Fotovoltaica Epfotovoltaica S.A.	3 126,96	22 206,43	22 905,07	3 825,60
2110101010017	Generación Solar Manabita S.A.	750,13	9 332,89	9 433,30	850,74
2110101010018	Alternativas De Generación Genr	1 451,45	7 905,02	6 453,57	0,00
2110101010019	Alternativas De Generación Algenotec S.A.	1 397,06	7 875,48	6 478,42	0,00
2110101010020	Wildtecsa S.A.	1 366,57	9 478,87	9 644,81	1 532,51
2110101010021	Sunsau S.A.	1 358,86	9 424,95	9 600,11	1 534,02
2110101010022	Gransolar S.A.	7 022,56	44 432,72	45 695,73	8 285,57
2110101010023	Brineforcop S.A.	1 621,58	9 324,88	9 534,34	1 831,04
2110101010024	Sanersol S.A.	1 229,61	9 063,58	9 097,68	1 263,71
2110101010025	Lojaenergy S.A.	1 937,05	11 823,35	12 015,97	2 129,67
2110101010026	Solsantonio S.A.	1 174,73	9 038,34	9 130,25	1 268,64
2110101010027	Soleantros S.A.	1 309,79	9 513,33	9 506,85	1 303,31
2110101010028	Renovatoja S.A.	1 680,88	10 393,17	10 535,17	1 822,88
2110101010029	Solhuaqui S.A.	1 151,69	8 834,10	8 913,38	1 230,98
2110101010030	Surenergy S.A.	1 780,54	11 215,74	11 346,90	1 911,70
2110101010031	Saracaysol S.A.	1 236,87	9 246,60	9 290,04	1 280,31
2110101010032	Sabiango Solar S A	1 779,82	11 221,24	11 224,59	1 783,17
2110101010033	Soichacras S.A.	1 159,31	8 832,29	8 914,91	1 241,93
2110101010034	San Pedro Solar Energy S.A.	1 961,29	12 958,04	13 053,44	2 056,69
2110101010035	Gonzenergy S A	1 929,50	12 578,52	12 659,87	2 010,85
2110101010036	Corporación Azucarera Ecuatoriano S.A.	50,61	50,81	149,85	149,85

G. N. C. E. N. T. A.

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
2110101010037	Unacem Ecuador S.A.	160,72	200,99	40,27	0,00
2110101010038	Hidrosanbartolo S.A.	32 773,01	182 787,16	179 877,95	29 663,80
2110101010039	Gasgreen S.A.	13 341,72	83 153,88	82 144,56	12 332,30
2110101010047	Ecuagasa	43 570,84	282 421,58	289 702,67	50 851,93
2110101010052	Hidro victoria S.A.	9 323,74	59 818,76	63 742,85	13 449,83
2110101010053	Fideicomiso Mercantil De Administración Hidrotambo	3 599,04	61 277,08	63 216,78	5 538,74
2110101010077	Sociedad Hidroeléctrica Imbabura S.A.	19,16	4 718,81	5 726,18	1 026,53
2110101010078	Electrisol	2 001,24	12 222,66	12 086,29	1 864,87
2110101010120	Empresa Publica Metropolitana De Agua Potable Y Saneamiento	7 229,01	24 594,81	17 759,28	393,38
2110101010140	Valsolar Ecuador S.A.	1 379,30	9 537,15	10 183,24	2 025,39
2110101010142	Enac-Bgp Energy Compañía De Economía Mixta Cern	1 642,19	8 136,06	8 501,90	2 008,03
2110101010143	Hidroalto Generación De Energía	22 717,47	142 159,82	136 740,81	17 298,46
2110101010144	Hidrosigchos C.A.]	16 339,44	120 103,51	124 419,55	20 655,48
2110101010145	Hidroeléctrica Palmira-Nanegal-C.E.M Ipnegal	7 314,05	88 162,10	89 686,76	18 838,71
2110101010146	Hidronormandía S.A.	39 939,87	237 303,51	229 801,28	32 437,54
2110101010147	Empresa Pública De Servicios Municipales De Antonio Ante	1 119,14	8 638,43	8 006,19	486,90
2110101010148	Eftenergy Generación Eléctrica S.A.	5 596,53	233 264,73	276 047,06	46 378,86
2110101010149	Empresa Pública Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado Del Cantón Mejía	-	7 826,43	9 963,12	2 336,69
2110101010150	Hidrosierra S.A.	-	67 065,70	87 917,25	20 851,55
Total		340 227,30	2 296 880,91	2 373 994,49	417 340,88

(ii) Los proveedores de bienes y servicios no relacionados con saldos más importantes son: Fibras y compuestos POSTANFI (104 165,60 USD), Acreti (65 083,20 USD), y Comercializadora & Constructora Eléctrica Palau & Ortiz MEGA-ENERGYCORP S.A. (44 369,73 USD). Representan el 74,68% del total. Las obligaciones con los proveedores de bienes y servicios no generan intereses.

b) Las cuentas por pagar están conformadas por órdenes de pago y otras cuentas por pagar. Un detalle de los saldos y movimientos principales, se presentan a continuación:

Tabla No. 20.- Movimiento de órdenes de pago durante el año 2019, en dólares.

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
2110201	Órdenes de pago	184 753,28	84 930 507,91	84 977 739,22	231 984,59
2110202	Otras cuentas por pagar	1 477 303,51	25 084 149,07	25 399 375,16	1 782 529,60
Total		1 662 056,79	110 014 656,98	110 377 114,38	2 024 514,19

ALHELENIA
Y YMO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Tabla No. 21.- Movimiento de otras cuentas por pagar durante el año 2019, en dólares.

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
211020201	Entidades del sector público	32 010,00	90,00	331 959,77	363 879,77
211020202	Funcionarios, empleados y ex empleados	171 701,08	454 196,10	324 737,29	42 242,27
211020203	Otras cuentas por liquidar	82 082,50	3 070 928,18	3 128 909,42	140 083,74
211020204	Liquidación de sueldos	3 778,53	5 827 270,54	5 825 820,93	2 328,92
211020205	Tasas e impuestos recaudados a favor de terceros	0,00	0,20	0,20	0,00
211020207	Garantías recibidas	7 000,00	-	-	7 000,00
211020208	Retenciones a favor de terceros	61 026,03	1 273 963,73	1 272 773,32	59 835,62
211020209	Otras	19 747,57	79 298,43	105 636,37	46 085,51
211020210	Accionistas	10,40	-	-	10,40
211020211	Tasas por pagar a favor de terceros	1 099 947,40	14 378 401,89	14 408 537,86	1 131 083,37
Total		1 477 303,51	25 084 149,07	25 399 375,16	1 792 528,60

El saldo de la cuenta contable 211020211 Tasas por pagar a favor de terceros (1 131 083,37 USD) corresponde a la recaudación de diciembre de 2019.

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las otras obligaciones corrientes, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
212	Otras obligaciones corrientes		3 228 142,08	2 218 254,89	1 009 887,19
21201	Con la administración tributaria	a)	497 905,05	204 478,99	293 426,06
21202	Con el IESS	a)	165 717,59	166 634,60	(917,01)
21203	Por beneficios de Ley a empleados	a)	353 258,80	350 782,12	2 476,68
21204	Dividendos por pagar	b)	2 211 260,64	1 496 359,18	714 901,46

- a) La deuda con la Administración Tributaria es por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta, IVA, e IVA percibido en diciembre de 2019, de igual manera la deuda al IESS es por los aportes, préstamos y fondos de reserva de diciembre de 2019; Un resumen de los movimientos anuales es el siguiente:

Tabla No. 22.- Movimiento de otras obligaciones corrientes durante el año 2019, en dólares.

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
21201	Con la administración tributaria	204 478,99	2 355 163,36	2 648 589,42	497 905,05
21202	Con el IESS	166 634,60	2 023 853,66	2 022 936,65	165 717,59
21203	Por beneficios de Ley a empleados	350 782,12	977 510,16	979 986,84	353 258,80
21204	Dividendos por pagar	1 496 359,18	1 751 086,12	2 485 987,58	2 211 260,64
Total		2 218 254,89	7 107 613,30	8 117 500,49	3 228 142,08

CUENTAS
Y
BOS

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

- b) Registra un incremento neto de 714 901,46 USD, con movimientos acreedores debido a la distribución de dividendos correspondientes al año 2018 en un monto de 2 465 987,58 USD; y, por otra parte, con movimientos deudores por la cancelación de la obligación, a través de la suscripción de convenios con accionistas para la construcción de obras eléctricas, por un valor total de 1 751 086,12 USD.

13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS CON RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar diversas con relacionadas, se presentan como siguen, en dólares:

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
213	Cuentas por pagar diversas con relacionados		7 878 784,42	10 141 105,65	(2 262 321,23)
21301	Proveedores relacionados	a)	5 298 649,77	5 139 297,94	159 351,83
21302	Plan renova MEER	b)	2 580 134,65	5 001 807,71	(2 421 673,06)

- a) Las transacciones con proveedores relacionados registran principalmente la compra de energía eléctrica y las transferencias de recursos recibidas para la ejecución de inversiones específicas. Los proveedores que registran un mayor saldo son: CELEC EP (4 942 709,81 USD), y ELECAUSTRO (263 594,11 USD) que constituyen el 98,26% del total. El movimiento de proveedores relacionados se muestra a continuación:

Tabla No. 23.- Movimiento de proveedores relacionados durante el año 2019, en dólares.

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
2130101010001	CENACE	222,52	-	9 142,13	9 364,65
2130101010002	CELEC EP	4 766 479,70	12 952 939,47	13 129 169,58	4 942 709,81
2130101010010	Empresa Eléctrica EMELNORTE	6 670,78	27 254,20	25 341,05	4 757,63
2130101010011	Empresa Eléctrica Cotopaxi	1 973,29	22 281,85	24 350,35	4 041,79
2130101010012	Empresa Eléctrica Quito	67 841,41	258 796,68	250 496,82	61 541,55
2130101010013	Empresa Eléctrica Regional Sur	7 104,46	46 292,93	46 581,90	7 393,43
2130101010014	Empresa Eléctrica Riobamba	13 136,07	42 571,84	34 682,57	5 246,80
2130101010019	ELECAUSTRO	241 639,80	484 028,95	506 083,26	263 594,11
2130101010046	CNEL	34 329,91	34 329,91	-	0,00
Total		5 139 297,94	13 866 495,83	14 026 847,86	5 298 649,77

- b) Comprende los planes emblemáticos del gobierno, relacionados con renovación de refrigeradoras (RENOVA) y desde el año 2015 se dio impulso al

CINCUENTA
Y DÍES

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Programa de Cocción Eficiente (PEC) que consiste en el financiamiento estatal a los clientes, por la adquisición de cocinas de inducción. Los valores recaudados mensualmente se transfieren al Ministerio de Finanzas.

14. PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las provisiones por beneficios a empleados, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
214	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados		1 825 380,00	1 856 288,44	(230 906,44)
21401	Jubilación patronal	a)	806 460,00	596 886,44	209 573,56
21402	Otros beneficios a corto plazo para los empleados	b)	818 900,00	1 259 380,00	(440 480,00)

a) y b) Jubilación patronal y otros beneficios corto plazo para los empleados se cuantificó en base al informe de proyección estimada, emitido por el Departamento de Relaciones Industriales, encargado del manejo de recursos humanos

15. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los otros pasivos corrientes, se presentan como siguen, en dólares.

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
215	Otros pasivos corrientes		2 078 540,11	1 986 628,09	92 012,02
21502	Provisión por procesos judiciales	a)	160 000,00	160 000,00	-
21503	Otras provisiones corrientes		240 266,58	264 771,62	(24 505,04)
21504	Valores de terceros por recaudar	b)	1 678 274,53	1 561 756,47	116 518,06

a) Registra las provisiones por procesos judiciales que la Empresa eventualmente pagaría en el 2019, de acuerdo con el criterio vertido por el Asesor Jurídico de la Institución. Referencia Memorando AJ-007-2020 del 4 de febrero de 2020.

b) Controla el valor facturado en diciembre por concepto de tasa de basura y bomberos, cuya recaudación se prevé para el mes de enero de 2020. Forma parte de la cartera total. Ver nota 7, literal a).

*CI HENRITA
y al final*

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar se presentan como siguen, en dólares.

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
221	Cuentas y documentos por pagar		4 518 714,14	4 187 415,47	331 298,67
22101	Depósito de abonados	a)	4 518 714,14	4 187 415,47	331 298,67

- a) Esta cuenta registra los valores entregados por los abonados que solicitan un nuevo servicio, como garantía del buen uso de la acometida y del equipo de medición, valor que será reintegrado previa la deducción de sus deudas en el momento que el abonado decida prescindir del servicio de energía eléctrica.

17. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las provisiones por beneficios a empleados, se presentan como siguen, en dólares.

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
222	Provisiones por beneficios a empleados		7 467 881,38	8 282 086,19	(814 214,81)
22201	Jubilación patronal	a)	6 566 975,66	7 330 343,38	(763 367,72)
22202	Otros beneficios no corrientes para los empleados	b)	900 905,72	951 752,81	(50 847,09)

- a) y b) el saldo y el movimiento anual de la jubilación patronal y otros beneficios no corrientes a los empleados, es el siguiente:

Tabla No. 24.- Porción corriente y no corriente de beneficios a empleados durante el año 2019, en dólares.

Provisión	Largo plazo
Jubilación patronal	6 566 975,66
Retiro voluntario	376 150,98
Indemnización jubilación	111 620,58
Desahucio	413 134,16
Total	7 467 881,38

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

CINCUENTA
Y OCHO
7

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Detalle	Jubilación Patronal	
	2019	2018
Valor presente de la obligación por beneficios definidos al 31/12/2018	7 927 228,82	8 048 544,37
Costo financiero y costo actual del servicio (neto)	(553 704,16)	(119 314,55)
Valor presente de la obligación por beneficios definidos al 31/12/2019	7 373 435,66	7 927 228,82
Bases de cálculo		
Número de empleados	198	183
Personal con menos de 10 años de servicio	75	51
Personal con más de 10 años de servicio	123	132
Jubilados con pensión patronal de la empresa	141	131
Promedio de la pensión por jubilación patronal	1 345,00	308,80
Tasa de interés actuarial	6,03% anual	5,25% anual
Tasa de inversión	6,03% anual	5,25% anual
Incremento de sueldos en el largo plazo	2% anual	2% anual
Incremento de sueldos en el largo plazo	2% anual	2% anual
Tasa de rotación y estabilidad (incluyendo jubilados)	6%	6%

Detalle	Desahucio		Jubilación patronal		Retiro voluntario	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Valor presente de la obligación por beneficios definidos al 31/12/2018	511 805,46	488 076,71	1 239 116,81	1 670 383,95	480 410,74	405 283,58
Costo financiero y costo actual del servicio (neto)	(82 971,30)	25 528,75	(344 096,03)	(831 287,34)	(84 259,76)	55 147,16
Valor presente de la obligación por beneficios definidos al 31/12/2019	448 834,16	511 805,46	895 020,58	1 239 116,81	376 150,98	480 410,74
Bases de cálculo						
Número de empleados	162	141	198	90	58	109
Grupo asegurado	162	141	198	90	58	109
Promedio mensual de sueldos	1 259,00	1 321,00	1 345,00	1 614,00	1 509,00	1 544,00
Promedio de edad	40 años	42 años	46 años	48 años	49 años	52 años
Tiempo de servicio promedio en la empresa	14 años	17 años	15 años	19 años	19 años	27 años
Tasa de Descuento	6,03%	5,25%	6,03%	6,25%	6,03%	5,25%
Tasa de rotación y estabilidad (incluyendo jubilados)	7%	7%	4%	5%	4%	7%
Incremento de sueldos en el largo plazo	2%	1,20%	2%	2%	2%	2%

18. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social de la Empresa es de 127 375 665,00 USD, conformado por acciones ordinarias y nominativas de 1,00 USD cada una; no se cuenta con acciones emitidas en tesorería ni acciones bajo opciones y contratos de venta; a la fecha de presentación de los estados financieros, la Junta General de Accionistas no ha decidido sobre el pago de los dividendos, por esta razón no constan como pasivos dentro del balance general

CINQUEMIL
Y
SEIS

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****19. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**

Al 31 de diciembre de 2019, el aporte para futura capitalización por 58 633 632,20 USD está conformado como sigue: a) 57 427 558,41 USD fueron reclasificados de resultados acumulados, y b) el MERNNR realizó aportes por 1 206 073,79 USD, según el siguiente detalle, en dólares.

Cuenta	Detalle	Programas	Convenios	Otros	Total
3120124090001	BID I	984 684,50			984 684,50
3120124090001	BID I	155 242,59			155 242,59
3120124090001	BID I	45 505,70			45 505,70
3120124090003	RSND BID III	13 200,00			13 200,00
3120124100001	FERUM BID III	7 441,00			7 441,00
(=)	Movimiento Neto	1 206 073,79			1 206 073,79

La capitalización de los aportes no se prevé por cuanto está pendiente la ejecución de la Décima Segunda Disposición General de la Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, respecto a la compra de las acciones a los gobiernos autónomos descentralizados. El total acciones y aportes de accionistas para futura capitalización, es el siguiente:

Tabla No. 25.- Resumen de Capital Social y Aportes para futura capitalización por accionista durante el año 2019, en dólares.

Accionistas	Capital social	Aportes futura capitalización	Total
Ministerio de Energía y Recursos Naturales no Renovables	95 376 992,00	56 069 183,88	151 446 175,88
GAD Ambato	6 068 023,00	681 695,41	6 749 718,41
GAD Patate	571 043,00	63 939,58	634 982,58
GAD Pelileo	1 805 268,00	181 416,71	1 986 684,71
GAD Pillaro	848 871,00	90 230,97	939 101,97
GAD Baños de Agua Santa	805 885,00	102 972,98	908 857,98
GAD Quero	567 290,00	268 337,16	835 627,16
GAD Mocha	653 890,00	126 998,17	780 888,17
GAD Cevallos	435 172,00	25 271,19	460 443,19
GAD Tisaleo	657 641,00	65 159,14	722 800,14
GAD Pastaza	1 604 986,00	171 628,53	1 776 614,53
GAD Mera	814 035,00	4 813,13	818 848,13
GAD Palora	290 225,00	13 394,94	303 619,94
GADP Tungurahua	13 600 877,00	288 666,01	13 889 543,01
GADP Pastaza	3 172 105,00	107 236,46	3 279 341,46
GADP Morona Santiago	240 308,00	1 883,86	242 191,86

CINCUENTA
Y SIETE

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Accionistas	Capital social	Aportes futura capitalización	Total
GAD Tena	98 179,00	338 611,58	436 790,58
GAD Archidona	51 678,00	7 975,14	59 653,14
GAD Carlos Julio Arosemena	58 346,00	14 928,08	73 274,08
GADP Napo	54 851,00	19 289,68	74 140,68
Total	127 375 865,00	58 633 632,20	186 009 297,20

20. Reservas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presentan como siguen, en dólares.

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
313	Reserva		7 146 967,93	4 965 580,24	2 181 387,69
31301	Reserva legal		7 146 967,93	4 965 580,24	2 181 387,69

Los estados financieros del año 2018 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas según Resolución No. 06-2019. Del resultado del ejercicio 2018, en base al artículo 297 de la Ley de Compañías, se incorporó a la reserva legal el porcentaje establecido, resultando el valor de 2 181 387,69 USD.

21. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Durante el año 2019, no se registraron otros resultados integrales, el saldo se mantiene en 14 979 403,95 USD.

22. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los resultados acumulados se presentan como siguen, en dólares.

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
315	Resultados acumulados		53 546 878,10	93 807 934,84	(40 261 056,74)
31501	Utilidades netas acumuladas	a)	34 144 988,08	16 978 486,41	17 166 501,67
31503	Ajustes de ejercicios anteriores		410 643,33	410 643,33	0,00
31504	Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF por primera vez		16 915 757,88	16 915 757,88	0,00
31505	Reserva por donaciones y contribuciones		2 075 488,81	2 075 488,81	0,00
31507	Aportes de accionistas		0,00	57 427 558,41	(57 427 558,41)

CINCUENTA
Y OCHO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

- a) Mediante la Resolución No. 06-2019 de la Junta General de Accionistas del 29 de julio de 2019 se estableció que se reinvierta el 100% de las utilidades del MERNNR y el resto de accionistas reinviertan el 50%, y el 50% restante sea repartido y utilizado de acuerdo a la suscripción de convenios para la ejecución de proyectos eléctricos. En consecuencia, fue transferido a la cuenta 31501 utilidades acumuladas el valor de 17 166 501,67 USD.

El valor de 2 465 987,58 USD fue transferido a dividendos por pagar. Ver nota No. 12, literal b).

Se incorporó a reserva legal el valor de 2 181 387, 69 USD de acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, las reservas se seguirán constituyendo hasta alcanzar el 50% del valor del capital social. Ver nota 20.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

23. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Durante los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, las prestaciones de servicios fueron originadas como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
411	Prestación de servicios		69 361 782,40	67 257 493,65	2 104 288,75
41101	Venta de energía	a)	68 648 879,00	64 801 656,77	1 847 222,23
41102	Otras ventas con tarifa 0%		258 645,68	258 362,28	283,38
41103	Ventas con tarifa 12%		2 454 257,74	2 179 615,13	274 642,61
41104	Ventas con tarifa 14%		-	17 859,47	(17 859,47)

- a) Las ventas de energía al sector residencial constituyen el rubro más representativo (46%), seguido del sector industrial (18%), comercial (17%) y alumbrado público (9%), estos cuatro rubros abarcan el 90% de las ventas de energía. Un detalle por tarifa y provincia se muestra a continuación:

Tabla No. 26.- Ventas de energía por tarifa y por provincia durante el año 2019, en dólares.

Tarifa	Tungurahua	Pastaza	Morona	Napo	Total general	%
Residencial	24 129 272,36	2 903 308,89	401 557,57	2 981 712,30	30 395 851,12	46%

*CINQUEMTO
Y NUEVE*

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Tarifa	Tungurahua	Pastaza	Morona	Napo	Total general	%
Industrial	11 195 811,28	453 525,64	30 071,42	195 722,09	11 875 130,43	18%
Comercial	8 404 862,92	1 718 428,38	126 028,29	1 370 759,20	11 620 078,79	17%
Alumbrado público	4 552 433,80	735 229,86	74 512,63	692 259,58	6 054 435,97	9%
Entidades oficiales	1 225 993,80	332 465,30	37 913,19	483 592,76	2 059 964,85	3%
Mercado eléctrico	1 287 173,01				1 287 173,01	2%
Asistencia social	550 046,24	232 477,04	6 380,39	218 459,82	1 007 363,49	2%
Bombeo de agua	834 605,46	20 159,06	1 541,14	55 495,31	911 800,97	1%
Instituciones de beneficencia	415 166,31	123 205,77	4 848,58	145 574,40	688 795,06	1%
Autoconsumos empresa	140 556,24	21 781,99	2 534,59	17 110,02	181 982,84	0%
Capacidades especiales	53 856,85	27 832,18	2 403,20	39 350,20	123 442,23	0%
Cultos religiosos	54 707,38	9 845,71	1 812,02	6 358,16	72 523,27	0%
Escenarios deportivos	75 752,85	51 956,04	7 944,31	38 255,33	173 908,53	0%
Peaje de distribución	77 914,24				77 914,24	0%
Pérdidas transporte de energía	2 058,18				2 058,18	0%
Estaciones carga vehículos	87,92				87,92	0%
Subsidio cruzado	7 788,76	57 071,26	-	51 488,08	116 368,10	0%
Total general	53 008 097,20	6 687 087,22	697 547,33	6 268 147,25	66 648 879,00	100%
Participación por provincia	80%	10%	1%	9%		

La provincia de Tungurahua aporta el 80% de los ingresos de la Empresa, por concepto de venta de energía eléctrica.

Las tarifas que cobra la Empresa a sus abonados están reguladas por el pliego tarifario vigente.

24. SUBVENCIONES DEL GOBIERNO

Durante los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las subvenciones del Gobierno fueron originadas como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
412	Subvenciones del gobierno		629 113,78	1 628 161,39	(1 099 037,61)
41201	Ministerio de electricidad y energía renovable	a)	529 113,78	693 465,33	(164 351,55)
41202	Programa de cocción eficiente		-	934 686,06	(934 686,06)

SEJ/AM

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

- a) El valor del déficit tarifario correspondiente al año 2019 se reconoció con el sustento entregado por el Departamento de Planificación según memorando DP-EEC-0114-2020.

25. COSTO DE VENTAS

Durante los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el costo de ventas fue causado como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
511	Costo de ventas		46 778 196,03	48 551 894,84	(1 773 698,81)
51101	Compra de energía		16 400 360,47	15 215 355,98	1 185 004,49
51211	Centrales hidroeléctricas		540 340,22	422 372,00	117 968,22
51212	Centrales térmicas		43 152,26	42 730,87	421,59
51213	Centrales fotovoltaicas		37 382,18	17 660,58	19 721,60
51214	Subtransmisión		1 764 675,16	1 096 677,12	668 098,04
51215	Distribución		3 130 883,14	3 450 160,70	(329 297,56)
51216	Alumbrado público general		1 055 723,08	1 884 125,44	(828 402,36)
51217	Servicio a consumidores		385 912,18	311 869,87	75 042,31
51218	Comercialización		5 295 088,29	6 884 343,29	(1 589 255,00)
51219	Administración		3 636 668,18	5 289 564,28	(1 652 896,12)
51341	Depreciación bienes e instalaciones en servicio		12 343 598,14	11 830 285,85	513 312,29
51342	Depreciación proyectos fenu bienes e instalaciones en servicio		639 244,33	592 559,47	46 684,86
51343	Depreciación proyectos planrep bienes e instalaciones en servicio		36 325,15	37 032,25	(707,10)
51344	Gasto depreciación eesp 2012		47 231,21	48 289,01	(1 057,80)
51348	Depreciación proyectos plan pmd bienes e instalaciones en servicio		1 407 448,83	1 405 502,59	1 944,24
51349	Depreciación urbanizaciones, lotizaciones y conjuntos habitacionales		13 185,23	13 465,74	(280,51)

Por efectos de presentación y mejora de la información financiera, se excluye del costo la depreciación de bienes e instalaciones no afines al servicio eléctrico tanto en el año 2019 (26 886,09 USD) como en el año 2018 (26 837,40 USD), con la finalidad de comparar estos ejercicios sobre una misma base.

El estado de resultados está presentado según la función del gasto, un detalle por provincia se muestra a continuación:

SESENTA
Y UNO
F

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Tabla No. 27.- Incidencia de gastos operacionales por provincia durante el año 2019, en dólares.

Tipo de gasto	Total en USD.	%
Compra de energía	16 400 360,47	35,04%
Depreciaciones	14 513 916,98	31,01%
Sueldos y salarios	5 674 126,85	12,12%
Servicios de comercialización	2 013 275,73	4,30%
Mantenimiento correctivo	1 611 956,58	3,44%
Mantenimiento preventivo	1 076 820,78	2,30%
Seguridad y guardiana	865 297,73	1,85%
Beneficios sociales	808 097,42	1,73%
Aportes seguridad social	655 097,44	1,40%
Impuestos y contribuciones	502 140,47	1,07%
Gasto beneficios a empleados	404 941,71	0,87%
Seguros	354 857,17	0,76%
Servicios básicos	319 314,56	0,68%
Honorarios	262 766,41	0,56%
Provisión deterioro activos financieros	149 689,09	0,32%
Suministros y enseres menores	197 359,09	0,42%
Aseo y limpieza	140 233,98	0,30%
Licencias y software	133 894,52	0,29%
Otros beneficios a empleados	126 067,57	0,27%
Promoción y publicidad	117 711,93	0,25%
Servicios externos	108 623,36	0,23%
Transporte	96 690,46	0,21%
Gastos de gestión	87 294,50	0,19%
Materiales	48 575,43	0,10%
Viáticos y subsistencias	42 215,88	0,09%
Mantenimiento predictivo	29 922,92	0,06%
Repuestos y accesorios	24 517,65	0,05%
Combustible	16 850,09	0,04%
Herramientas	10 059,13	0,02%
Arrendamiento operativo	5 172,27	0,01%
Lubricantes	3 771,95	0,01%
Notarios y registradores	1 011,40	0,00%
Seguridad y salud ocupacional	451,60	0,00%
Total	46 605 082,12	100,00%

Durante el año 2019 se realizaron compras en el Mercado Eléctrico (ME), a través de contratos regulados vigentes dentro del ejercicio económico 2019; y, en el mercado ocasional. Un resumen de este rubro se presenta a continuación.

Compras de energía por origen	Total	%
Contratos regulados	10 184 258,88	62,10%
Reliquidaciones netas (n/c y n/d)	15 400,87	0,09%
Mercado ocasional	6 200 700,72	37,81%
Total	16 400 360,47	100,00%

La compra de energía representa el 35,04% del costo de ventas, el gasto depreciación, los sueldos y salarios, el 31,07% y 12,12% respectivamente.

SE
Y
10/03

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

26. DONACIONES Y CONTRIBUCIONES

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, las donaciones y contribuciones fueron originadas como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
414	Donaciones y contribuciones		2 198 449,74	1 802 417,88	386 031,86
41401	Contribuciones clientes	a)	2 198 449,74	1 747 587,20	450 862,54
41402	Contribuciones urbanizaciones, lotizaciones y conjuntos habitacionales		-	46 971,15	(46 971,15)
41403	Donaciones de bienes inmuebles		-	7 859,53	(7 859,53)

- a) En la cuenta 41401 se registraron contribuciones de clientes, accionistas y terceros, tanto para construcciones como para materiales y equipos necesarios para la dotación del servicio eléctrico, en proyectos específicos.

27. RESULTADO OPERATIVO

El resultado operativo positivo de 25 311 149,89 USD, se produjo principalmente por la disminución del precio medio de la compra de energía que incidió directamente en la utilidad bruta del periodo. Además, incidieron los 2 198 449,74 USD generados por concepto de donaciones y contribuciones.

28. INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, los ingresos ajenos a la operación fueron originados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
421	Ingresos ajenos a la operación		578 162,11	1 255 020,02	(676 857,91)
42101	Venta de materiales y equipos		92 518,49	143 675,41	(51 056,92)
42102	Multas en contratos		88 141,09	159 841,90	(71 700,81)
42104	Otras rentas	a)	397 402,53	951 502,71	(554 100,18)

- a) Los rubros más significativos de otras rentas son: intereses en cuentas bancarias, reingresos - bajas de bienes de control, regulación provisión deterioro. En menor valor: diferencia en valoración de inventarios, y reclasificaciones varias.

SESENTA
y MÁS
/

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

29. GASTOS NO OPERACIONALES

Durante los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos no operacionales fueron causados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
521	Gastos financieros		5 946,11	6 308,91	(362,80)
52101	Comisiones e intereses		5 946,11	6 308,91	(362,80)

29. OTROS GASTOS

Durante los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los otros gastos fueron causados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref.	2019	2018	Variación
522	Otros gastos		1 228 036,20	1 544 164,85	(316 128,65)
52201	Costo de venta de materiales		35 904,14	94 210,80	(58 306,66)
52202	Pérdidas no operacionales	a)	661 042,17	864 903,91	(203 861,74)
52203	Otros gastos eventuales que no son explotación	b)	531 089,89	585 050,14	(53 961,25)

- a) Los más significativos son: destrucción y desmantelamiento de materiales, baja de activos eléctricos, bajas de instalaciones generales y bienes de control, deterioro de inventarios; además, registra movimientos de pérdida en valoración de inventarios y pérdida en donaciones.
- b) Principalmente registra valores por depreciación acumulada de años anteriores en liquidación de obras, pagos por deducibles de seguros, devolución fondos de garantía, pagos servicios de jubilados, remodelaciones de instalaciones generales. En menor valor registra diferencias en subsidios, ajustes en comisiones.

30. RESULTADO DEL EJERCICIO

En el año 2019 se registró un resultado de 24 628 444,60 USD, se detalla a continuación:

Ingresos de actividades ordinarias	69 890 896,18
(-) Costo de Ventas	<u>46 778 196,03</u>

SESENTA
Y CUATRO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(=) Utilidad Bruta	23 112 700,15
(+) Donaciones y contribuciones	2 198 449,74
(=) Resultado operativo	25 311 149,89
(+) Ingresos ajenos a la operación	578 162,11
(-) Gastos no operacionales	1 280 867,40
(=) Resultado del ejercicio	24 628 444,60

Los ingresos de actividades ordinarias incluyen el valor del déficit tarifario (subvenciones del gobierno) e incentivo PEC (venta de energía). En el ejercicio 2019 se reconoció por estos conceptos el valor de 529 113,78 USD, y 1 764 843,93 USD, respectivamente, debiendo aclarar que estos valores no han sido recibidos mediante transferencias provenientes del MERNNR, hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

31. GESTIÓN DE RIESGOS

Política de gestión de riesgos

Considerando sobre todo las contingencias externas, la Empresa está expuesta a un conjunto de riesgos de mercado, financieros y operacionales inherentes a su negocio; sobre la base de su responsabilidad la administración busca identificar y manejar dichos riesgos de la manera más adecuada, con el objetivo de minimizar potenciales efectos adversos sobre la rentabilidad de la Empresa.

1.1. Riesgo de mercado

El más alto porcentaje de los ingresos de la Empresa, provienen de la venta de energía, al desarrollarse el negocio en condiciones donde no existe un mercado competitivo, a consecuencia del marco legal en el que operan las distribuidoras en el Ecuador, debido a la demarcación del área de concesión definida por la ARCONEL en su condición de organismo regulador, el riesgo de competencia es prácticamente inexistente.

SESENTA
Y CINCO
f

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Cabe señalar que la Empresa, sólo tiene actividad en el mercado asignado y tiene una cartera específica asociada con su actividad principal en la generación de ingresos.

1.2. Riesgo financiero

Los principales riesgos financieros a los que la Empresa está expuesta son: riesgo de crédito, y riesgo de liquidez.

(a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge principalmente de la eventual deuda de algunos de los clientes de la Empresa, por acumulación de planillas mensuales de consumo de energía, lo que afectaría la capacidad de recaudar fondos de cuentas por cobrar pendientes. Las potenciales pérdidas por este concepto se limitan mediante una adecuada política de cobranza y una efectiva gestión de cartera.

La Empresa administra estas exposiciones con medidas radicales, como la suspensión y retiro del servicio, con lo cual se mitiga el riesgo de crédito, evitando que surjan pérdidas mayores.

(b) Riesgo de liquidez

Este escenario se generaría en la medida en que la Empresa no pudiese cumplir con sus obligaciones como resultado de imperceptibles recursos de efectivo disponibles o por limitaciones para recurrir a créditos.

La estructura económica financiera del sector eléctrico ecuatoriano, particularmente en el ámbito de la distribución de energía, está presentando contingencias que inciden y afectan al disponible, pues los recursos por subsidios y déficit tarifario no fluyen oportunamente y más bien tienen una importante antigüedad de retraso.

SESENTA
Y SEIS

Por otro lado, el nivel superior del régimen del sector eléctrico ecuatoriano emite disposiciones para atención prioritaria y preferencial al programa emblemático de cocción eficiente denominado PEC, comprometiendo recursos que obliga trasladar de otros programas.

1.3. Otros de riesgos operacionales

(a) Riesgos operacionales y de activos fijos

La totalidad de los activos de infraestructura de la Empresa (construcciones, instalaciones, maquinarias, etc.) se encuentran adecuadamente cubiertos de los riesgos operativos por pólizas de seguros, condición que es de respaldo significativo ante la ocurrencia de siniestros de cualquier proporción, las respuestas de las coberturas han sido efectivas. Los activos eléctricos tienen riesgos de incendio y otros riesgos de la naturaleza, los que a su vez están cubiertos por seguros. Si bien estos factores en el pasado no han provocado daños significativos a las plantas, no es posible asegurar que esto no ocurra en el futuro.

(b) Continuidad y costos de suministros de insumos y servicios

La gestión comercial de la Empresa, involucra un proceso de despacho de carga, normado y gestionado de forma estandarizada para todas las distribuidoras del país, por el Mercado Eléctrico, en tal sentido, la probabilidad de ocurrencia de una contingencia puntual, está relacionada al Sistema Nacional Interconectado, que en todo caso sería temporal.

El abastecimiento de materias primas e insumos para la distribución, comercialización y generación, están debidamente controlados con procesos oportunos de provisión, sobre la base del Plan Operativo Anual y del Plan Anual de Contratación, relacionados con el presupuesto y su ejecución.

Debe mencionarse que la Empresa cuenta con un plan integral de seguros, con coberturas para los siguientes ramos: fidelidad tipo blanket, vehículos,

SESENTA
Y SIETE

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

incendio, asalto y/o robo, equipo electrónico, todo riesgo sobre rotura de maquinaria, responsabilidad civil y, equipo y maquinaria.

32. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, además de los saldos revelados en Notas 7c, 7d, 13, 18, 19, 20 y 25, la principal transacción con partes relacionadas corresponde a las compras y ventas netas de energía a empresas generadoras del Estado por 14 706 859,07 USD (13 543 233,78 USD en el 2018).

Como se indica en la Nota 25, para la provisión de energía existen contratos firmados con diversas generadoras, actualmente fusionadas a través de CELEC EP.

Préstamos a partes relacionadas

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Préstamos a Directores	61 435,00	45 603,00

La EEASA otorgó préstamos a corto plazo a varios ejecutivos, por estos préstamos no cobra ninguna tasa de interés de acuerdo a la LOEP y reglamentación interna.

Retribuciones a Directores y a Gerencia

A los Directores, EEASA los retribuye con sus remuneraciones.

A continuación, los valores entregados por concepto de remuneraciones de dicho personal:

	2019	2018
Remuneraciones	549 440,30	548 225,00

33. CONTINGENCIAS

Un resumen de las causas judiciales y administrativas pendientes de sentencia o resolución, que mantiene la Empresa al 31 de diciembre del 2019 en calidad de

*SEGURO
y otros*

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

demandada, según información proporcionada por el Asesor Jurídico de la Empresa, es el siguiente:

Procesos patrocinados por abogados internos y externos:

Naturaleza	Cantidad de juicios	Demandante	Cuantía US\$	Demandado	Estado actual
Civil	1	EEASA	11 500,00	Consultora Gabela Cia. Ltda.	En trámite
Contenciosas	1	Mayra y Judith Pilla Tite	750 000,00	EEASA	En trámite
Administrativas					
Laboral	2	Ex personal EEASA	60 550,00	EEASA	En trámite

Existen 3 causas en calidad de demandada por un monto total de 810 550,00 USD, dentro de las cuales la más significativa asciende a 750 000,00 USD por reclamo de indemnización civil (económica) por presunta mala prestación de servicio público de energía eléctrica con muerte de una menor de edad y afectación personal a la salud de 2 personas adicionales. Según el informe del Asesor Jurídico de la Empresa, esta demanda se encuentra en fase de resolución por parte de los jueces competentes.

La Administración, en base al criterio del Asesor Jurídico, considera que no se requieren provisiones, excepto por aquellas indicadas en la **Nota 15**.

34. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas de orden están constituidas como sigue:

	2019 (En USD Dólares)	2018 (En USD Dólares)
Contratos	14 987 146,57	15 615 393,07
Pólizas y garantías en custodia de tesorería	112 929 338,37	105 342 857,01
Bienes de control	282 262,38	227 282,74
Bodegas (cocinas/focos)	21 985,16	74 301,38
Total	128 180 742,48	121 269 834,20

35. COMPROMISOS Y CONTRATOS

Durante el año 2019 se suscribieron los siguientes contratos:

- Contratos comerciales suscritos con terceras personas.- Dentro del período 2019 se suscribieron 289 contratos por un monto de 30 297 621,50 USD, entre los que se incluyen:

SESENTA
Y NUEVE

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Contrato	Contratista	Objeto	Valor sin IVA
213/2019	Astudillo Guillen Construcciones Y Servicios De Ingeniería Cía. Ltda.	Mejoramiento integral de las subestaciones alocha, Pillaro y oriente	3 318 805,67
288/2019	Astudillo Guillen Construcciones Y Servicios De Ingeniería Cía. Ltda.	Repotenciación subestación península y líneas de subtransmisión a 69 kv asociada	2 073 636,01
061/2019	Ocavip Cía. Ltda	Prestación de servicios de vigilancia fija, protección y seguridad privada en las instalaciones de la eeasa y toda su área de concesión año 2019.	799 999,00
120/2019	Mirnovic S.A.	Construcción de la obra civil para el soterramiento de las redes eléctricas en el centro de la ciudad de Guaya.	699 790,49
181/2019	Tisalema Peralta Wilson Guillermo	Provisión de materiales, mano de obra, dirección técnica para la ejecución de los proyectos de alumbrado público: Ilumpe grande de Quero, San Carlos, San José y Yanahurco de Mocha, vía Totoras-La Florida y el Mirador de Cevallos y la vía Ambato-Guaranda.	899 752,93
177/2019	Rivas Nerváez Walter Alberto	Construcción obra civil red subterránea de los cantones Cevallos, Mocha y Tisalejo	846 419,88
180/2019	Almároalet S.A.	Provisión de materiales, mano de obra, dirección técnica para la ejecución de los proyectos de alumbrado público vía Cotaló - Penipe, y el mejoramiento y dotación del alumbrado público cantones Peñile y Baños del programa SAPG.	633 908,51
203/2019	Moína Cáceres Guillermo	Provisión de materiales, mano de obra y dirección técnica para la ejecución del proyecto de dotación de alumbrado público en las secciones de vía a Lacón-Angamarquillo, barrio Cañabara - Izamba, caserio Tangalcho-Huellings del cantón Ambato.	481 664,87
131/2019	Cisneros Sánchez Francisco Vinicio	Construcción obra civil red subterránea Lizardo Ruiz, la delicia y tramos del centro de la ciudad de Ambato.	394 540,71
154/2019	Fabara Landáuzuri Milton Mauricio	Construcción de la obra civil del soterramiento del barrio central de Tena	398 243,04
105/2019	Zamora Villalobos Jorge Humberto	Provisión de materiales, mano de obra y dirección técnica para la construcción de redes de distribución del alimentador pilishurco en el cantón Ambato provincia de Tungurahua	287 770,50
014/2019	Alta Tensión Altalen S.A.	Adquisición de dos carros canasta de 14 metros de altura de trabajo.	255 555,00
257/2019	Espín Miniguano Julia Elizabeth	Construcción de la obra civil red subterránea del cantón Pillaro	244 932,75
089/2019	López Jácome Gustavo Hernán Ing.	Ejecución de las obras de mantenimiento de las edificaciones de la eeasa.	226 814,50
217/2019	Castelo Parades Edgar Javier	Construcción de obras civiles de la subestación Pihahin	213 750,91
229/2019	García Lasso Oscar Javier	Servicio de dirección técnica y de mano de obra para la construcción de la red subterránea Ficoa - La Delicia-Las Palmas	185 000,00
013/2019	Alta Tensión Altalen S.A.	Adquisición de un carro canasta con elevador hidráulico articulado telescópico de 12 metros de altura de trabajo	109 555,00
064/2019	Camacho García Marlene Beatriz	Contratación de la ampliación cuarto de control subestación montalvo.	105 311,21

36. LEY ORGÁNICA DE EMPRESAS PÚBLICAS; OPERACIONES DE EEASA

En octubre 16 de 2009, fue publicada en el Suplemento R. O. No. 48, la Ley Orgánica de Empresas Públicas, la cual en su Disposición Transitoria Segunda, dentro de la parte correspondiente al Régimen Transitorio para las Sociedades Anónimas en las que el Estado a través de sus Entidades y organismos es accionista mayoritario, se refiere a las sociedades anónimas del sector eléctrico, siendo de especial importancia mencionar el numeral 2.2.1.1 que dice: "Las acciones y los certificados de aportes para futuras capitalizaciones en las empresas eléctricas de generación, transmisión, distribución y comercialización de propiedad del Fondo de Solidaridad, serán transferidas al Ministerio Rector encargado del sector eléctrico ecuatoriano."

SEJ/NM

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

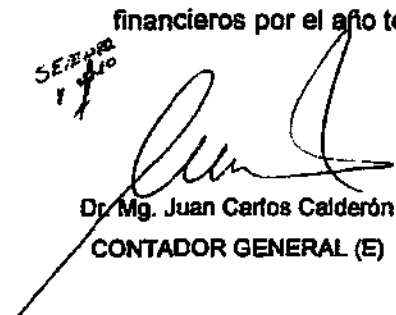
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

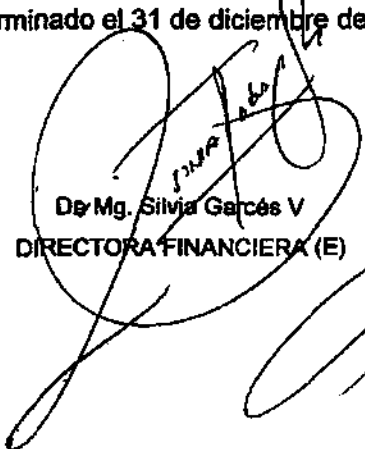
Así mismo el numeral 2.2.1.5. que hace referencia a la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., por estar dentro de las empresas incluidas en el Mandato Constituyente No. 15, manifiesta en su parte pertinente lo siguiente: *"hasta que se expida el nuevo marco jurídico del sector eléctrico, seguirán operando como compañías anónimas reguladas por la Ley de Compañías, exclusivamente para los asuntos de orden societario. Para los demás aspectos tales como el régimen tributario, fiscal, laboral, contractual, de control y de funcionamiento de las empresas se observarán las disposiciones contenidas en esta Ley".*

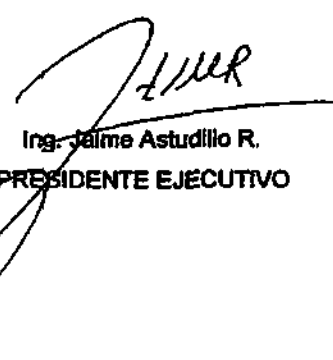
37. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de corte de los estados financieros) y el 20 de febrero de 2020 (fecha de presentación de los estados financieros), no han existido eventos que revelar ni que afecten significativamente los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019.

SE
1-10


Dr. Mg. Juan Carlos Calderón
CONTADOR GENERAL (E)


Dr. Mg. Silvia Garcés V
DIRECTORA FINANCIERA (E)


Ing. Jaime Astudillo R.
PRESIDENTE EJECUTIVO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

SECCIÓN II

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

SECCIÓN II

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

PRINCIPALES ÍNDICES FINANCIEROS

1. Índices de liquidez

1.1 Liquidez corriente: Este índice relaciona los activos corrientes frente a los pasivos corrientes, cuanto más alto sea el índice, la Empresa tendrá mayores posibilidades de cubrir sus obligaciones a corto plazo.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(USD)	
<u>Activo corriente</u>	<u>69 164 608,34</u>	<u>64 656 983,42</u>
<u>pasivo corriente</u>	<u>17 538 739,03</u>	<u>19 408 037,08</u>
Índice	3,94	3,33

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, La Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S. A. mantiene 3,94 USD y 3,33 USD en activos circulantes por cada dólar de pasivos circulantes, por lo que la Compañía cubrió sus pasivos circulantes 3,94 y 3,33 veces, respectivamente.

1.2 Capital de trabajo neto: Refleja la suficiencia de recursos en capital corriente de la Empresa para llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(USD)	
Activo corriente – Pasivo corriente	51 625 869,31	45 248 946,34

2. Indicadores de solvencia

2.1 Endeudamiento del activo: Determina el nivel de autonomía financiera, a mayor índice, mayor dependencia de la Empresa con sus acreedores y dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, por el contrario, un índice bajo demuestra un elevado grado de independencia de la Empresa frente a sus acreedores.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(USD)	
<u>Pasivo total</u>	<u>29 525 334,55</u>	<u>31 877 548,74</u>
<u>Activo total</u>	<u>315 836 326,33</u>	<u>294 820 009,71</u>
Índice	0,09	0,11

SEPTIMO
Y
TRES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S. A. mantiene por cada dólar de activos 0,09 USD y 0,11 USD respectivamente, financiados con pasivos.

2.2 Endeudamiento Patrimonial: Mide el grado de comprometimiento del patrimonio de la Empresa.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(USD)	
<u>Pasivo total</u>	<u>29 525 334,55</u>	<u>31 877 548,74</u>
<u>Patrimonio</u>	<u>286 310 991,78</u>	<u>262 942 460,97</u>
Índice	10,31%	12,12%

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el patrimonio de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S. A. se encuentra comprometido en un 10,31% y 12,12%, respectivamente frente a sus obligaciones.

3. Indicador de rentabilidad

3.1 Rendimiento del patrimonio: Mide el rendimiento patrimonial de la Empresa durante el ejercicio económico.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(USD)	
<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>24 628 444,60</u>	<u>21 813 876,94</u>
<u>Patrimonio</u>	<u>286 310 991,78</u>	<u>262 942 460,97</u>
Índice	0,09	0,08

ANÁLISIS DEL RENDIMIENTO DE TARIFAS

1. Ingresos por venta de bienes a costos y gastos: Mide la capacidad que tiene la Empresa para con sus ingresos operacionales cubrir sus costos y gastos.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Ingresos operacionales</u>	<u>69 890 896,18</u>	<u>68 885 645,04</u>
<u>Costos y gastos</u>	<u>49 273 044,74</u>	<u>51 679 679,76</u>
Índice	141,84%	133,29%

SEIEMPA
y CIA. S.A.

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S. A.

SECCIÓN III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

CAPITULO I

CONTROL INTERNO

Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

La Firma Morales & Asociados Cía. Ltda.; realizó la auditoría a los estados financieros por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, producto del cual, en informe DPT-0013-2019, aprobado por el Contralor General del Estado el 5 de julio de 2019 y remitido a la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S. A. con oficio 841-DPT-AE de 17 de julio de 2019, emitió diez recomendaciones, las cuales fueron implementadas en su totalidad.

SEYENTA
y SALS
f

CAPITULO II

RUBROS EXAMINADOS

Plan de Contingencia Informática no define los procedimientos de recuperación

El Plan de Contingencia Informática de la Empresa Eléctrica Ambato fue elaborado por el Jefe de Sección 3 – Coordinador Informático, DP, revisado por el Director de Planificación, DP, y aprobado por el Presidente Ejecutivo, mediante Resolución No. PE-02-2019 de 8 de enero de 2019, tiene por objetivo *"Garantizar la continuidad de las operaciones de los sistemas informáticos de la EEASA, a través de la definición de acciones y procedimientos a ejecutar en caso de fallas de los elementos que lo componen"*, sin embargo, el documento no identifica los servicios críticos institucionales a fin de definir los procedimientos a efectuar antes, durante y después de presentarse eventos de desastre en el centro de cómputo, donde se encuentra la infraestructura tecnológica que soporta los servicios de la Empresa.

Al respecto la NCI 410-11: Plan de contingencias, señala:

"... Corresponde a la unidad de tecnología de información la definición, aprobación e implementación de un plan de contingencias que describa las acciones a tomar en caso de una emergencia o suspensión en el procesamiento de la información por problemas en los equipos, programas o personal relacionado...- 3. Plan de continuidad de las operaciones que contemplará la puesta en marcha de un centro de cómputo alternativo propio o de uso compartido en un data Center Estatal, mientras dure la contingencia con el restablecimiento de las comunicaciones y recuperación de la información de los respaldos.- 4. Plan de recuperación de desastres que comprenderá: Actividades previas al desastre (bitácora de operaciones), Actividades durante el desastre (plan de emergencias, entrenamiento), Actividades después del desastre...- 6. El plan de contingencias será un documento de carácter confidencial que describa los procedimientos a seguir en caso de una emergencia o fallo computacional que interrumpa la operatividad de los sistemas de información. La aplicación del plan permitirá recuperar la operación de los sistemas en un nivel aceptable, además de salvaguardar la integridad y seguridad de la información (...).

En adición la NCI 401-03 Supervisión, señala:

"...Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno (...)"

SETEAD
Y SEITE
x

Mientras que la NCI 600-02: Evaluaciones periódicas, menciona:

"...La máxima autoridad y las servidoras y servidores que participan en la conducción de las labores de la institución, promoverán y establecerán una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales (...)"

El manual de competencias en el Anexo No. 4. Funciones por Puesto Tipo, en lo referente al Director de Planificación, DP y Jefe de Sección 3 – Coordinador Informático, DP, en la parte pertinente, señala:

36. Director de Planificación, DP

"11. Planificar, coordinar, dirigir y controlar la implementación, actualización y evaluación periódica de los sistemas informáticos que se requieren para la planificación del sistema; bajo la responsabilidad directa de la Sección Coordinación Informática"

109. Jefe de Sección 3 – Coordinador Informático, DP

"8. Mantener el sistema informático de la Empresa en altas condiciones de seguridad, operatividad y disponibilidad"

El Director de Planificación, DP, y el Jefe de Sección 3 – Coordinador Informático, DP, actuantes en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, no identificaron los servicios críticos institucionales a efectos de definir los procedimientos formales y alternativos a realizar antes, durante y después del desastre, que permitan afrontar eventos contingentes o de emergencia conforme a la actual infraestructura tecnológica de la Empresa, incrementando el riesgo de pérdida de información y la continuidad de las actividades institucionales; situación que se presentó debido a que está en ejecución el proyecto para dotar de infraestructura de contingencia a los equipos de producción ubicados en el centro de datos del edificio CECOM.

Con oficios BP-CR-EEASA-02-2020 y 03-2020 de 17 de junio de 2020 se comunicaron los resultados provisionales al Director de Planificación, DP, y Jefe de Sección 3 – Coordinador Informático, DP, respectivamente.

El Director de Planificación, DP, y Jefe de Sección 3 – Coordinador Informático, DP, mediante oficios EEASA-DP-491-2020 y EEASA-DP-490-2020, respectivamente, de 18 de junio de 2020, en igual contexto manifestaron:

SE DEJA
Y OFICIO
F

“... Me permito adjuntar el documento que contiene: 1) el Plan de recuperación de desastres; y; 2) el Plan de continuidad de las operaciones que forman parte del Plan de contingencia informático. El documento adjunto se refiere al accionar de EEASA en el tema descrito, con lo cual se solventa la novedad por usted referido (...).”

En alcance al oficio EEASA-DP-490-2020, el Jefe de Sección 3 – Coordinador Informático, DP, con oficio EEASA-DP484-2020 de 19 de junio de 2020, señaló:

“...me permito entregar el registro de difusión del plan de respuestas y continuidad. Adicionalmente, se remite el registro de pruebas y evaluación periódica de la puesta en marcha de la solución de contingencia, indicada en las actividades del plan de continuidad.”

Lo manifestado por el Director de Planificación, DP, y por el Jefe de Sección 3 – Coordinador Informático, DP, no modifica el comentario, por cuanto, los planes de recuperación de desastres y continuidad de las operaciones fueron realizados posterior a la comunicación de resultados; además, estos documentos tampoco describen las actividades a realizar por el personal involucrado en el proceso de recuperación cuando se presenten situaciones reales de desastre o emergencia que afecten a la infraestructura tecnológica que soporta los procesos críticos institucionales; tampoco se evidenció que dichos planes hayan sido formalmente tratados y aprobados. Las pruebas de evaluación de la puesta en marcha de la solución de contingencias, no se enfocan en un proceso completo de recuperación de contingencias, únicamente se realiza la recuperación y pruebas a los respaldos de la base de datos.

Conclusión

El Plan de Contingencia Informática aprobado por el Presidente Ejecutivo mediante Resolución No. PE-02-2019, de 8 de enero de 2019, no identifica los servicios críticos de la Empresa a fin de describir los procedimientos de recuperación a efectuar antes, durante y después de presentarse incidencias mayores en la infraestructura tecnológica de la Empresa, incrementando el riesgo en la continuidad de las actividades institucionales.

Recomendaciones

Al Presidente Ejecutivo

1. Dispondrá al Director de Planificación, DP y al Jefe de Sección 3 – Coordinador Informático, DP, la revisión y actualización del Plan de Contingencia Informática, a fin de identificar los servicios críticos institucionales y definir los procedimientos

SE TE MPA
Y H GUE

formales de recuperación para afrontar eventos mayores que afecten la infraestructura tecnológica de la Empresa; documento que será presentado al Presidente Ejecutivo para su aprobación y socializado por la Dirección de Planificación, DP.

Al Director de Planificación, DP

2. Revisará que el Plan de Contingencia Informática identifique los servicios críticos instituciones e incluya procedimientos formales de recuperación a realizar antes, durante y después del desastre, que permita a la Empresa disponer de una planificación con el detalle de las actividades a realizar cuando se presenten situaciones de emergencia que afecten el normal desarrollo de las actividades.

Al Jefe de Sección 3 – Coordinador Informático, DP

3. Actualizará el Plan de Contingencia Informática para lo cual identificará los servicios críticos de la Empresa e incluirá los procedimientos a seguir cuando se presenten eventos de real desastre que afecten el ambiente de TI. Para su elaboración considerará, entre otros, un análisis de los tiempos de recuperación, las actividades a realizar antes, durante y después del desastre. Finalizada la actualización, el plan será sometido a las pruebas correspondientes, documentando el proceso y los resultados.

ocupa

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737


Jorge Leja Criollo, Mgs
Socio
Registro CPA. No. 25.666


Jorge Sánchez Banegas, Mgs
Gerente
Registro CPA. No. 36.123

Anexo 1

Servidores relacionados

Nombres y apellidos	Cargo	Cédula	Periodo de actuación	
			Desde	Hasta
Luis Alberto Marcial Dominguez	Director de Planificación, DP	1803219193	2019-01-01	2019-12-31
Rene Francisco Terán Rodríguez	Jefe de Sección 3 - Coordinador Informático, DP	1802662203	2019-01-01	2019-12-31