

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013**

### **1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

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: Pelileo, Patate, Baños, Pillaro, Puyo, Palora, Tena, y a partir del 30 de abril del 2012 en cumplimiento del Contrato de Asociación se encuentra administrando la CNEL Bolívar.

De acuerdo con el objeto social que consta en la Escritura de Constitución y los Estatutos de la compañía, la actividad económica principal es la generación, compra y distribución de energía en el área de concesión definida por el CONELEC. 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) pasó a ser una entidad de derecho público exenta del pago del impuesto a la renta. Adicionalmente la Empresa, tampoco 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 EEASA es muy extensa, a continuación detallamos las principales:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Empresas Públicas
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen del Sector Eléctrico
- Código Tributario
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento
- Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios
- Resoluciones administrativas y circulares de los Organismos de Control
- Estatuto de la Compañía
- Disposiciones de la Junta General de Accionistas
- Disposiciones de la Presidencia Ejecutiva
- Reglamentos internos
- Normas Internacionales de Información Financiera

### **2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN**

Declaración de cumplimiento.- Los Estados Financieros de Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. con corte al 31 de diciembre de 2013 y 2012 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2013 y 2012

Los estados financieros adjuntos correspondientes al 31 de diciembre de 2012, han sido modificados con ciertas reclasificaciones menores con el fin de lograr una mejor presentación conforme a NIIF; estas reclasificaciones, las cuales están explicadas en las respectivas notas no han modificado el total de activos, pasivos, patrimonio y resultados reportados al 31 de diciembre de 2012.

### **3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN**

La información contenida en estos estados financieros anuales es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quien manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios

incluidos en las NIIF. Los estados financieros fueron aprobados por la Presidencia Ejecutiva para su emisión el 19 de marzo del 2014.

#### **4. MONEDA DE PRESENTACIÓN**

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

#### **5. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

##### **5.1. Efectivo y sus equivalentes**

El efectivo y sus equivalentes está constituido por la recaudación aún no depositada, por los fondos que se mantienen en siete entidades bancarias, en trece fondos para cambios, en cinco fondos rotativos, y el Fideicomiso EMELAMBATO cuyo constituyente es la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

##### **5.2. Activos financieros**

Corresponde a aquellos activos con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar consumidores y las cuentas por cobrar por venta de energía en el Mercado Eléctrico Mayorista, son valoradas a costo amortizado, lo cual es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar a consumidores cuyo vencimiento va de 90 días en adelante son provisionadas al 100% por cuanto se consideran con poca 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 se recuperan.

Las demás cuentas y documentos por cobrar se registran a su valor justo, para lo cual la comisión integrada por: Auditor Interno, Asesor Jurídico y Director Financiero, calificará el grado de cobrabilidad de los activos financieros; como consecuencia fijarán el monto de la provisión por deterioro de activos financieros requerido para cada ejercicio económico.

Los activos financieros son equiparables con los activos exigibles (bajo el esquema de NEC), excepto por los anticipos de contratos que son agrupados por separado de acuerdo con la estructura de balances dispuesta por la Superintendencia de Compañías.

##### **5.3. Valor razonable de activos y pasivos financieros**

El valor razonable de activos y pasivos financieros se determina utilizando técnicas de valoración adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones similares (en caso de aplicar).

##### **5.4. Servicios y otros pagos anticipados**

Corresponde a los pagos a proveedores por anticipos de contratos de estudios y consultoría, ropa de trabajo, servicios profesionales, construcción de obras, 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 seguros, licencias de software, u otro tipo de pago realizado por anticipado, que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

## **5.5. Inventarios**

En el momento del reconocimiento inicial se valoran al costo de adquisición. Los inventarios adquiridos se valoran al precio de compra menos descuentos de precio, 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.

Posterior al reconocimiento inicial, las existencias se valoran al costo o su valor neto realizable, el menor. 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, considerando que los inventarios no son destinados para la venta sino principalmente para consumo interno en la construcción de obras eléctricas y mantenimientos, 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 siguiendo los pasos establecidos en el Instructivo para la Calificación y Valoración de Materiales de Bodegas de la EEASA, el cual establece que a todo activo eléctrico que se da de baja (Propiedad, Planta y Equipo) y, es reingresado al inventario, se le determine el valor neto realizable en términos de porcentaje en relación al importe en libros antes de la baja.

## **5.6. Propiedad, planta y equipo**

La propiedad planta y equipo comprende las instalaciones generales, activos eléctricos y obras en construcción

### **5.6.1. Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo 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 base al Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público. En el caso de los activos eléctricos construidos por la Empresa, el costo incluye todos los elementos del costo incurridos en la construcción.

### **5.6.2. Medición posterior al reconocimiento**

Se miden por su valor razonable determinado en base a re-avalúo realizado por un perito independiente, menos la depreciación acumulada y provisiones por deterioro (en caso de aplicar). El último re-avalúo practicado fue con corte al 31 de diciembre del 2010. Los activos adquiridos posteriores a la fecha del re-avalúo, se encuentran registrados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y provisiones por deterioro (en caso de aplicar). La Empresa mantiene la política de revisar periódicamente las valorizaciones efectuadas para asegurarse que el valor razonable de los activos no difiera significativamente de su importe en libros.

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 equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso. Cualquier utilidad o pérdida 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 Gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual.

## 5.7. 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 2010, se deprecian en base a las vidas útiles remanentes establecidas en el último revalúo de activos fijos realizado en periodo de transición a las NIIF. Los activos adquiridos o construidos con fecha posterior, se deprecian en base a los porcentajes establecidos en el SUCOSE (Capítulo 4: tabla de porcentajes de depreciación), los cuales consideramos razonables y acordes a la realidad de los activos del sector eléctrico; a continuación los detallamos:

Generación hidráulica	Entre 2.50% y 3.33%
Generación térmica	Entre 2.00% y 7.14%
Líneas y subestaciones de subtransmisión	Entre 2,86% y 4.00%
Líneas de distribución	Entre 3.33% y 6.67%
Subestaciones de distribución	Entre 3.33% y 5.00%
Servicios de abonados	6.67%
Edificios y estructuras	3.00%
Equipos y herramientas de trabajo	10.00%
Mobiliario y equipo de oficina	10.00%
Equipos de transporte	20.00%
Equipos de computación	33.00%
Equipo de laboratorio e ingeniería	10.00%
Equipos de comunicación	10.00%

El valor residual de los bienes será el 1% del valor base de depreciación (costo) según Resolución 06-2001 de la Junta General de Accionistas realizada el 17 de abril del 2001.

El importe reconocido en el año será clasificado como gasto dentro del Estado del Resultado Integral, en los grupos 51341, 51342, 51343, 51344 y 51345 según corresponda.

## 5.8. Inversiones a largo plazo

Las inversiones permanentes se registrarán al costo.

## 5.9. Deterioro del valor de los activos no corrientes

A cada fecha de reporte la Compañía 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 Compañía 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.

#### **5.10. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación 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 Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

#### **5.11. 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.

#### **5.12. Medio ambiente**

La Compañía para dar cumplimiento a la normativa medio ambiental, ha debido cumplir con requisitos exigidos para la elaboración de estudios de impacto ambiental.

Los desembolsos por monitoreo ambiental se registran en gastos en el período en que se incurren.

#### **5.13. Impuestos**

En razón de la exención del pago del impuesto a la renta por efecto de la aplicación de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, no se aplica la NIC 12.

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

Los ingresos por venta de energía, 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 Mayorista.

#### **5.15. Costos y gastos**

Se registran el momento en que la Administración conoce el gasto y este ha sido devengado, 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.

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

#### **5.16. 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 consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, fondos rotativos y fideicomiso;
- 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, las adquisiciones, 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 de carácter financiero.

#### **5.17. Ganancia por acción**

La ganancia básica por acción se calcula como el cociente entre la ganancia (pérdida) neta del período atribuible a la Sociedad y el número medio ponderado de acciones ordinarias de la misma en circulación durante dicho período.

#### **5.18. 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:

##### **5.18.1. Vida útil y valor residual de propiedad, planta y equipo:**

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedad, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

##### **5.18.2. Beneficios a los empleados:**

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros 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 beneficios a los empleados están compuesto 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 del Trabajo y del artículo 19 del XIV Contrato Colectivo.

El Ministerio de Relaciones Laborales mediante resolución No. MRL-2013-EDT-0400, de 19 de julio de 2013, estableció un nuevo régimen laboral, calificando a las obreras y obreros sujetos al Código del Trabajo y las servidoras y servidores sujetos a la Ley Orgánica de Empresas Públicas, por lo que en la empresa operan dos regímenes salariales.

### 5.18.3. Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual 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 Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

### 5.18.4. Valor justo de propiedad, planta y equipo:

La compañía ha determinado el valor justo de sus Propiedades, planta y equipos significativos como parte del proceso de adopción de las NIIF. Este ejercicio 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 de 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

### 5.19. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda US\$ 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:



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.

## **5.20. Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), al 31 de diciembre del 2013**

### **NIIF nuevas y revisadas sobre los estados financieros.**

Durante el año en curso, la Empresa no ha aplicado algunas normas nuevas y revisadas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), efectivas a partir del 1 de enero del 2013 y del 2015, por varias razones, las mismas que se explican a continuación:

#### **Modificaciones a la NIIF 7 Revelaciones - Compensación de activos financieros y pasivos financieros**

Durante el año en curso, la Empresa no ha aplicado por primera vez las modificaciones a la NIIF 7 Desgloses - Compensación de activos financieros y pasivos financieros. Las modificaciones de la NIIF 7 requieren que las Empresas revelen información sobre los derechos de los acuerdos de compensación y afines (tales como requisitos de constitución de garantías) para instrumentos financieros, en virtud de un acuerdo de compensación exigible o acuerdos similares. La Empresa no tiene estos acuerdos por tanto la referida NIIF 7 no tiene efecto en los estados financieros.

#### **Normas nuevas y revisadas en relación a consolidación, acuerdos conjuntos, asociadas y revelaciones**

En mayo del 2012, se emitieron las siguientes normas nuevas y revisadas:

<b>NIIF</b>	<b>Título</b>	<b>Efectiva a partir</b>
NIIF 10	Consolidación de estados financieros	Enero 1, 2013
NIIF 11	Acuerdos de negocios conjuntos	Enero 1, 2013
NIIF 12	Revelaciones de intereses en otras Entidades	Enero 1, 2013
NIC 27 (Revisada en el 2012)	Estados financieros separados	Enero 1, 2013
NIC 28 (Revisada en el 2012)	Inversiones en asociadas y negocios Conjuntos	Enero 1, 2013

Con posterioridad a la emisión de estas normas, se publicaron modificaciones a la NIIF 10, NIIF 11 y NIIF 12, a fin de brindar cierta orientación para el período de transición en la aplicación por primera vez de estas normas. La Empresa no es una controladora, por lo tanto no aplicó estas normas y no tendrá ningún impacto en los estados financieros.

#### **NIIF 13 - Medición del Valor Razonable**

La Empresa ha aplicado la NIIF 13 por primera vez en el año en curso.

La NIIF 13 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción de mercado principal (o el más ventajoso) en la fecha de medición en las condiciones actuales del mercado.

El valor razonable según la NIIF 13 es el precio de salida, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Asimismo, la Empresa aplicó la NIIF 13 durante el año 2013, en la parte que es similar a la NIC 39 Instrumentos Financieros- Reconocimiento y medición, norma que aún está vigente.

### **Modificaciones a la NIC 1 – Presentación de partidas en otro resultado integral**

Durante el año en curso, la Empresa ha aplicado por primera vez las modificaciones a la NIC 1- Presentación de Partidas en Otro Resultado Integral. Aparte de los cambios de presentación, la aplicación de las modificaciones a la NIC 1 no da lugar a ningún impacto en el resultado del período, la utilidad integral y el resultado integral total.

### **Modificaciones a la NIC 1 – Presentación de estados financieros**

Las mejoras anuales a las NIIF 2009 - 2012 han presentado una serie de modificaciones a las NIIF. Las modificaciones que son relevantes para la Empresa son las modificaciones a la NIC 1 con respecto a cuándo se requiere un estado de situación financiera al principio del período anterior (tercer estado de situación financiera) y las notas relacionadas a presentar.

La Empresa aunque ha realizado ajustes de años anteriores, no ha realizado cambios retroactivos en los estados financieros de años anteriores por cuanto considera que los ajustes no son representativos.

### **NIC 19 - Beneficios a los empleados (revisada en el 2011)**

En el año en curso, la Empresa aplicó la NIC 19 - Beneficios a los Empleados (revisada en el 2011) y las enmiendas consiguientes, por primera vez.

### ***Normas nuevas y revisadas sin efecto material sobre los estados financieros***

<b>NIIF</b>	<b>Título</b>	<b>Efectiva a partir</b>
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2012
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos – Recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2013

La Administración considera que la aplicación de las normas nuevas y revisada durante el año 2013, detalladas anteriormente, no ha tenido un efecto material sobre la posición financiera de la Empresa, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivo.

### **Normas nuevas revisadas emitidas pero aún no efectivas**

La Empresa no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<b>NIIF</b>	<b>Título</b>	<b>Efectiva a partir</b>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2015
Enmiendas a la NIIF 9 y NIIF 7	Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de transición	Enero 1, 2015
Enmiendas a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 27	Entidades de inversión	Enero 1, 2014
Enmiendas a la NIC 32	Compensación de activos y activos Financieros	Enero 1, 2014

La NIIF 9 emitida en noviembre del 2009, introdujo nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros. Esta norma se modificó en octubre del 2010, la cual incluyó los requisitos para la clasificación y medición de pasivos financieros, así como su baja en los estados financieros.

La Administración de la Empresa estima que la aplicación de la NIIF 9 en el futuro podría ser importante para los estados financieros adjuntos, en relación con los activos financieros y pasivos financieros. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

#### Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 27 - Entidades de Inversión

La Administración de la Empresa no prevé que las enmiendas efectuadas a estas normas, tengan efecto en los estados financieros, por cuanto EEASA, no se considera una entidad de inversión.

#### Modificaciones a la NIC 32 - Compensación de activos financieros y pasivos financieros

La Administración de la Empresa no prevé que la aplicación de las modificaciones a la NIC 32, tendrán un impacto significativo en los estados financieros, en razón a que no mantiene activos financieros y pasivos financieros que califiquen para ser compensados.

#### 5.21. Otro resultado integral

Corresponde a los ingresos y gastos que según requerimiento de alguna NIIF no se registran en resultados del ejercicio.

#### ESTADO DE SITUACIÓN – Composición de saldos

### 6. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES (111)

6.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
11101	CAJA GENERAL		111.754	97.131	14.623
11102	FONDOS PARA CAMBIOS		7.800	7.000	800
11103	FONDOS ROTATIVOS		38.000	51.000	(13.000)
11104	BANCOS	a)	1.399.499	1.520.779	(121.280)
11105	FIDEICOMISO EMELAMBATO		167.672	2.228.000	(2.060.328)
11106	INVERSIONES TEMPORALES DE CAJA		-	2.000.000	(2.000.000)
	Total		1.724.725	5.903.911	(4.179.185,60)

#### 6.2. Análisis

##### a) Bancos

- El movimiento de la cuenta bancos se resume a continuación:

Tabla No. 1.- Movimiento anual de bancos 2013, en dólares

Banco	Función	Saldo 31/12/2012	%	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2013	%
BANCO FOMENTO CUENTA CORRIENTE N.3001040333	Recaudación	229.562	15%	2.228.438	2.180.264	277.735	20%
BANCO FOMENTO CUENTA CORRIENTE N.3001056396	Inversión	170.887	11%	415	171.301	-	0%
BCO DEL AJUSTRO - CTA.CTE.# 1800803-3	Recaudación	117.848	8%	524.927	604.321	38.454	3%
BCO FOMENTO - CTA.CTE.# 0870003919	Recaudación	7.849	1%	201	7.849	-	0%
BCO GUAYAQUIL - CTA.CTE.# 0007001274	Recaudación	45.705	3%	40.602	76.105	10.202	1%
BCO PACIFICO - CTA.CTE.# 6350140000	Recaudación	483.309	32%	3.443.901	3.887.873	39.336	3%
BCO.CENTRAL DEL ECUADOR CTA.CTE.15310007	Operación	39.749	3%	29.352.394	28.959.063	433.081	31%
RECAUDACION - PROVEED							
BCO.CENTRAL DEL ECUADOR CTA.CTE.15310008 FERUM	Inversión	54.980	4%	303.251	350.245	7.966	1%
BCO.CENTRAL DEL ECUADOR CTA.CTE.15310009	Inversión	52.626	3%	9.088.494	8.710.260	430.859	31%
INVERSIONES							
BCO.CENTRAL DEL ECUADOR CTA.CTE.15310010	Operación	-	0%	135.000	134.399	601	0%
OPERACIONES							
CUENTA ROTATIVA N. 500006489 BANCO INTERNACIONAL	Recaudación	16	0%	-	16	-	0%
CUENTA ROTATIVA N°35 11359804 PICHINCHA	Recaudación	314.880	21%	141.033	298.918	159.005	11%
CUENTA ROTATIVA N°6208000054 PRODUBANCO	Recaudación	3.579	0%	4.906	6.226	2.259	0%
<b>Total general</b>		<b>1,520,779</b>	<b>100%</b>	<b>45,263,561</b>	<b>45,384,841</b>	<b>1,399,499</b>	<b>100%</b>

- Una clasificación de las cuentas bancarias de acuerdo con su función, es como sigue:

Concentración de fondos en bancos estatales:		
Inicio del periodo	Final del periodo	
68%	85%	
32%	15%	
Concentración de fondos por función		
Operación (2)	Inversión (3)	Recaudación (b)
39,749	278,472	1,202,558
433,682	438,825	526,992
31%	31%	38%
Total		
1,620,778	1,389,499	

## 7. ACTIVOS FINANCIEROS (112)

7.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
11201	CUENTAS POR COBRAR CONSUMIDORES	a)	5.058.985	5.157.209	(98.224)
11202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS	b)	464.818	421.804	42.914
11203	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES RELACIONADOS	c)	9.498.486	942.558	8.555.927
11204	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	d)	1.065.772	2.106.239	(1.040.467)
11205	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	e)	9.848.671	5.833.146	4.015.525
11206	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	f)	(678.420)	(697.999)	19.578
	Total		25.258.312	13.763.058	11.495.254

## 7.2. Análisis

a) 11201 Cuenta por cobrar consumidores

- Esta cuenta registra la cartera comercial originada por la venta de energía a sus clientes clasificados dentro de las diferentes categorías del pliego tarifario; su saldo al 31 de diciembre del 2013 es US\$ 5.058.985.

- El movimiento anual de la cuenta consumidores se muestra a continuación:

Tabla No. 2.- Movimiento de la cuenta consumidores 2013, en dólares

Detalle	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
(+) Facturación	4.651.908	4.483.757	4.310.482	4.511.977	4.601.541	4.574.122	4.540.177	4.667.568	4.508.810	4.685.628	4.745.181	4.550.995	54.830.146
(+) Facturación ocasionales	16.425	13.714	12.998	12.440	14.090	8.458	17.848	9.900	6.949	15.957	39.998	9.001	177.779
(-) Recaudación	(4.620.578)	(4.378.124)	(4.428.554)	(4.443.808)	(4.477.042)	(4.456.110)	(4.632.401)	(4.514.445)	(4.551.578)	(4.598.589)	(4.566.764)	(4.844.087)	(54.512.080)
(+/-) Recaudaciones de facturación	(86.356)	(35.746)	(48.232)	(23.572)	(17.065)	(20.255)	(81.581)	(11.539)	(21.720)	(30.019)	(14.153)	(13.485)	(403.722)
(-) Recaudación en contratos	43	(13.714)	(12.958)	(12.440)	(14.090)	(8.458)	(17.848)	(10.000)	35	130	13	(89.327)	
(-) Bajos	(7.791)	(16.498)	(174.096)	(16.498)	(9.919)	(13.862)	(3.956)	(141.484)	(69.603)	(15.630)	(10.805)	(22.560)	(101.020)
(*) Movimiento neto	(38.657)	69.887	(174.096)	28.098	97.616	83.894	(177.761)	141.484	(69.603)	67.478	193.471	(320.136)	(98.224)
(*) Saldo al 31/12/2012													6.167.209
(=) Saldo al 31/12/2013													6.068.985

Comentario.- El porcentaje de recaudación anual es del 99% en relación a la facturación anual (US\$ 54'512.080 / US\$ 54'830.146 + US\$ 177.779))

- El saldo de la cuenta consumidores (US\$ 5'058.985), está integrado por la facturación del mes de diciembre US\$ 4'550.995 (90%) y la cartera con antigüedad mayor a 30 días US\$ 507.990 (10%), que se detalla a continuación:

Tabla No. 3.- Antigüedad de la cartera por provincia, en dólares

Antigüedad	2013					2012					Variación				
	Tungurahua	Pastaza	Palora	Tena	Total	Tungurahua	Pastaza	Palora	Tena	Total	Tungurahua	Pastaza	Palora	Tena	Total
30 días	72.626	71.733	13.739	82.626	240.723	95.767	68.074	8.115	108.398	280.353	(23.140)	3.659	5.624	(25.773)	(39.630)
60 días	66.331	29.972	5.673	16.469	118.446	73.818	22.699	4.386	23.273	124.176	(7.487)	7.273	1.287	(6.803)	(5.729)
90 días	16.172	4.392	-	6.466	27.030	16.131	3.668	-	6.143	25.942	41	724	-	324	1.088
180 días	25.002	13.020	7.863	15.012	60.897	29.824	11.988	6.531	19.326	67.670	(4.822)	1.032	1.332	(4.314)	(6.772)
360 días	10.249	7.542	5.554	7.384	30.729	12.812	3.892	4.974	17.333	39.011	(2.563)	3.650	580	(9.949)	(8.282)
más de 360 ..	8.694	10.809	8.025	2.636	30.164	8.133	7.686	6.570	10.284	32.675	560	3.123	1.454	(7.648)	(2.511)
<b>Subtotal</b>	<b>199.075</b>	<b>137.467</b>	<b>40.854</b>	<b>130.594</b>	<b>507.990</b>	<b>236.485</b>	<b>118.007</b>	<b>30.577</b>	<b>184.757</b>	<b>569.826</b>	<b>(37.411)</b>	<b>19.480</b>	<b>10.278</b>	<b>(54.163)</b>	<b>(61.836)</b>
	39%	27%	8%	26%	100%	42%	21%	5%	32%	100%	-7%	3%	2%	-10%	-11%

**Comentario.-** Se observa una variación general entre el 2013 y 2012 de (US\$ 61.836), representando una disminución del 11%

- El saldo de la cuenta consumidores (US\$ 5'058.985), incluye US\$ 963.319 de valores de terceros, comprendiéndose como tales: tasa de basura, contribución bomberos, FERUM y seguro contra incendios. Ver también comentario No. 2 de la **Tabla No. 25**

**b) 11202 Cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados**

- Esta cuenta está conformada por cargos fijos, cheques devueltos y protestados de clientes, facturación por generación a no relacionados y créditos otorgados en la ventanilla de contratos; su saldo al 31 de diciembre del 2013 es US\$ 464.818.
- Se registran los siguientes saldos: cargos fijos US\$ 348.307; partes de recaudación por venta de energía a crédito US\$ 28.819, créditos en ventanillas de contratos US\$ 3.529 y facturación por generación US\$ 84.163, un detalle de los movimientos de la facturación por generación es como sigue:

Tabla No. 4.- Facturación por generación a no relacionados 2013, en dólares

Detalle	Saldo al 31/12/2012	Venta MEM	Cobros MEM	Reliquidaciones	Saldo al 31/12/2013
ACOSA	19	-	-	-	19
GUAPÁN	1.316	-	-	-	1.316
ULYSSEAS	2.162	-	-	-	2.162
PLASTIGUAYAS	214	-	-	-	214
GISIS	222	-	-	-	222
CENACE	5.261	23.612	-	-	28.873
ECOELECTRC	-	2.049	1.666	-	3.715
ECOLUZ	398	130	103	-	424
ECUDOS S.A	16	989	336	-	649
EMAP-Q	-	539	-	-	539
EMPESEC	-	-	40	40	-
ENERMAX	15.282	11.377	-	-	26.658
HIDROABANICO	-	23.086	5.457	-	17.629
HIDROLITORAL E.P.	-	395	-	-	395
INTERVISA TRADE	-	130	79	-	51
LAFARGE CEMENTOS S.A	-	-	363	-	363
SAN CARLOS	46	1.224	337	-	933
<b>Total</b>	<b>24.938</b>	<b>63.609</b>	<b>4.323</b>	<b>40</b>	<b>84.163</b>

**c) 11203 Cuentas y documentos por cobrar a clientes relacionados**

- Esta cuenta registra principalmente los derechos de cobro a CNEL Bolívar producto del convenio de administración y Plan 10 Millones (US\$ 8'607.276); y la facturación por generación a relacionados por US\$ 417.002.
- Un detalle de los saldos y movimientos principales de las cuentas por cobrar a empresas e instituciones del Estado se presentan a continuación:

	Tabla No.	2013	2012
		(US dólares)	
Cuentas por cobrar Instituciones del Estado	3	9.081.484	623.584
Facturación por generación	4	417.002	318.974
<b>Total</b>		<b>9.498.486</b>	<b>942.558</b>

Tabla No. 5.- Movimiento de cuentas por cobrar a instituciones del Estado 2013, en dólares

Detalle	Saldo al 31/12/2012	Servicios de administración 2012 - 2013	Servicios de administración 2013 en adelante	Plan 10 Millones	Venta de transformador	Cobro de transformador	Nota de crédito	Línea Baños - Puyo	Materiales prestados	Saldo al 31/12/2013
CNEL BOLIVAR	-									-
Administración 2012-2013		198.392								198.392
Administración 2013 en adelante	92.740		151.626							244.366
Plan 10 Millones	523.122			7.640.396						8.163.518
Otros									993	993
CNEL MANABI	7.722				91.129	-	91.129	-	7.722	-
TRANSELECTRIC	-							473.370		473.370
EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	-								845	845
<b>Total general</b>	<b>623.584</b>	<b>198.392</b>	<b>151.626</b>	<b>7.640.396</b>	<b>91.129</b>	<b>-</b>	<b>91.129</b>	<b>-</b>	<b>7.722</b>	<b>9.081.484</b>

Tabla No. 6.- Movimiento de la facturación por generación a relacionados, en dólares

Detalle	Saldo al 31/12/2012	Ventas MEM	Cobros MEM	Cobros MEM - Petrocomercial	Re liquidaciones	Saldo al 31/12/2013
CELECEP		1.245				1.245
ELECAUSTRO	95.182	-	85.504			9.677
EMELNORTE	11.239	13.928	-	15.052	1.238	8.099
EMPRESA ELECTRICA AZOGUEZ	1.478	2.727	-	197	-	3.847
EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR	6.397	25.495	-	6.338	-	24.104
EMPRESA ELECTRICA COTOPAXI	24.558	10.757	-	20.915	-	13.811
EMPRESA ELECTRICA QUITO		107.179			-	8.166
EMPRESA ELECTRICA REGIONAL SUR		8.229			-	475
EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA		8.731			-	495
GERENC REGIONAL CNEL-BOLIVAR	6.502	2.023	-	1.597	46	118
GERENC REGIONAL CNEL-EL ORO		23.636	-	17.950	536	1.448
GERENC REGIONAL CNEL-ESMERALDAS	24.856	13.101	-	10.507	306	767
GERENC REGIONAL CNEL-GUAYAS-LOS RIO	31.090	45.936	-	35.031	1.036	2.664
GERENC REGIONAL CNEL-LOS RIOS	9.035	10.005	-	7.812	237	578
GERENC REGIONAL CNEL-MANABI	65.589	40.309	-	31.835	920	2.397
GERENC REGIONAL CNEL-MLAGRO	24.158	17.042	-	13.913	389	1.032
GERENC REGIONAL CNEL-SANTA ELENA	6.451	13.955	-	10.957	303	865
GERENC REGIONAL CNEL-SANTO DOMINGO		12.881	-	9.884	288	741
GERENC REGIONAL CNEL-SUQUIMBOS	12.004	7.407	-	4.262	165	406
UNIDAD ELECTRICA DE GUAYAQUIL	437	139.176	-	95.847	3.136	8.383
<b>Total general</b>	<b>318.974</b>	<b>603.761</b>	<b>-</b>	<b>367.620</b>	<b>-</b>	<b>8.600</b>
						<b>29.613</b>
						<b>417.002</b>

d) 11204 Otras cuentas por cobrar no relacionados

- Está compuesta principalmente por anticipos remuneraciones y préstamos a trabajadores, faltantes de inventario, cuentas por cobrar a funcionarios y empleados, cuentas por cobrar a proveedores de bienes y servicios, instalaciones eventuales y clientes incobrables del período 2009 -2013; su saldo al 31 de diciembre del 2013 es US\$ 1'065.772
- El movimiento anual de otras cuentas por cobrar no relacionadas se muestra a continuación:

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

Código	Cuenta	Saldo al 31/12/2012	Movimientos deuderos	Movimientos acreedores	Saldo al 31/12/2013
1120401	ANTICPO REMUNERACIONES Y PRESTAMOS TRABA	439.306	1.005.224	1.008.334	436.196
1120402	FALTANTES DE INVENTARIOS	188.848	25.000	55.755	158.093
1120403	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	39.680	2.128.487	2.154.025	14.143
1120404	A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	713.955	108.648	784.455	38.149
1120405	POR INSTALACIONES EVENTUALES	55.072	1.499.670	1.469.167	65.575
1120406	CLIENTES INCOBRABLES	483.447	66.706	201.603	348.551
1120407	ENTIDADES PUBLICAS	185.930	2.702	183.565	5.067
<b>Total</b>		<b>2.108.239</b>	<b>4.836.438</b>	<b>5.876.904</b>	<b>1.065.772</b>

**Comentario 1.-** Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por cobrar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por US\$ 162.037,86 y Banco Nacional de Fomento por US\$ 23.891,67 (Totalizan US\$ 185.929,53) constaban en el grupo 11205 Otras cuentas por cobrar relacionados. Al 31 de diciembre del 2013, toda vez que estas instituciones no tienen el carácter de relacionadas, la Administración decidió reclasificarlas al grupo 11204 Otras cuentas por cobrar no relacionadas.

**Comentario 2.-** Los faltantes de inventarios corresponden al señor Germán Altamirano por US\$ 38.814 y Juan Naranjo por US\$ 119.233, ambos con proceso judicial en curso.

**Comentario 3.-** La cuenta 1120406 Clientes Incobrables, registra las planillas dadas de baja temporalmente de los años 2009 al 2013, de acuerdo con reglamentación interna de la EEASA.

e) 11205 Otras cuentas por cobrar relacionados

- Corresponde principalmente a cuentas por cobrar al Ministerio de Electricidad y Energía Renovable (MEER) por subsidios por tarifa de la dignidad, tercera edad, compensación crisis energética, capacidades especiales, volcán Tungurahua y déficit tarifario. Su saldo al 31 de diciembre del 2013 es US\$ 9'848.671, presentando el siguiente movimiento:

Tabla No. 8.- Movimiento de cuentas al MEER 2013, en dólares

Código	Detalle	Saldo al 31/12/2012	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo al 31/12/2013
1120502010001	DECRETO 451-A TARIFA DIGNIDAD	3.055.440,04	3.094.739,33	3.682.277,51	2.467.901,86
1120502010002	SUBSIDIO TERCERA EDAD	2.193.962,64	536.884,83	43.392,68	2.687.454,59
1120502010004	DECRETO 242 COMPENSACION CRISIS ENERGETICA	552.851,00	-	6.046,03	546.802,97
1120502010007	ZONAS AFECTADAS VOLCAN TUNGURAHUA REG CONELEC N° 001/11	30.892,78	29.702,14	-	60.594,92
1120502010006	SUBSIDIO CAPACIDADES ESPECIALES	-	14.550,46	13,36	14.537,10
1120502010009	DEFICIT TARIFARIO	-	5.087.317,43	995.937,43	4.071.380,00
<b>Total general</b>		<b>6.833.148,46</b>	<b>8.743.193,99</b>	<b>4.727.869,01</b>	<b>9.848.671,44</b>

**Comentario 1.-** Ver comentario 1 de la Tabla No. 5 que explica la razón de la diferencia en el saldo inicial de las cuentas 11204 y 11205.

**Comentario 2.-** En el presente ejercicio se reconoció el Déficit Tarifario (cuenta 112052010009) en base al informe del CONELEC remitido con oficio CONELEC-DNRE-2014-0111-O del 6 de marzo del 2014; cuyo contenido, avalado por el Departamento de Planificación de la EEASA, fue ratificado mediante oficio EEASA-PE-0561-2014 del 13 de marzo del 2014. Cabe indicar que este valor no ha sido cobrado en el 2013.

f) 11206 Provisión por deterioro de instrumentos financieros

- Registra la provisión por planillas dadas de baja temporalmente del período 2009-2013, la provisión de la cartera con antigüedad mayor a 90 días y otros, su saldo al 31 de diciembre del 2013 es US\$ - 678.420. La baja temporal consiste en una reclasificación desde la cuenta por cobrar a consumidores a la cuenta por cobrar incobrables.
- El movimiento anual de la provisión por deterioro de instrumentos financieros se muestra a continuación:

Tabla No. 9.- Movimiento de la provisión de cuentas incobrables año 2013, en dólares.

Detalle	Total
(+) Incremento neto provisión cuentas incobrables según Memorando AI-0018-2014 del 26	(122,255)
(-) Baja cuenta por cobrar Guillermo Barrera	457
(-) Baja definitiva planillas 2008	141,376
<b>Movimiento neto</b>	<b>19,678</b>
(+) Saldo al 31/12/2012	(697,999)
(=) Saldo al 31/12/2013	(678,420)

**8. INVENTARIOS (113)**

8.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
11301	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	a)	9.977.214	10.421.903,92	(444.690)
11302	INVENTARIO DE MATERIALES EN TRANSFORMACIÓN		22.242	254,14	21.988
11303	COMPRAS EN TRANSITO		-	169.489,25	(169.489)
	<b>Total</b>		<b>9.999.456</b>	<b>10.591.647,31</b>	<b>(592.191,35)</b>

**8.2. Análisis**

a) 11301 Inventario de materiales y suministros

- El movimiento anual de la cuenta inventario de materiales y suministros se muestra a continuación:

Tabla No. 10.- Movimiento de inventario de materiales y suministros 2013, por rubro y por mes, en dólares.

Detalle	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
(+) Ingreso de bodega	466.312	989.935	1.354.414	975.654	1.000.441	718.493	2.056.951	1.133.003	303.520	1.721.542	1.045.297	1.136.151	12.901.722
(+) Devolución a bodega	M1	563.935	290.101	242.620	155.295	244.217	202.659	646.017	333.150	98.379	315.437	275.209	2.727.735
(+) Retorno	M2	68.942	45.931	36.663	32.483	19.709	21.603	45.885	100.049	16.394	30.104	21.955	37.025
(-) Egreso		- 1.634.313	- 1.222.211	- 1.171.769	- 1.291.381	- 1.133.642	- 945.578	- 2.300.956	- 2.236.409	- 1.553.291	- 1.824.943	- 1.165.310	- 17.544.623
(+) Ajuste de ingreso	M3	561.793	59.728	27.664	12.430	2.139	2.249	219	13.296	36.575	32.780	25.872	1.311.542
(-) Ajuste de egreso	M4	- 657.899	- 58.590	- 28.093	- 10.327	- 1.597	- 3.731	- 29.446	- 38.071	- 40.406	- 25.856	- 136.402	- 1.230.417
Movimiento neto		- 631.229	104.895	461.898	- 125.845	191.066	- 4.306	448.126	- 668.358	- 1.138.505	234.516	177.187	692.086
(+) Saldo al 31/12/2012													10.421.904
(-) Saldo al 31/12/2013													9.977.214

**Comentarios.-**

M1. Material que retorna a las bodegas, con las mismas características sin ningún uso o transformación y con la misma calificación con la que egresó.

M2. Materiales reintegrados a bodega producto del desmantelamiento de las redes que dejaron de prestar servicio eléctrico y en menor proporción por materiales que ingresan con una calificación inferior a la que salieron de bodega como consecuencia de su uso en instalaciones eventuales.

M3. Por efectos del registro de materiales reutilizados en los proyectos que se están construyendo, debiendo reflejarse la baja del anterior activo y la utilización en la nueva red.

- No existen gravámenes sobre los inventarios de la empresa.

Durante el año 2013 se transfirió de inventarios a obras en construcción US\$ 10.920.445 (Ver también Tabla No. 19 movimiento integral de propiedad, planta y equipo 2013, en dólares). Se envió a resultados del periodo US\$ 570.848.

El deterioro de los inventarios se cuantifica mediante el procedimiento establecido en el Instructivo reformado para la calificación y valoración de materiales de bodegas de la EBASA. Para el efecto, personal técnico de nuestra empresa conjuntamente con el bodeguero, constatan físicamente el estado de los materiales reintegrados a bodega como consecuencia del

*desmantelamiento de infraestructuras eléctricas o devueltos luego de su uso en instalaciones eventuales. Producto de este análisis se determina el ajuste por deterioro el mismo que se rebaja directamente del costo del inventario con cargo a resultados del ejercicio en el momento en que se detecta.*

- *La empresa cuenta con 9 bodegas. En el siguiente cuadro se muestran las características y movimientos de cada una:*

*Tabla No. 11.- Bodegas en funcionamiento año 2013, en dólares*

Bodega	Referencia	Responsable	Saldo al 31/12/2012	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo al 31/12/2013
1	Transformadores, cables y accesorios	Mauricio Zurita	2.244.775	3.754.633	3.800.770	2.198.638
2	Postes, muebles, herramientas y repuestos	Proaño Santiago	1.470.131	3.092.902	3.818.954	744.080
2	Combustibles	Proaño Santiago	30.196	81.222	54.849	56.568
3	Herrajes galvanizados y accesorios para redes	Mauricio Zurita	883.365	822.398	765.336	940.428
4	Luminarias y accesorios para alumbrado público	Mauricio Zurita	726.164	1.692.663	1.268.865	1.149.961
5	Medidores, cajas de protección, conductores y accesorios para acometidas	Paz Jessica	2.257.518	3.765.246	3.929.640	2.093.123
6	Suministros de oficina	Proaño Santiago	128.448	173.090	205.780	95.757
7	Todos los bienes que administran las bodegas 1 a la 6	Conde Javier	1.240.825	2.028.138	1.932.342	1.336.621
8	Todos los bienes que administran las bodegas 1 a la 6	Trávez Walter	61.064	113.365	121.873	52.556
9	Todos los bienes que administran las bodegas 1 a la 6	Márquez Antonio	1.363.229	3.620.144	3.675.491	1.307.882
<b>Total general</b>			<b>10.405.714</b>	<b>19.143.801</b>	<b>19.573.901</b>	<b>9.975.614</b>

*Comentario.- Esta tabla consta únicamente el movimiento de las bodegas (US\$ 9'975.614). El saldo total de la cuenta inventario también incluye transferencia entre bodegas (US\$ 1.600) y materiales en transformación (US\$ 22.242).*

## 9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (114)

9.1. *Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares*

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
11401	ANTICIPOS A PROVEEDORES	a)	5.715.379	7.552.266	(1.836.887)
11402	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		103.073	81.530	21.542
11403	LICENCIAS Y SOFTWARE INFORMÁTICOS		262.593	373.787	(111.194)
<b>Total</b>			<b>6.081.044</b>	<b>8.007.583</b>	<b>(1.926.539)</b>

9.2. *Análisis*

a) *11401 Anticipos a proveedores*

- *El movimiento anual de anticipos a proveedores se muestra a continuación:*

*Tabla No. 12.- Movimiento anual de anticipos a proveedores, en dólares*

Código	Detalle	Saldo al 31/12/2012	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo al 31/12/2013
1140101	CONTRATOS DE ESTUDIOS Y CONSULTORIA	-	63.485	16.340	47.145
1140102	CONTRATOS ROPA DE TRABAJO	-	13.993	6.234	7.758
1140103	CONTRATOS SERVICIOS PROFESIONALES	109.671	42.560	113.530	38.701
1140104	CONTRATOS CONSTRUCCIÓN DE OBRAS	1.644.651	3.653.750	3.835.171	1.463.231
1140105	CONTRATOS COMPRA DE EQUIPOS Y MATERIALES	5.362.287	7.567.466	8.882.116	4.047.638
1140106	CONTRATOS DE OTROS SERVICIOS	34.366	68.962	47.223	56.106
1140107	COMPRA DE BIENES	400	31.014	31.413	-
1140108	FERUM 2012 RECURSOS FISCALES MANO DE OBRA	128.799	-	128.799	-
1140109	FERUM 2012 RECURSOS FISCALES MATERIALES	232.759	21.911	199.870	54.800
1140110	ECUADOR ESTRATÉGICO	39.333	-	39.333	-
<b>Total general</b>		<b>7.552.266</b>	<b>11.463.141</b>	<b>13.300.628</b>	<b>5.715.379</b>

- Una clasificación más detallada de los contratos para la construcción de obras y compra de equipos y materiales es como sigue:

Tabla No. 13.- Composición de contratos de construcción de obras y compra de equipos y materiales, en dólares

1140104	CONTRATOS CONSTRUCCION DE OBRAS	1.463.231
114010401	RECURSOS PROPIOS	229.511
114010409	PMD MEER	258.437
114010410	PMD	774.687
114010414	PLAN REP MEER	84.547
114010415	FERUMMER	103.036
114010417	SAPG	13.014
1140105	CONTRATOS COMPRA DE EQUIPOS Y MATERIALES	4.047.638
114010501	RECURSOS PROPIOS	1.330.925
114010509	PMD MEER	77.378
114010510	PMD	1.233.613
114010511	PLAN REP	31.470
114010512	FERUM	1.450
114010513	PLAN DIEZ MILLONES CNEL BOÍVAR	1.166.911
114010514	RED SUBTERRANEA AMBATO IVETAPA	105.855
114010515	FERUM MEER	2.349
114010518	SISTEMA ARGIS CNEL BOLIVAR	76.231
114010521	PLAN REP MEER	21.457

## 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (115)

10.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
11501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	a)	1.283.748	1.781.237	(497.489)
	<b>Total</b>		<b>1.283.748</b>	<b>1.781.237</b>	<b>(497.489)</b>

### 10.2. Análisis

a) **Cuenta 11501.-** En esta cuenta se controla el saldo del IVA pendiente de recuperar hasta noviembre del 2011 de acuerdo al artículo 73 de la Ley de Régimen Tributario Interno. A partir de diciembre del 2011, este artículo fue cambiado por la Ley Orgánica de Fomento Ambiental y Optimización de Recursos del Estado, suspendiendo el derecho a la devolución del IVA a empresas públicas.

**Comentario.-** Las gestiones que la Administración ha efectuado para la recuperación de este saldo se evidencian en el oficio No. PE-0595-2012 del 27 de febrero del 2012. En respuesta, el Ministerio de Finanzas mediante oficio MINFIN-SRF-2012-0106-O del 22 de marzo del 2012, dispone cumplir los requisitos del Acuerdo Ministerial No. 037 del 17 de febrero del 2012. En el mes de diciembre del 2013 estos requisitos fueron recopilados en su totalidad, las acciones de recuperación se completarán en el transcurso del año 2014.

## 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (121)

11.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
12141	BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO	a)	184.195.206	178.852.002	5.343.204
12151	DEPREC.ACUMUL.DE BIENES INSTAL.SERV		(85.638.148)	(82.087.334)	(3.570.814)
12142	PROYECTOS FERUM BIENES E INST.SERV	b)	33.529.251	32.500.297	1.028.953
12152	PROY.FERUM DEPREC.BIEN.INST.SERVICI		(11.863.449)	(11.226.566)	(636.883)
12143	PROYECTO PLAN REP BIENES E INST. SERVICIO	c)	2.009.875	1.105.787	904.089
12153	PROYECTO PLAN REP DEPREC. ACUMULADA		(128.137)	(40.120)	(88.017)
12144	PROYECTOS EEEP 2012 BIEN.INST.SERVICIOS	d)	78.547	-	78.547
12154	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROYECTO EEEP		(3.105)	-	(3.105)
12145	BIENES E INSTALAC.QUE NO SON SERVIC	e)	2.183.831	2.183.831	-
12155	DEPREC.ACUML.BIEN.INSTAL.NO SERVIC.		(983.610)	(959.834)	(23.976)
12147	OBRAS EN CONSTRUCC.DE BIENES E INST	f)	21.762.135	13.249.960	8.512.174
<b>Total</b>			<b>145.142.395</b>	<b>133.598.224</b>	<b>11.544.172</b>

### 11.2. Análisis

- *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 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 US\$ 7'482.790. (Ver también **Tabla No. 19** movimiento integral de propiedad, planta y equipo 2013, en dólares y **Nota No. 25**)*
- *La Administración considera que debido al re-avalúo de la propiedad, planta y equipo llevada a cabo en el año 2011 con el propósito de la aplicación de la NIIF 1, no existen claros indicios de deterioro que ameriten ser revelados o que sea necesario estimar una provisión para cubrir tales efectos en el 2013. Adicionalmente, el mantenimiento preventivo sobre activos eléctricos para su normal funcionamiento disminuye la incidencia del deterioro.*
- *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.*
- *Una desagregación detallada de la composición de la propiedad, planta y equipo es como sigue:*

**a) Bienes e instalaciones en servicio**

- Su clasificación es la siguiente:

Tabla No. 14.- Clasificación de los bienes e instalaciones en servicio, 2013

CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS		COMPOSICIÓN		
A	Centrales hidroeléctricas:	Península		
B	Centrales de combustión interna:	Lligua		
C	Líneas de subtransmisión:	Huachi - Montalvo	Totoras - Montalvo	Samanga - Atocha
		Samanga - Ambato	Ambato - Oriente	Atocha - Huachi
		Península - Loreto	Samanga - Pillaro	Oriente - Totoras
		Totoras - Pelileo	Pelileo - Baños	Baños - San Francisco
		Transelectric - Puyo	Puyo - Mushullacta	
D	Subestaciones de subtransmisión:	S/E Huachi	S/E Baños	S/E Atocha
		S/E Pelileo	S/E Oriente	S/E Montalvo
		S/E Samanga	S/E Loreto	S/E Pillaro
		S/E San Francisco	S/E Quero	S/E Puyo
		S/E Mushullacta	S/E Napo	
E	Líneas de distribución:	Redes aéreas	Red subterránea	
F	Subestaciones de distribución:	S/E Botón	S/E Lligua - Península	S/E Palora
G	Instalaciones de servicio a consumidor:	Acometidas	Medidores	
H	Instalaciones generales:	Terrenos y Servidumbres	Edificios y Estructuras	Mobiliario y Equipo de oficina
		Equipos de Transporte	Herram., Equ. de taller y garag	Equipo de lab. e ingeniería
		Equipos de comunicación	Equipos de computación	Equipos de bodega y diversos

**b) Proyectos FERUM**

- Están clasificados por año de ejecución:

Tabla No. 15.- Clasificación de los proyectos FERUM, 2013

CLASIFICACIÓN DE LOS PROYECTOS (FERUM)		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	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
F	Año 2005	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución
G	Año 2006	Generación Fotovoltaica	Acometidas y medidores
H	Año 2007		Acometidas y medidores
I	Año 2008		Acometidas y medidores
J	Año 2010		Acometidas y medidores
K	Año 2011		Acometidas y medidores
L	Año 2012		Acometidas y medidores
M	Año 2013		Acometidas y medidores
N	Año 1998		Sistemas de distribución
O	Año 1999		Sistemas de distribución

**c) Proyectos PLAN REP**

- Están clasificados por año de ejecución:

Tabla No. 16.- Clasificación de los proyectos PLANREP, 2013

CLASIFICACIÓN DE LOS PROYECTOS (PLANREP)		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	Acometidas y medidores	

d) *Proyectos EEEP*

- *Están clasificados por año de ejecución:*

Tabla No. 17.- *Clasificación de los proyectos EEEP, 2013*

CLASIFICACIÓN DE LOS PROYECTOS (EEEP)		COMPOSICIÓN	
A	Año 2012	Acometidas y medidores	Sistemas de distribución

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

- *Su clasificación es la siguiente:*

Tabla No. 18.- *Clasificación de los bienes e instalaciones que no son de servicio eléctrico, 2013*

CLASIFICACIÓN		COMPOSICIÓN	
A	CENTRALES HIDROELECTRICAS	Central Miroflores	Edificios y estructuras
		Central Río Verde	Terrenos y servidumbres
			Edificios y estructuras
B	CENTRALES DE COMBUSTION INTERNA		
		Central Batán	Edificios y estructuras
C	LINEAS Y SUBESTACIONES DE DISTRIBUC		
		Subestación Loreto	Equipos de subestaciones
D	INSTALACIONES GENERALES		
		Paseo Socavón C/Península	Auditorio/Sede social/Canchas

- *El movimiento integral de la propiedad, planta y equipo se resume en el siguiente cuadro:*



- Las principales altas contabilizadas en el año son las siguientes:

Tabla No. 20.- Altas año 2013, en dólares

DETALLE	VALOR
<b>CENTRALES HIDROELÉCTRICAS</b>	
CENTRAL PENÍNSULA.- ADQUISICIÓN BANCO DE BATERIAS	23.665
CENTRAL PENÍNSULA.- CONSTRUCCIÓN CERRAMIENTO CANAL DE CONDUCCIÓN BOCATOMA - TANQUE DE PRESIÓN	30.237
CENTRAL PENÍNSULA.- CONSTRUCCIÓN ELEMENTOS TURBINA Nº 4	116.100
<b>CENTRALES DE COMBUSTIÓN INTERNA</b>	
CENTRAL LLIGUA.- ADQ. REPUESTOS MOTOR ALCO 251 - REPARACION CABEZOTES GRUPO 2	290.313
CENTRAL LLIGUA.- SERVICIO DE OVERHAUL MOTOR ALCO 251 18 CILINDROS	132.294
<b>LÍNEAS Y SUBESTACIONES SUBTRANSMISIÓN</b>	
S/E NUEVA LORETO.- REEMPLAZO UTR Y TABLERO DE AUTOMATIZACIÓN S/E LORETO	44.122
S/E HUACHI.- CELDA METAL CLAD INCLUYE CONTROL DE PROTECCIÓN Y SALIDA SUBTERRÁNEA PARA ALIMENTADOR INDUSTRIAL SANTA ROSA TRAFOWEG	137.722
S/E HUACHI.- MEJORAMIENTO DE BARRA DE 69 KV	11.966
S/E MONTALVO.- CONSTRUCCIÓN SALIDAS SUBTERRÁNEAS	67.570
S/E ORIENTE.- REMODELACIÓN OBRAS CIVILES	45.020
S/E ORIENTE.- ADQUISICIÓN MEDIDORES DE ENERGIA	31.721
S/E ORIENTE.- REEMPLAZO DE CABLE SUBTERRANEO ORIENTE - LLIGUA	17.464
S/E ORIENTE.- REEMPLAZO UTR Y TABLERO DE AUTOMATIZACIÓN	44.595
S/E PÍLLARO.- REEMPLAZO UTR Y TABLERO DE AUTOMATIZACIÓN	44.952
S/E PUYO.- REEMPLAZO DISYUNTOR DE ENTRADA A TRANSFORMADOR T2	59.454
<b>LÍNEAS Y SUBESTACIONES DE DISTRIBUCIÓN</b>	
ALIMENTADOR QUERO BENITEZ	233.387
ALUMBRADO PUBLICO Y SEÑALES LUMINOSAS	27.669
ATENCION CLIENTES.- COMPLETAR COBERTURA ELECTRICA	82.265
ATENCION CLIENTES.- FUERA DE LA FRANJA DE SERVICIO CANTÓN PALORA	4.920
ATENCION CLIENTES.- TUNGURAHUA D FRANJA	110.840
C. AMBATO.- A.P. ESTADIO J. B. VELA CONV 212/2012	51.103
C. ARCHIDONA.- A.P. BARRIO LINDO ( CONV. 113/2012 G.M.D. ARCHIDONA)	3.608
C. ARCHIDONA.- AMPLIACION DE COBERTURA AP. 2013	6.844
C. ARCHIDONA.- USO DE LUMINARIAS EFICIENTES	9.821
C. AROSEMENA TOLA.- AMPLIACION DE LA COBERTURA ELECTRICA	1.993
C. AROSEMENA TOLA.- CONV. 248-2013 CON M. DE AROSEMENA TOLA	8.246
C. AROSEMENA TOLA.- USO DE LUMINARIAS EFICIENTES	376
C. CARLOS JULIO AROSEMENA.- INSTALACION DE LUMINARIAS CONV. 260/2010	1.333
C. PALORA.- MEJORAMIENTO MENOR REDES CANTÓN PALORA	10.762
C. PASTAZA.- ATENCION CLIENTES PARA MEJORAR COBERTURA ELECTRICA	137.048
C. PUYO.- RECTIFICACIONES	323
C. TENA.- ATENCION CLIENTES.- INSTALACION LUMINARIAS CIRCUNVALACION ARCHIDONA	21.117
C. TENA.- A.P. SHIRIPUNGO, UNION VENECIA Y MISAHUALLI	27.767
C. TENA.- AMPLIACION COBERTURA ELECTRICA	10.182
C. TENA.- ATENCION CLIENTES DENTRO DE LA FRANJA DE SERVICIO	108.688
C. TENA.- ATENCION CLIENTES FUERA DE LA FRANJA DE SERVICIO	63.915
C. TENA.- ATENCION CLIENTES INSTALACION LUMINARIAS	7.458
C. TENA.- COMUNIDAD SAN FRANCISCO DE CHONTA PUNTA (CONV. 353/2011 G.M.)	5.248
C. TENA.- CONSTRUCCION DE REDES PARA COMPLEMENTAR COBERTURA ELECTRICA	77.856

C. TENA.- CONTRIBUCION DE LOTIZACIONES NO CONSOLIDADAS	14.277
C. TENA.- RED TRIFASICA DE FAENAMIENTO TENA Y PALNTA DE ASFALTO	18.615
C. TENA.- REMODELACION REDES TENA	100.883
C. TENA.- USO DE LUMINARIAS EFICIENTES	32.796
C.AMBATO.- A.P. AV.BOLIVARIANA	185.847
C.AMBATO.- A.P. ESTADIO HUACHI GRANDE CONV.212/2012	62.593
C.AMBATO.- A.P. VIA ECOLOGICA SANTA ROSA	39.699
C.AMBATO.- ALIMENTADOR LORETO CATIGLATA	121.037
C.AMBATO.- ALIMENTADOR TILULUM PASA	490.924
C.AMBATO.- ATENCION CLIENTES CONST.RED FUERA DE LA ZONA DE SERVICIO	114.471
C.AMBATO.- CDLA. LA FLORIDA - HUACHI CHICO (CONV. 13/2011)	13.430
C.AMBATO.- CIUDADELA ESPAÑA	195.021
C.AMBATO.- MEJORAMIENTO REDES	452.758
C.AMBATO.- REDES AVENIDA ALBERT EINSTEIN	124.702
C.AMBATO.- REDES PINLLO I ETAPA	140.443
C.AMBATO.- REDES VIA ECOLOGICA SANTA ROSA	47.442
C.AMBATO.- REMOD.REDES CDLA.LETAMENDI SIMON BOLIVAR	107.208
C.AMBATO.- REMODELACION REDES SAN JUAN BELLAVISTA	129.136
C.AMBATO.- VARIOS SECTORES CONVENIO 326-2011	76.107
C.ARCHIDONA.- EXTENSIÓN REDES BARRIO 13 DE ABRIL (CONV.237/2011)	5.503
C.BAÑOS.- MEJORAMIENTO REDES	63.923
C.CEVALLOS.- MEJORAMIENTO REDES	26.380
C.CEVALLOS.- PLAZA ESTADIO SANTA ROSA Y GANADO MENOR (CONV. 024/2011)	5.955
C.MOCHA.- MEJORAMIENTO REDES	33.845
C.PATATE.- MEJORAMIENTO REDES	53.250
C.PELILEO.- MEJORAMIENTO REDES	62.344
C.PILLARO.- MEJORAMIENTO REDES	14.537
C.QUERO.- A.P. YANAYACU (CONV. # 351/2011 G.M. QUERO)	9.632
C.QUERO.- MEJORAMIENTO REDES	13.696
C.QUERO.- REDES YANAYACU	36.575
C.TISALEO.- MEJORAMIENTO REDES	36.398
DZOP.- ATENCIÓN CLIENTES DENTRO DE LA FRANJA DE SERVICIOS	2.314
DZOP.- ATENCIÓN CLIENTES FUERA DE LA FRANJA DE SERVICIOS	9.220
DZOP.- MEJORAMIENTO MENOR DE REDES	101.693
INST. LUMINARIAS.- CONV.327/10 CON I. MUNICIPIO ARCHIDONA	1.331
NAPO.- AROSEMENA TOLA CAMBIO DE CABLE DESNUDO A PREENSAMBLADO	30.215
NAPO.- BARRIO AHUANO.- CAMBIO DE CABLE DESNUDO A PREENSAMBLADO	13.268
NAPO.- CONV.A.P.CAMBIO E INSTALACIÓN DE LUMINARIAS EN LA PROVINCIA DEL NAPO	1.470
NAPO.- CONVENIO 1163/10 GOBIERNO MUNICIPAL DEL TENA	4.210
NAPO.- INSTALACION DE LUMINARIAS EN LA VIA TENA ARCHIDONA	43.553
NAPO.- OPTIMIZACION DE LA CAPACIDAD DE TRANSFORMADORES	26.164
NAPO.- PANO CAMBIO DE CABLE DESNUDO A PREENSAMBLADO	14.831
NAPO.- PUERTO NAPO CAMBIO DE CABLE DESNUDO A PREENSAMBLADO	5.846
NAPO.- RED TRIFASICA VIA PERIMETRAL	127.498
NAPO.- RED TRIFASICA VIA TENA ARCHIDONA	117.624
PALORA.- AMPLIACION COBERTURA ILUMINACION ACCESO A PALORA	55.669
PALORA.- ELECTRIFICACION PROCESADORA DE DESECHOS PALORA	22.532
PASTAZA RURAL.- MEJORAMIENTO REDES TARQUI	21.773
PASTAZA.- ILUMINACION SECTOR SANDALIAS-VIA MACAS	13.696
PASTAZA.- REMODELACIÓN ALIMENTADOR SHELL MERA	12.223
PASTAZA.- USO DE LUMINARIA EFICIENTE	36.221
PASTAZA.- USO LUMIANRIAS EFICIENTES	24.295
PASTAZA.- USO LUMIANRIAS EFICIENTES CANTON MERA	8.913
PASTAZA.- USO LUMIANRIAS EFICIENTES CANTON SANTA CLARA	10.814

PUYO.- REMODELACION ALIMENTADOR MOJON ARAPICOS	322.828
PUYO.- REMODELACION SALIDA ALIMENTADOR EL CAPRICH	17.681
PUYO.- USO DE LUMINARIA EFICIENTE	17.348
REDES CAPILLAPAMBA TRAMOS I Y II BAQUERIZO MORENO	38.393
REEMPLAZO UTR Y TABLERO DE AUTOMATIZACION S/E LLIGUA	43.846
REMODO. REDES ILLAGUA CHICO QUISAPINCHA	65.775
REMODELACION REDES ALIMENTADOR QUERO - MOCHA	163.207
REMODELACION REDES ESTADIO ALTERNO	28.832
REMODELACION REDES LA LIBERTAD HUACHI GRANDE	40.025
REMODELACION REDES TANGAICHE PICAIHUA	28.676
TUNGURAHUA.- DOTACION A.P. PROVINCIA DE TUNGURAHUA	234.451
TUNGURAHUA.- VARIOS SECTORES (CONV.326/2011 G.P.TUNGURAHUA)	178.261
<b>INSTALACIÓN DE SERVICIO A CONSUMIDOR</b>	
AMBATO URBANO.- INSTALACIONES NUEVAS	149.456
C. AMBATO.- A.P. AV.BOLIVARIANA	2.251
C. AMBATO.- A.P. ESTADIO J. B. VELA CONV 212/2012	563
C. AMBATO.- RECTIFICACIONES	60.976
C. AMBATO.URBANO.- RECTIFICACIONES	197.928
C. BAÑOS.- RECTIFICACIONES	19.779
C. CEVALLOS.- INSTALACIONES NUEVAS	11.955
C. CEVALLOS.- RECTIFICACIONES	2.877
C. MOCHA.- INSTALACIONES NUEVAS	8.641
C. MOCHA.- RECTIFICACIONES	1.334
C. PALORA.- INSTALACIONES NUEVAS	30.234
C. PALORA.- RECTIFICACIONES	17.497
C. PATATE.- INSTALACIONES NUEVAS	13.240
C. PATATE.- RECTIFICACIONES	6.510
C. PELILEO.- INSTALACIONES NUEVAS	25.748
C. PELILEO.- RECTIFICACIONES	51.030
C. PILLARO.- INSTALACIONES NUEVAS	35.313
C. PILLARO.- RECTIFICACIONES	22.045
C. PUYO.- RECTIFICACIONES	45.445
C. QUERO.- INSTALACIONES NUEVAS	13.021
C. QUERO.- RECTIFICACIONES	2.216
C. TENA.- ATENCION CLIENTES FUERA DE LA FRANJA DE SERVICIO	13
C. TENA.- RED SUBTERRANEA AVDA. 15 DE NOVIEMBRE	80.521
C. TISALEO.- INSTALACIONES NUEVAS	14.277
C. TISALEO.- RECTIFICACIONES	1.987
C.AMBATO.- A.P. ESTADIO HUACHI GRANDE CONV.212/2012	575
DC- AMBABAQUI (PURA CREMA) NOV 2013	9.460
NAPO.- INSTALACIONES NUEVAS ACOMETIDAS Y MEDIDORES	130.435
PROV. TUNGURAHUA.- INSTALACIONES NUEVAS	170.573
RECTIFICACIONES DE ACOMETIDAS AMBATO	165.091
<b>INSTALACIONES GENERALES</b>	
IMPLEMENTACION E INTEGRACION DE ACCESO INALAMBRICO PARA DISPOSITIVOS PORTATILES Y MOVILES	64.108
CERRAMIENTO DE PALORA Y MODIFICACIONES EN LAS INSTALAC.	113.308
<b>SUBTOTAL</b>	<b>8.292.495</b>
<b>BIENES PROYECTO FERUM</b>	
C. ARCHIDONA- FERUM 2012.- EL PROGRESO DE POROTOYACU	610
C. ARCHIDONA- FERUM 2012.- REDES Y ALUMBRADO PUBLICO.- GUACAMAYOS	150.758
C. TENA FERUM 2012.- PITUN SISA	22.259
C. TENA.- FERUM 2013.- GALERAS RIO BLANCO	192.487
FERUM 2012 (RECURSOS BID).- BRIGADA FLOR DE ORIENTE	48.942
FERUM 2012 (RECURSOS BID).- PINDO MIRADOR	40.745
FERUM 2012 BID C.QUERO YAYULIHUI ALTO II ETAPA	135.151
FERUM 2012 BID CUNCHIBAMBA LA PLAYA	29.205

FERUM 2012 C.AMBATO LAS VIÑAS (R FISCALES)	729
FERUM 2012 C.AMBATO PISHILATA - LAS VIÑAS (R FISCALES)	10.152
FERUM 2012 C.AMBATO SIGSIPAMBA PICAIHUA (R FISCALES)	22.544
FERUM 2012 C.BAÑOS LA CONQUISTA (RP)	34.269
FERUM 2012 C.BAÑOS VALENCIA BAJO (R PROPIOS)	40.494
FERUM 2012 C.PATATE LA BANDA COCHALEO (R FISCALES)	14.067
FERUM 2012 C.PATATE LOMA GRANDE (R.FISCALES)	17.112
FERUM 2012 C.PATATE PERASLOMA (R PROPIOS)	38.273
FERUM 2012 C.PATATE PUÑAPI LOMA GRANDE (R FISCALES)	1.551
FERUM 2012 C.PILLARO QUILLAN LA PLANTA (R FISCALES)	41.873
FERUM 2012 C.QUERO LA CAROLINA QUILLAN LA PLAYA (R FISCALES)	1.632
FERUM 2012 C.QUERO QUILLAN LA PLAYA (R FISCALES)	37.486
FERUM 2012 NAPO.- SAN BERNARDO	39.967
FERUM 2012 PASTAZA RECURSOS FISCALES .- RINCON AMAZONICO	24.821
FERUM 2012.- ALTO PUNIN (RECURSOS FISCALES)	161.033
FERUM 2012.- AWAYACU (RECURSOS FISCALES)	53.935
FERUM 2012.- SINDY (RECURSOS FISCALES)	86.869
FERUM 2012.- ARCHIDONA .- AGUA MARINA	38.311
FERUM 2012.- ARCHIDONA .- BATANCOCHA	41.854
FERUM 2012.- ARCHIDONA .- PUCUNO CHICO	51.171
FERUM 2012.- ARCHIDONA .- SAN CLEMENTE DE ISHKI YACU	16.116
FERUM 2012.- ARCHIDONA.- EL PROGRESO DE POROTOYACU	4.200
FERUM 2012.- ARCHIDONA.- GUACAMAYOS	10.160
FERUM 2012.- AWAYACU MEDIDORES (RECURSOS FISCALES)	6.937
FERUM 2012.- CAPRICHIO MEDIDORES (RECURSOS FISCALES)	10.428
FERUM 2012.- COMUNIDAD VILLAFLORA	53.445
FERUM 2012.- MORONA SANTIAGO.- VALLE DEL PASTAZA	69.970
FERUM 2012.- NAPO.- EL CAPRICHIO (RECURSOS FISCALES)	83.584
FERUM 2012. PERASLOMA CANTON PATATE	1.556
FERUM 2012.- SERENA MEDIDORES (RECURSOS FISCALES)	8.293
FERUM 2012.- SINDY MEDIDORES (RECURSOS FISCALES)	9.272
FERUM 2012.- TAZAYACU CENTRO	55.022
FERUM 2012.- TENA CANOAYACU	3.315
FERUM 2013.- HATUN URKU	74.945
FERUM 2013.- TRES HERMANOS	83.763
FERUM BID 2012.- NAPO.- HUAMAURCO	52.464
FERUM PASTAZA RECURSOS FISCALES 2012.- ALIMENTADOR CURARAY	110.575
FERUM PASTAZA RECURSOS FISCALES 2012.- ALIMENTADOR MONOFASICO LLANDIA-BOAYACU	192.993
P/R LIQUIDACIÓN.C. ARCHIDONA- FERUM 2012.- REDES Y ALUMBRADO PUBLICO.-GUACAMAYOS	5.390
<b>SUBTOTAL</b>	<b>2.230.725</b>
<b>BIENES PROYECTO PLANREP</b>	
PLAN REP 2012 .-DZO .- NAPO CAMBIO DE REDES BARRIO CENTRAL TENA	96.368
PLAN REP 2012 RECTIFICACIONES CONSUMO 0 FASE 1	679.764
PLAN REP 2013 MEER DC- MULANLEO CENTRO	5.965
PLAN REP 2012.- RED TRIFASICA PANO TALAG	62.454
PLAN REP 2012.- RED TRIFASICA TAZAYACU-ATACAPI	12.702
DZO-PUYO REMODELACION DE REDES EN SHELL CENTRO	22.363
<b>SUBTOTAL</b>	<b>879.615</b>
<b>BIENES PROYECTO EEEP</b>	
ECUADOR ESTRATEGICO COLONIA BOLIVAR	37.460
ECUADOR ESTRATEGICO-AHUANO REDES	41.087
<b>SUBTOTAL</b>	<b>78.547</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11.481.382</b>
JRC/	

- Las principales bajas contabilizadas en el año son las siguientes:

Tabla No. 21.- Bajas año 2013, en dólares

DETALLE	VALOR
<b>CENTRALES HIDROELÉCTRICAS</b>	
CENTRAL PENÍNSULA - BAJA BANCO DE BATERIAS	16.800
<b>LÍNEAS Y SUBESTACIONES SUBTRANSMISIÓN</b>	
LÍNEA S/T A 69 KVA TRANSELECTRIC - PUYO.- BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA.	52
S/E HUACHI.- BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA	1.500
S/E HUACHI.- DESCARGO CÓDIGO 6000176 RTU	20.000
S/E ORIENTE.- BAJA MEDIDORES DE ENERGÍA	6.580
S/E PÍLLARO.- BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA RURAL	38
S/E PUYO.- BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA	410
S/E PUYO.- BAJA TRANSFORMADOR DE POTENCIA VENDIDO A CNEL - MANABI	219.994
S/E SAMANGA.- BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA	1.000
<b>LÍNEAS Y SUBESTACIONES DE DISTRIBUCIÓN</b>	
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 PALORA	1.836
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA RURAL NAPO	347.622
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA RURAL PASTAZA	147.633
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA RURAL TUNGURAHUA	256.945
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA NAPO	45.751
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA PASTAZA	7.912
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA TUNGURAHUA	376.841
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 PALORA	1.993
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA RURAL NAPO	186.600
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA RURAL PASTAZA	52.947
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA RURAL TUNGURAHUA	206.486
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA NAPO	80.363
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA PASTAZA	6.063
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA TUNGURAHUA	109.737
<b>INSTALACIÓN DE SERVICIO A CONSUMIDOR</b>	
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA RURAL NAPO	91.220
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA RURAL PASTAZA	15.426
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA RURAL TUNGURAHUA	149.814
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA NAPO	28.844
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA PASTAZA	5.152
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA TUNGURAHUA	711.015
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA RURAL NAPO	46.482
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA RURAL PASTAZA	35.139
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA RURAL TUNGURAHUA	123.455
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA NAPO	7.310
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA PASTAZA	652
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA TUNGURAHUA	348.152
<b>INSTALACIONES GENERALES</b>	
ACTAS DE TRANSFERENCIA ZONA ORIENTAL	7.488
REINGRESOS BIENES A BODEGA	651.994
OTROS BAJAS	8.585
REMATE BIENES EX - CENTRAL BATAN	6.044
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.331.877</b>
<b>BIENES PROYECTO FERUM</b>	
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA RURAL PASTAZA	1.331
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 PALORA	1.435
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA RURAL PASTAZA	2.746
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA PASTAZA	15.045
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA RURAL NAPO	27.855
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA PASTAZA	39.835

BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA NAPO		BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA RURAL NAPO		BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA RURAL TUNGURAHUA		BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA TUNGURAHUA		BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA TUNGURAHUA		BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA TUNGURAHUA		BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA NAPO		SUBTOTAL		TOTAL
VALOR	DEPREC.	VALOR	DEPREC.	VALOR	DEPREC.	VALOR	DEPREC.	VALOR	DEPREC.	VALOR	DEPREC.	VALOR	DEPREC.	VALOR	DEPREC.	JRCL
42.584	54.330	61.681	79.113	161.241	212.592	504.963	1.204.751	1.270	548	4.070	13.453	19.341	5.555.969			
<b>BIENES PROYECTO PLANREP</b>																
SUBTOTAL																
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA RURAL TUNGURAHUA																
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA TUNGURAHUA																
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA TUNGURAHUA																
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA TUNGURAHUA																
BAJA REINGRESOS I SEMESTRE/2013 ZONA URBANA NAPO																
BAJA REINGRESOS II SEMESTRE/2013 ZONA URBANA NAPO																
SUBTOTAL																
TOTAL																

• Los activos con tope de depreciación tienen un valor en libros de US\$ 166.966

Tabla No. 22.- Activos depreciables y con tope de depreciación, 2013

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	DEPRECIANDOSE		TOPE DEPRECIATORIO		TERRENOS		TOTAL
	VALOR REEVALUADO	DEPREC. ACUM.	VALOR REEVALUADO	DEPREC. ACUM.	VALOR ACTUAL	DEPREC. ACUM.	
BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO	6.808.288	5.432.977	1.479.320	75.159	90.814	7.075.270	5.508.039
- CENTRALES DE COMBUSTIÓN INTERNA	2.254.591	1.715.412	539.479	99.335	659	18.059	1.814.095
- LINEAS Y SUBESTACIONES DE SUBTRANSMISIÓN	20.393.135	6.691.081	11.512.054	-	-	2.298.800	22.691.735
- LINEAS Y SUBESTACIONES DE DISTRIBUCIÓN	100.068.349	45.697.052	54.371.288	3.719.406	123.691	284.996	104.052.751
- INSTALACIONES DE SERVICIOS A CONSUMIDOR	23.140.499	9.538.932	13.601.867	751.565	12.176	739.389	23.892.064
- INSTALACIONES GENERALES	15.975.590	6.509.738	9.065.854	3.363.910	9.400	5.174.000	24.113.400
BIENES PROYECTO FERVIUM	33.189.448	11.508.318	21.683.128	359.804	357.131	2.673	33.529.251
BIENES PROYECTO PLANREP	2.029.875	128.137	1.881.738	-	-	-	2.009.875
BIENES PROYECTO EEEP	78.547	3.105	75.442	-	-	-	78.547
BIENES E INSTALACIONES QUE NO SON DE SERVICIO	1.928.083	828.782	1.000.300	73.104	54.828	18.276	2.183.831
TOTAL	208.828.414	90.941.232	116.187.182	8.442.164	8.276.218	168.956	8.028.113
JRCL							221.996.710
							86.816.450
							123.583.281

## 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (211)

12.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
21101	PROVEEDORES NO RELACIONADOS	a)	2.541.697	2.536.370	5.327
21102	CUENTAS POR PAGAR	b)	3.892.054	3.253.230	638.823
	<b>Total</b>		<b>6.433.750</b>	<b>5.789.600</b>	<b>644.150</b>

## 12.2. Análisis

a) 21101 Proveedores no relacionados

• Su movimiento es el siguiente:

Tabla No. 23.- Movimiento de la cuenta proveedores no relacionados 2013, en dólares

Código	Cuenta	Saldo al 31/12/2012	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo al 31/12/2013
2110101	PROVEEDORES DE ENERGÍA NO RELACIONADOS	971.292	4.892.057	5.277.253	1.356.488
2110102	PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS NO RELACIONADOS	1.565.078	15.448.888	15.069.019	1.185.209
	<b>Total</b>	<b>2.536.370</b>	<b>20.340.945</b>	<b>20.346.272</b>	<b>2.541.697</b>

**Comentario 1.-** En los balances al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta 2110101 era de US\$ 961.096 pues el proveedor Empresa Pública de Agua Potable y Saneamiento cuyo saldo es US\$ 10.195 constaba en el grupo 21301 proveedores de energía relacionados. Al 31 de diciembre del 2013, toda vez que esta institución no tienen el carácter de relacionada, la Administración decidió reclasificarla al grupo 2110101 proveedores de energía no relacionados.

**Comentario 2.-** En los balances al 31 de diciembre del 2012, el saldo de la cuenta 2110102 era de US\$ 1'564.798 pues el proveedor Colonial Compañía de Seguros cuyo saldo es US\$ 280.00 constaba en el grupo 2110202 otras cuentas por pagar. Al 31 de diciembre del 2013, toda vez que esta compañía es proveedora no relacionada de bienes y servicios, la Administración decidió reclasificarla al grupo 2110102 proveedores de bienes y servicios no relacionados.

- Los proveedores de energía no relacionados con saldos más importantes son: Termoguayas (US\$ 394.311), Electroquil (US\$ 366.330) e Intervisa Trade (US\$ 320.948). Representan el 80% del total
- Los proveedores de bienes y servicios no relacionados con saldos más importantes son: Postecon (US\$ 279.150), Conelsa (US\$ 269.452), ABB Ecuador (US\$ 256.670) y Acreti S.A. (US\$ 122.789). Representan el 78% del total.
- Las obligaciones con proveedores no generan intereses

**b) 21102 Cuentas por pagar**

- Está conformada por órdenes de pago y otras cuentas por pagar no relacionadas. Un detalle de los saldos y movimientos principales, se presentan a continuación:

	Tabla No.	2013	2012
		(US dólares)	
Órdenes de pago	24	1.366.163	1.021.052
Otras cuentas por pagar	25	<u>2.525.890</u>	<u>2.232.178</u>
Total		<u>3.892.053</u>	<u>3.253.230</u>

**Tabla No. 24.-** Movimiento de órdenes de pago 2013, en dólares

CUENTA	DESCRIPCION	Saldo al 31/12/2012	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo al 31/12/2013
211020101	TUNGURAHUA	1.021.052	42.572.388	42.917.500	1.366.163
	Total	1.021.052	42.572.388	42.917.500	1.366.163

**Tabla No. 25.-** Movimiento de otras cuentas por pagar 2013, en dólares

CUENTA	DESCRIPCION	Saldo al 31/12/2012	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo al 31/12/2013
211020201	ENTIDADES DEL SECTOR PUBLICO		117.794	117.794	-
211020202	FUNCIONARIOS, EMPLEADOS Y EX EMPLEADOS	13.701	1.922.974	1.984.495	75.222
211020203	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	238.741	9.472.670	9.440.960	207.032
211020204	LIQUIDACION DE SUELDOS	3.077	3.600.807	3.602.282	4.553
211020205	TASAS E IMPUESTOS RECAUDADOS A FAVOR DE TERCEROS	1.907.006	10.446.057	10.710.417	2.171.365
211020207	GARANTIAS RECIBIDAS	2.900	400	800	3.300
211020208	RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS	65.534	1.303.784	1.301.999	63.749
211020209	OTRAS	1.219	14.802	14.252	669
211020210	ACCIONISTAS	-	13	13	-
	Total	2.232.178	26.879.300	27.173.012	2.626.890

**Comentario 1. –** Ver comentario No. 2 de la Tabla No. 23

**Comentario 2.-** Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta 2110202 tenía un saldo de US\$ 2'230.987 que no incluía el valor de US\$ 1.471 correspondiente a intereses del Plan Renova, los cuales constaban erróneamente en la cuenta 21202 Otras obligaciones corrientes con el IESS.

**Comentario 3.-** La cuenta 211020205 Tasas e impuestos recaudados a favor de terceros incluye US\$ 963.319 correspondientes a la facturación de diciembre del 2013 (Ver comentario tabla 3, Nota. 7), US\$ 1'112.375 pagado en enero del 2014 y US\$ 95.674 de Plan Renova, no pagado hasta la fecha de cierre.

### 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (212)

13.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
21201	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		152.320	227.674	(75.355)
21202	CON EL IESS		137.983	129.114	8.869
21203	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		406.594	426.267	(19.674)
	<b>Total</b>		<b>696.897</b>	<b>783.055</b>	<b>(86.158)</b>

**Comentario.-** El saldo de la cuenta 21202 al 31 de diciembre del 2012 era de US\$ 130.585. Ver comentario No. 2 de la Tabla No. 25 que explica la diferencia en el saldo.

13.2. Análisis

- La EEASA adeuda a la Administración Tributaria las retenciones en la fuente del impuesto a la renta, IVA, e IVA percibido en diciembre del 2013.
- Al IESS se adeuda aportes, préstamos y fondos de reserva.
- Por beneficios de ley a empleados debe considerarse el décimo tercer y décimo cuarto sueldo y las vacaciones por pagar.

### 14. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS CON RELACIONADOS (213)

14.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
21301	PROVEEDORES RELACIONADOS	a)	17.172.653	7.940.250	9.232.403
	<b>Total</b>		<b>17.172.653</b>	<b>7.940.250</b>	<b>9.232.403</b>

**Comentario.** – El saldo de la cuenta 21301 al 31 de diciembre del 2012 era US\$ 7'950.445. Ver comentario No. 1 de la Tabla No. 23 que explica la razón de la diferencia en el saldo.

14.2. Análisis

**a) Cuenta 21301.-** Las transacciones con proveedores relacionados consisten en la compra de energía eléctrica y transferencia de recursos recibidas para la ejecución de inversiones específicas, como el Plan 10 Millones, sistema Arcgis y Ecuador Estratégico.

- El movimiento de proveedores relacionados se muestra a continuación:

Tabla No. 26 - Movimiento de proveedores relacionados 2013, en dólares

Código	Detalle	Saldo al 31/12/2012	Facturación	Pago	Requestión	Reintegración	Extrajudicial	Plan 10	Sistema	Materiales recibidos en préstamo	Saldo al 31/12/2013
2130101010001	CENACE	663.986	2.318.136	-	2.374.009	-	-	-	-	-	608.113
2130101010002	CELCEP	4.905.431	20.199.952	-	16.695.360	-	457.040	-	-	-	7.952.983
2130101010005	CNEL REGIONAL EL ORO	17.944	-	-	-	-	-	-	-	-	17.944
2130101010007	CNEL REGIONAL SANTO DOMINGO	17.314	-	-	-	-	-	-	-	-	17.314
2130101010009	EMPRESA ELÉCTRICA AZOQUEZ	829	-	-	-	-	-	-	-	-	829
2130101010010	EMPRESA ELÉCTRICA EMBLENORTE	-	63.028	-	31.823	-	4.212	-	-	-	26.994
2130101010011	EMPRESA ELÉCTRICA COTOPAXI	-	47.586	-	30.216	-	508	-	-	-	16.883
2130101010012	EMPRESA ELÉCTRICA QUITO	280.713	709.962	-	510.341	-	51.933	-	-	-	428.401
2130101010013	EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL SUR	24.323	99.195	-	76.330	-	12.220	-	-	-	33.968
2130101010014	EMPRESA ELÉCTRICA RIORAMBA	26.994	153.398	-	133.293	-	7.955	-	-	-	39.244
2130101010015	ELÉCTRICA DE GUAYACUL	165.677	1.090.885	-	978.222	-	3.149	-	-	-	275.182
2130101010019	ELECTRASTRO	232.039	808.238	-	695.851	-	51.185	-	-	-	293.442
2130101010042	HIDROCARA CARCHI EP	1.611	-	-	-	-	-	-	-	-	1.611
2130101030029	EMPRESA ELÉCTRICA QUITO SA	-	68.293	-	68.293	-	-	-	-	-	-
2130101030031	ECUADOR ESTRATEGICO EP - CONVENIOS PARA	-	-	-	-	-	560.551	-	-	-	560.551
2130101040001	CNEL BOLIVAR PLAN DIEZ MILLONES	1.505.000	-	-	-	-	-	-	-	-	0.790.000
2130101040002	SISTEMA ARGOS AREA DE CONSEJON CNEL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97.032
2130101040003	MATERIALES RECIBIDOS EN PRÉSTAMO CNEL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.174
<b>Total general</b>		<b>7.940.250</b>	<b>26.659.265</b>	<b>- 21.693.536</b>	<b>588.191</b>	<b>-</b>	<b>560.551</b>	<b>5.185.000</b>	<b>97.032</b>	<b>17.172.853</b>	

### 15. PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (214)

15.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	RF	2013	2012	Variación
21401	JUBILACIÓN PATRONAL	a)	85.748	-	85.748
21402	OROS BENEFICIOS A CORTO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	b)	1.950.900	-	1.950.900
	<b>Total</b>		<b>2.036.648</b>	<b>-</b>	<b>2.036.648</b>

### 15.2. Análisis

a) y b) 21401 Jubilación patronal y 21402 otros beneficios corto plazo para los empleados

- La porción corriente de provisiones por beneficios a empleados se cuantificó en base a Memorandos DRI-DIR-0213-2014 del 21 de febrero del 2014 y DRI-RH-018-2014 del 20 de febrero del 2014, emitidos por el Departamento de Relaciones Industriales, encargado del manejo de recursos humanos. Ver también Nota No. 18

### 16. OTROS PASIVOS CORRIENTES (215)

16.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	RF	2013	2012	Variación
21501	FONDOS DE GARANTÍA		267.285	242.254	25.031
21502	OTROS PASIVOS		88.948	-	88.948
	<b>Total</b>		<b>356.234</b>	<b>242.254</b>	<b>113.980</b>

### 16.2. Análisis

- Los fondos de garantía corresponden al 5% de los contratos de mano de obra. Tienen como propósito garantizar la calidad del trabajo contratado.

- *Otros pasivos comprenden provisiones por procesos judiciales que la empresa eventualmente pagaría en el 2014, de acuerdo con el criterio vertido por el Asesor Jurídico de la institución. Referencia Memorando AJ-017-2014 del 25 de febrero del 2014.*

## 17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (221)

17.1. *Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares*

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
22101	DEPÓSITO DE ABONADOS	a)	2.597.056	2.158.889	438.167
	Total		2.597.056	2.158.889	438.167

### 17.2. Análisis

a) **Cuenta 22101.-** Esta cuenta registra los valores entregados por los abonados que solicitan un nuevo servicio como garantía del buen uso de la acometida y el equipo de medición, valor que es reintegrado previa la deducción de sus deudas en el momento que el abonado prescinde del servicio de energía eléctrica.

Tabla No. 27.- *Movimiento de depósitos de abonados 2013, en dólares.*

Detalle	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
(+) Recaudación Contratos	(51,502)	(22,659)	(30,251)	(40,192)	(58,234)	(51,610)	(44,440)	(27,238)	(28,119)	(42,722)	(32,058)	(32,016)	(461,239)
(-) Notas de Crédito	146	392	71	315	471	77	246	3,509	20	35	236	95	5,611
(-) Devolución de depósitos en garantía	180	924							125		566		1,795
(-) Actas de baja suscritas			1,308	1,211	1,408	2,719	1,002			2,013	1,729	4,278	15,667
Movimiento neto	(51,176)	(21,544)	(28,872)	(38,666)	(56,335)	(48,814)	(43,192)	(23,728)	(27,974)	(40,676)	(29,527)	(27,642)	(438,167)
Saldo al 31/12/2012													(2,158,889)
Saldo al 31/12/2013													(2,597,056)

## 18. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO (222)

18.1. *Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares*

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
22201	JUBILACIÓN PATRONAL	a)	4.139.877	4.712.456	(572.578)
22202	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	b)	1.436.549	2.699.453	(1.262.904)
	Total		5.576.426	7.411.909	(1.835.482)

### 18.2. Análisis

a) y b) *Jubilación patronal y otros beneficios no corrientes a los empleados*

- *Los movimientos de las provisiones a largo plazo son los siguientes:*

Tabla No. 28.- Movimiento de las provisiones por beneficios a empleados 2013, en dólares

Detalle	Jubilación patronal (a)	Otros beneficios			Total
		25% desahucio(b)	Indemnización jubilación(b)	Retiro voluntario (b)	
Saldo diciembre 31 de 2012	4.712.456	601.580	1.656.497	441.376	7.411.909
Provisiones	- 304.984	188.918	1.594.388	303.212	1.761.534
Pagos	- 181.846	- 16.000	- 1.309.098	- 53.424	-1.560.368
Registro de la fracción corriente	- 85.748	- 35.000	- 1.428.000	- 487.900	-2.036.648
Saldo diciembre 31 de 2013	4.139.877	719.498	513.787	203.264	5.576.426

**Comentario.-** Durante el período se cargo a gastos US\$ 2'065.518 y a ingresos extraordinarios US\$ 304.984

- Debido a la disposición del Ministerio de Relaciones Laborales de separar a obreros y servidores, fue necesario realizar un nuevo estudio actuarial.

## 19. CAPITAL (311)

19.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
31101	ACCIONES	a)	127.375.665	118.034.831	9.340.834
	Total		127.375.665	118.034.831	9.340.834

19.2. Análisis

- El número de acciones autorizadas es 236'069.662 (Resolución No. 21-2011 de Junta General de Accionistas)
- El número de acciones emitidas y totalmente pagadas es 127'375.665
- Durante el ejercicio económico 2013 se emitieron 9'340.834 acciones conforme se detalla a continuación:

Acciones emitidas al 31 de diciembre de 2013	127'375.665
(-) Acciones emitidas al 31 de diciembre de 2012	118'034.831
<b>Total de acciones emitidas en el ejercicio 2013</b>	<b>9'340.834</b>

- Para la construcción del proyecto de iluminación de los túneles de la vía Baños Puyo se suscribió el convenio de cooperación interinstitucional entre el Gobierno Provincial de Tungurahua y el MEER, el 20 de febrero del 2009. Terminada la construcción el informe de fiscalización del proyecto determinó un saldo a favor del MEER que asciende a US\$ 811.359. El Consejo Provincial mediante Resolución GP2012-006 del 30 de enero del 2012 autoriza el traspaso de acciones que tiene en la EEASA a favor del MEER por este valor. Mediante oficio No. MEER-CGAF-2012-0243-OF de julio 10 del 2012, el MEER acepta la Resolución del Consejo Provincial de Tungurahua. La transferencia de acciones se perfeccionó mediante el registro en los libros societarios.
- Un resumen del movimiento de las acciones en el 2013, es el siguiente:

Tabla No. 29.- Cuadro de acciones al 31/12/2013, en dólares.

Detalle	Saldo al 31/12/2012	Eno	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Saldo al 31/12/2013	%
MEER	87.308.082					7.247.744				811.358				95.367.184	74,8708%
GAD Provincial de Tungurahua	13.724.679					687.556				- 811.358				13.600.877	10,6778%
GAD Municipal de Ambato	5.400.724					667.299								6.068.023	4,7639%
GAD Provincial de Pastaza	3.040.807					131.298								3.172.105	2,4904%
GAD Municipal del cantón San Pedro de Petiteo	1.647.381					157.887								1.805.268	1,4173%
GAD Municipal Pastaza	1.560.188					44.798								1.604.986	1,2600%
GAD Municipal de Baños de Agua Santa	783.595					22.290								805.885	0,6327%
GAD Municipal de Tisaleo	641.114					16.527								657.641	0,5163%
GAD Municipal Mocha	636.328					17.562								653.890	0,5134%
GAD Municipal del cantón Santiago de Pillaro	564.173					84.698								648.871	0,5094%
GAD Municipal de Mera	596.896					17.139								614.035	0,4821%
GAD Municipal de Patate	505.865					65.178								571.043	0,4483%
GAD Municipal de Santiago de Quero	521.146					46.144								567.290	0,4454%
GAD Municipal de Cevallos	416.952					18.220								435.172	0,3416%
GAD Municipal Pañora	282.124					8.101								290.225	0,2278%
GAD Provincial de Morona Santiago	233.600					6.708								240.308	0,1887%
GAD Municipal Tena	40.957					57.222								98.179	0,0771%
GAD Municipal Carlos Juán Arosemena	35.210					23.136								58.346	0,0458%
GAD Provincial de Napo	35.996					18.855								54.851	0,0431%
GAD Municipal de Archidona	49.480					2.198								51.678	0,0406%
Cámara de Comercio de Tungurahua	4.767					137								4.904	0,0039%
Cámara de Industrias de Tungurahua	4.767					137								4.904	0,0039%
<b>Total</b>	<b>118.034.831</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.340.834</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>127.375.665</b>	<b>100%</b>

- Las acciones emitidas incluyen US\$ 9'340.821 de aportes para futura capitalización y US\$ 13 de numerario
- Al 31 de diciembre del 2013 no existen acciones suscritas no pagadas;
- El valor nominal de cada acción es de USD. 1,00;
- Todas las acciones emitidas son de carácter ordinario, no existen acciones preferenciales ni sujetas a restricciones.
- 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.
- El aumento de capital se realizó con corte al 31 de octubre del 2012
- La escritura de aumento de capital fue inscrita en el Registro Mercantil el día 4 de abril del 2013

## 20. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN (312)

20.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
31201	APORTES	a)	5.598.570	9.553.095	(3.956.525)
	Total		5.598.570	9.553.095	(3.956.525)

20.2. Análisis

- La variación en menos se explica por la capitalización de US\$ 9'340.821. Ver también Nota 19. A continuación se muestra el movimiento anual de la cuenta:

Tabla No. 30.- Movimiento de aportes para futura capitalización 2013, en dólares

Detalle	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
(-) Aumento de capital con corte al 31/10/2012					- 9.340.821								- 9.340.821
(+) Reversión de utilidades 2012 - MEER				400.859									400.859
(+) Reversión de utilidades 2012 - Otros accionistas				70.538									70.538
(+) Aportes MEER - FERUM 5% AÑO 2012										3.526			3.526
(+) Aportes MEER - Mandato 15				553									553
(+) Aportes MEER - FERUM 2012 BID					85.361		195.662						281.023
(+) Aportes MEER - PLAN REP 2013		321.630										321.630	643.260
(+) Aportes MEER - PRO 2013		963.292									966.650		1.929.942
(+) Aportes MEER - FERUM 2013		517.242										321.630	838.872
(-) Aportes futura capitalización - otros accionistas (ef 36.733	36.733	69.792	35.591	210.305		58.772	88.881	48.343	38.829	82.670	500.770	45.039	1.215.724
(-) Aportes futura capitalización - otros accionistas (otros)													-
(=) Movimiento neto	36.733	1.871.956	35.591	682.255	- 9.255.460	58.772	284.543	48.343	38.829	88.195	1.487.420	688.299	- 3.968.525
(+) Saldo al 31/12/2012													9.653.096
(-) Saldo al 31/12/2013													5.686.670

**Comentario.-** En la resolución No 04-2013 de la Junta General de Accionistas del 22 de abril del 2013 se estableció reinvertir el 100% de las utilidades del MEER (US\$ 400.859) y el 50% de de las utilidades del resto de accionistas (US\$ 70.538), lo cual totaliza US\$ 471.397. Adicionalmente, se dispone el pago de dividendos por el 50% restante de las utilidades por US\$ 67.012. El valor de US\$ 3.526 corresponde a 5% FERUM año 2012 año 2012.

## 21. RESERVAS (313)

21.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
31301	RESERVA LEGAL	a)	2.654.838	2.594.623	60.215
	Total		2.654.838	2.594.623	60.215

### 21.2. Análisis

a) Del resultado del ejercicio 2012 se incorporó a reserva legal el valor de US\$ 60.215. 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.

## 22. RESULTADOS ACUMULADOS (315)

22.1. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como siguen, en dólares

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
31503	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	a	(925.414)	(807.817)	(117.597)
31504	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMER		18.474.441	18.474.441	-
31505	DONACIONES Y CONTRIBUCIONES	b	1.423.019	905.035	517.984
	Total		18.972.046	18.571.659	400.387

### 22.2. Análisis

a) Consisten en transacciones identificadas luego de la fecha de presentación de los estados financieros del 2012, cuya incidencia sobre los resultados no corresponde al 2013.

b) Son consideradas donaciones y contribuciones, de conformidad con el SUCOSE, aquellos valores que personas naturales o jurídicas transfieren a la EEASA de manera voluntaria, tanto para fines de proyectos específicos como para uso general.

## ESTADO DE RESULTADOS – Composición de saldos

### 23. PRESTACIÓN DE SERVICIOS (411)

23.1. Durante los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 fueron realizados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
41101	VENTA DE ENERGÍA	a)	47.595.848	44.851.779	2.744.069
	Total		47.595.848	44.851.779	2.744.069

#### 23.2. Análisis

- Las ventas de energía al sector residencial constituyen el rubro más representativo (45%), seguido del sector industrial (19%), comercial (15%) y alumbrado público (12%), estos cuatro rubros abarcan el 91% de las ventas de energía. Un detalle por provincia se muestra a continuación:

Tabla No. 31.- Ventas de energía 2013 por rubro y por provincia, en dólares

Detalle	Tungurahua	Pastaza	Napo	Morona Santiago	Total	%
Residencial	-17.074.453	-2.042.622	-2.026.883	-239.564	-21.383.521	44,9%
Comercial	-5.009.947	-1.081.953	-851.191	-48.103	-6.991.194	14,7%
Industrial	-8.418.126	-350.641	-137.233	-27.239	-8.933.240	18,8%
Capacidades especiales	-15.113	-6.492	-14.365	-392	-36.362	0,1%
Alumbrado público	-4.368.156	-635.867	-555.275	-50.771	-5.610.070	11,8%
Venta de energía entidades oficiales	-912.062	-288.916	-364.860	-31.248	-1.597.085	3,4%
Venta de energía asistencia soacial	-246.071	-166.901	-57.044	-3.593	-473.610	1,0%
Instituciones de beneficencia	-381.944	-84.632	-38.743	-10.282	-515.600	1,1%
Quitos religiosos	-23.876		-194		-24.070	0,1%
Escenarios deportivos	-56.757	-28.959	-4.455	-1.062	-91.233	0,2%
Bombeo de agua	-1.084.932	-11.501	-10.337	-996	-1.107.766	2,3%
Autoconsumos EEASA	-147.550	-16.903	-7.628	-882	-172.963	0,4%
Subsidio cruzado	-16.388	-46.329	-36.445		-99.162	0,2%
Redondeo	-1		0	0	-1	0,0%
Venta de energía generada y facturada	-537.757				-537.757	1,1%
Peaje de distribución	-19.235				-19.235	0,0%
Pérdidas en transporte de energía	-2.979				-2.979	0,0%
<b>Total</b>	<b>-38.315.348</b>	<b>-4.761.717</b>	<b>-4.104.653</b>	<b>-414.132</b>	<b>-47.695.848</b>	<b>100%</b>
Participación por provincia	80,5%	10,0%	8,6%	0,9%	100%	

**Comentario 1.-** Como puede apreciarse, las ventas en la provincia de Tungurahua aportan el 81% de los ingresos totales de la empresa por el rubro venta de energía.

**Comentario 2.-** Las tarifas que cobra la empresa a sus abonados están reguladas por el pliego tarifario vigente.

### 24. SUBVENCIONES DEL GOBIERNO (412)

24.1. Durante los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 fueron realizados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
41201	MINISTERIO DE ELECTRICIDAD Y ENERGÍA RENOVABLE	a)	4.071.380	413.230	3.658.150
	Total		4.071.380	413.230	3.658.150

#### 24.2. Análisis

a) El valor del déficit tarifario correspondiente al 2013 se reconoció con el debido sustento entregado por el CONELEC, oficio CONELEC-DNRE-2014-0111-O. Ver también comentario 2 de la Nota No. 7 e)

## 25. COSTO DE VENTAS (511)

25.1. Durante los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2013 fueron causados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
51101	COMPRA DE ENERGÍA	a)	30.056.468	25.502.685	4.553.783
51201	GENERACIÓN HIDRÁULICA		260.843	285.591	(24.748)
51202	GENERACIÓN A COMBUSTIÓN INTERNA		276.777	240.325	36.452
51203	SUBTRANSMISIÓN		888.082	875.309	12.773
51204	DISTRIBUCIÓN		3.282.886	2.933.812	348.873
51205	SERVICIO A CONSUMIDORES		356.754	363.230	(6.475)
51206	COMERCIALIZACION Y ADMINISTRACION GENERAL		10.998.856	10.072.512	926.344
51341	DEPRECIACIÓN BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		6.024.613	5.560.989	463.624
51342	DEPRECIACIÓN PROYECTOS FERUM BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		1.342.333	1.232.135	110.198
51343	DEPRECIACIÓN PROYECTOS PLANREP BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		88.783	34.887	53.875
51344	GASTO DEPRECIACION EEEP 2012		3.105	-	3.105
51345	DEPRECIACIÓN BIENES INSTALACIONES NO AFINES AL SERVICIO ELÉCTRICO	23.976	24.218	(242)	
<b>Total</b>			<b>53.803.257</b>	<b>47.125.694</b>	<b>6.477.562</b>

## 25.2. Análisis

a) La Administración consideró que para conseguir una presentación más adecuada del rubro costo de ventas, era necesario incluir las cuentas 51205 servicio a consumidores, 51206 Comercialización y administración general y 51345 depreciación de bienes e instalaciones.

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

Tabla No. 32.- Gastos por provincia, en dólares

Detalle	Ref	Tungurahua	Pastaza	Morona	Napo	Total	%
<b>Costo de ventas</b>		<b>23.980.989</b>	<b>3.025.674</b>	<b>336.186</b>	<b>2.713.619</b>	<b>30.056.468</b>	<b>56%</b>
<b>Compra de energía</b>		<b>23.980.989</b>	<b>3.025.674</b>	<b>336.186</b>	<b>2.713.619</b>	<b>30.056.468</b>	
Energía comprada para la reventa	N1	23.980.989	3.025.674	336.186	2.713.619	30.056.468	
<b>Gastos de generación y distribución</b>		<b>13.813.727</b>	<b>1.088.166</b>	<b>101.106</b>	<b>1.061.001</b>	<b>16.083.998</b>	<b>30%</b>
<b>Generación Hidráulica</b>		<b>260.843</b>				<b>260.843</b>	
IVA cargado al gasto		1.388				1.388	
Mantenimiento		104.233				104.233	
Operación		154.633				154.633	
Supervisión		589				589	
<b>Generación a combustión interna</b>		<b>276.777</b>				<b>276.777</b>	
Mantenimiento		167.295				167.295	
Operación		109.483				109.483	
<b>Distribución</b>		<b>2.517.025</b>	<b>356.321</b>	<b>39.393</b>	<b>389.948</b>	<b>3.282.886</b>	
IVA cargado al gasto		22.097				22.097	
Mantenimiento	N2	1.897.967	256.996	31.548	241.427	2.427.938	
Operación		596.961	99.325	7.845	128.521	832.651	
<b>Subtransmisión</b>		<b>772.290</b>	<b>76.067</b>		<b>39.704</b>	<b>888.082</b>	
IVA cargado al gasto		379				379	
Mantenimiento		26.774				26.774	
Operación		184.795	23.579		12.953	221.327	
Supervisión		560.342	52.508		26.751	639.602	
<b>Servicio a consumidores</b>		<b>203.817</b>	<b>89.614</b>	<b>20.530</b>	<b>42.793</b>	<b>356.754</b>	
IVA cargado al gasto		126				126	
Operación		203.690	89.614	20.530	42.793	356.628	
<b>Comercialización y administración</b>		<b>9.782.975</b>	<b>566.143</b>	<b>41.182</b>	<b>608.556</b>	<b>10.998.856</b>	
IVA cargado al gasto		4.041				4.041	
Mantenimiento		298.327	25.037	314	20.131	343.811	
Operación	N3	9.480.607	541.106	40.868	588.425	10.651.005	
<b>Depreciaciones</b>		<b>5.357.205</b>	<b>934.504</b>	<b>161.050</b>	<b>1.040.030</b>	<b>7.482.789</b>	<b>14%</b>
Depreciación bienes e instalaciones en servicio	N4	4.446.676	840.097	83.777	654.063	6.024.613	
Depreciación bienes no afines al servicio eléctrico		23.976				23.976	
Depreciaciones EEEP 2012					3.105	3.105	
Depreciaciones FERUM		809.524	91.226	67.273	374.309	1.342.333	
Depreciaciones PLANREP		77.029	3.181		8.553	88.763	
<b>Total</b>		<b>43.151.921</b>	<b>5.048.343</b>	<b>688.342</b>	<b>4.814.650</b>	<b>53.803.257</b>	<b>100%</b>

**Comentarios.-**

**N1.** Durante el período se ha efectuado compras tanto en el Mercado Eléctrico Mayorista (MEM) como a través de contratos regulados firmados a cinco años plazo (2009-2014), un resumen de este rubro se presenta a continuación:

COMPRAS DE ENERGÍA POR ORIGEN	TOTAL ANUAL	%
CONTRATOS REGULADOS	26'009.688	87%
RE LIQUIDACIONES NETAS (N/C Y N/D)	-593.204	-2%
CONVENIO GOBIERNO PROVINCIAL TUNGURAHUA	4355	0%
MERCADO SPOT	4'635.629	15%
<b>TOTAL</b>	<b>30'056.488</b>	

**N2.** Los gastos de mantenimiento en distribución incluyen mantenimiento red aérea y subterránea (US\$ 1700.770), alumbrado público y señales luminosas (US\$ 517.297) y transformadores (US\$ 209.871)

**N3.** Los gastos de operación en comercialización y administración incluyen:

Detalle	Saldo	Detalle	Saldo
Administración	6.435.322	Comercialización	4.215.683
Provisión por juicios laborales	88.948	Suministros y enseres menores	128.495
Capacitación	47.458	Servicios básicos	50.383
Suministros y enseres menores	158.380	Contrato por toma de lecturas	425.667
Servicios básicos	137.610	Convenios por cobro y corte	915.766
Servicios diversos	623.223	Servicios diversos	323.558
Seguros	226.405	Provisión de cuentas incobrables	122.255
Amortización de software	92.989	Trasferencia de mano de obra	1.465.176
Donaciones	55.000	Costos indirectos mano de obra	294.018
Contribuciones oficiales	841.378	Otras	490.367
Mano de obra	961.617		
Indemnización separación desahucio	2.065.518		
Otras indemnizaciones	142.277		
Gastos administrativos CNEL Bolívar	188.383		
Otras	806.135		

**N4.** El gasto depreciación muestra un comportamiento lineal como se verá en los gráficos expuestos a continuación, lo cual es consistente con el método de depreciación adoptado por la empresa, como se muestra a continuación:

**Gráfico No. 1.- Depreciación bienes e instalaciones en servicio**

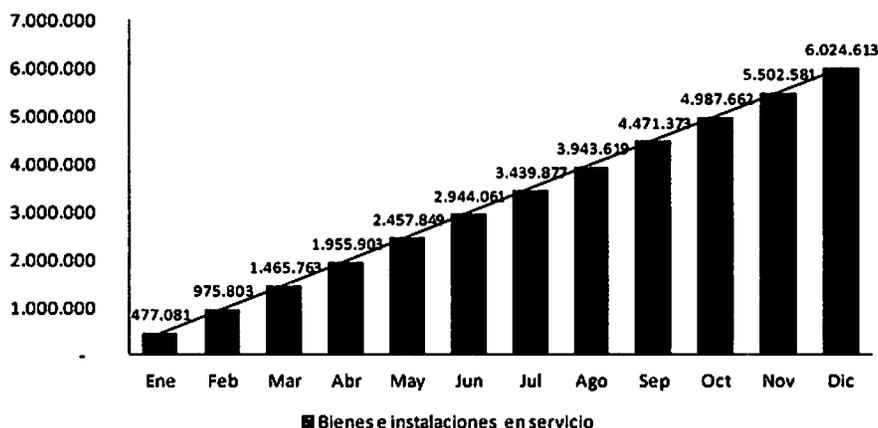


Gráfico No. 2.- Depreciación bienes e instalaciones no afines al servicio eléctrico

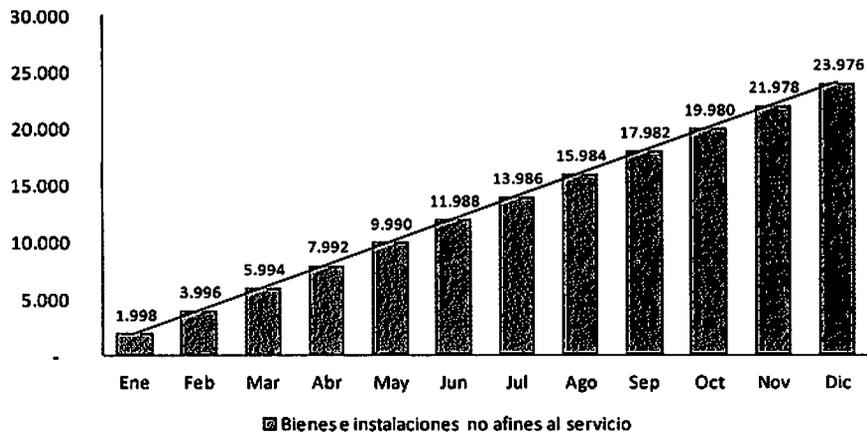


Gráfico No. 3.- Depreciación proyectos Ecuador Estratégico EP

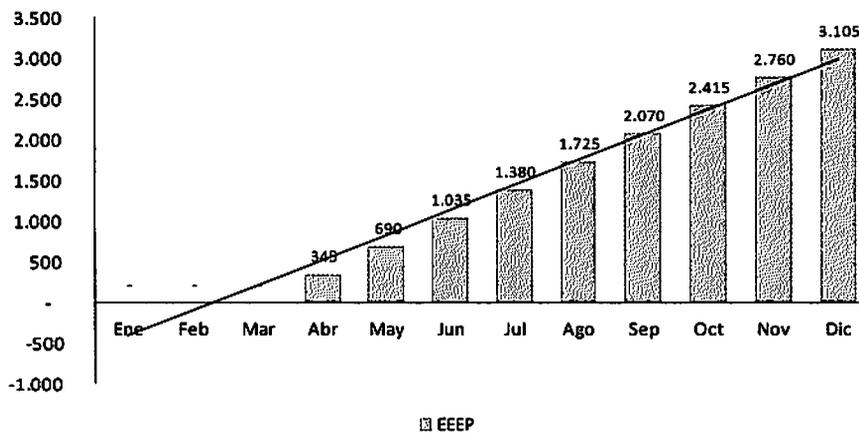


Gráfico No. 4.- Depreciación proyectos FERUM

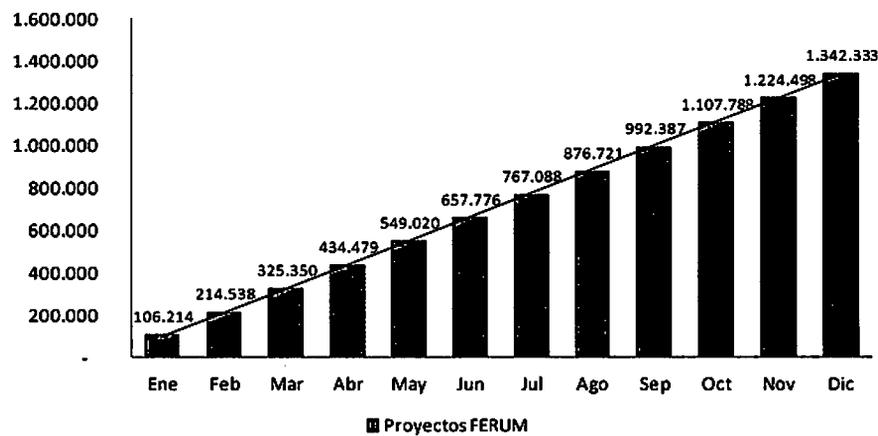
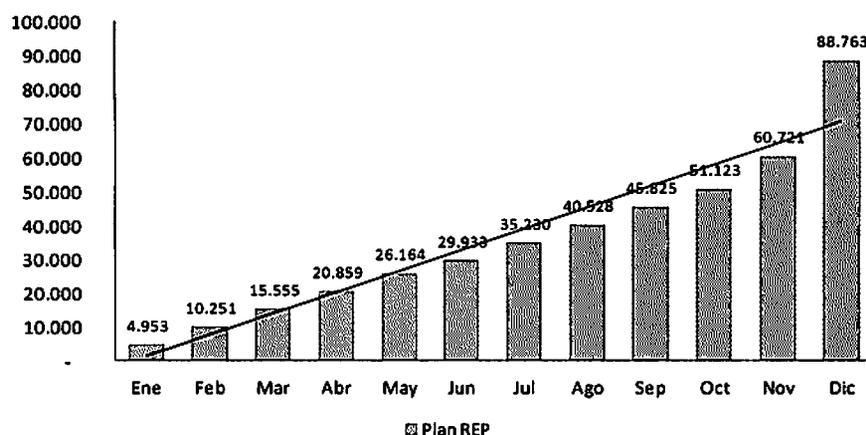


Gráfico No. 5.- Depreciación proyectos PLAN REP



**Comentario.-** En el mes de diciembre del 2013 se registra un incremento representativo del gasto depreciación correspondiente a PLAN REP 2012, en razón de la incorporación al activo de la orden de trabajo PLAN REP consumo cero fase I y II 2012 por un valor de USD. \$ 679.763,50 remitida al Departamento Financiero en noviembre del 2013, y cuya acta de entrega - recepción de obras concluidas consta con fecha Junio del 2013, en tal virtud se procede al cálculo del gasto depreciatorio desde la indicada fecha hasta el mes de diciembre del 2013, en que se registra el ajuste correspondiente.

## 26. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (413)

26.1. Durante los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 fueron realizados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
41301	CONEXIONES Y RECONEXIONES		38.651	345.588	(306.937)
41302	ARRIENDO DE PROPIEDADES E INSTALACIONES		70.253	61.933	8.320
41303	DERECHOS DE INSPECCIÓN, INSTALACIÓN, ACOMETIDAS		1.230	115.941	(114.711)
41304	MULTAS, DAÑOS, PERJUICIOS A PROPIEDADES DE LA EMPRESA		71.905	57.271	14.634
41305	INTERESES EN CONTRATOS		-	44	(44)
41306	CAMBIOS, TRASLADOS DE MEDIDOR Y ACOMETIDAS		-	116	(116)
41307	GESTIÓN DE COBRO EN PLANILLAS VENCIDAS	a)	1.595.404	1.401.822	193.582
41308	INTERESES POR MORA		58.647	66.868	(8.221)
41309	APROBACIÓN DE PROYECTOS ELÉCTRICOS		4.554	4.525	30
41310	COMISIÓN EN RECAUDACIÓN TASA E BASURA		254.355	227.484	26.872
41311	ADECUACIÓN DE INSTALACIONES		373.847	385.651	(11.804)
41313	RECUPERACIÓN DE VALORES		6.085	36.018	(29.933)
41314	SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN CNEL BOLIVAR		177.136	-	177.136
<b>Total</b>			<b>2.652.066</b>	<b>2.703.259</b>	<b>(51.193)</b>

### 26.2. Análisis

a) Los ingresos por gestión de cobro en planillas vencidas se recaudan en aplicación de los valores vigentes autorizados en memorando DC-DIR-0415-2013.

## 27. RESULTADO OPERATIVO

- El resultado operativo es positivo (US\$ 716.038) principalmente por otros ingresos de actividades ordinarias. Ver nota 26.

## 28. INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN (421)

28.1. Durante los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 fueron realizados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
42101	VENTA DE MATERIALES Y EQUIPOS		311.603	195.654	115.949
42102	MULTAS EN CONTRATOS		293.106	489.784	(196.678)
42104	OTRAS RENTAS		135.711	260.408	(124.697)
	<b>Total</b>		<b>740.420</b>	<b>945.846</b>	<b>(205.426)</b>

28.2. Análisis

- Con respecto al 2012 existe una disminución del 21%.
- Otras rentas comprende principalmente intereses en cuentas bancarias, venta de planos y especificaciones y reingresos a bodega.

## 29. INGRESOS EXTRAORDINARIOS (43)

- Se produjeron por el ajuste de la provisión para jubilación patronal según un nuevo estudio actuarial realizado por la firma Arroba Internacional, ante la división del colectivo laboral de la EEASA en obreros y servidores por una disposición del Ministerio de Relaciones Laborales (MRL).

## 30. GASTOS NO OPERACIONALES

30.1. Durante los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 fueron causados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	REF	2013	2012	Variación
52101	COMISIONES E INTERESES		43.770	34.804	8.966
52201	COSTOS DE VENTA DE MATERIALES		276.092	102.224	173.868
52202	PÉRDIDAS NO OPERACIONALES	a)	1.323.937	863.696	460.241
52203	OTROS GASTOS EVENTUALES QUE NO SON EXPLOTACIÓN		62.863	185.546	(122.684)
	<b>Total</b>		<b>1.706.661</b>	<b>1.186.270</b>	<b>520.391</b>

30.2. Análisis

a) Las pérdidas no operacionales fueron producidas por bajas de activos eléctricos (US\$ 1'251.128), deterioro de inventarios (US\$ 34.017), pérdida en destrucción y desmantelamiento de materiales/herramientas (US\$ 23.627), pérdida por donaciones (US\$ 14.821) y otros (US\$ 343)

## 31. RESULTADO DEL EJERCICIO

- En el 2013, se registró un resultado de US\$ 54.780. Se detalla a continuación:

Ingresos de actividades ordinarias	US\$. 51.667.228
(-) Costo de ventas	US\$. 53.603.257
(=) Pérdida bruta	US\$. - 1.936.029
(+) Otros ingresos de actividades ordinarias	US\$. 2.652.066
(=) Resultado operativo	US\$. 716.038
(+) Ingresos ajenos a la operación	US\$. 740.420
(+) Ingresos extraordinarios	US\$. 304.984
(-) Gastos no operacionales	US\$. -1.706.661
(=) Resultado del ejercicio	US\$. 54.780

### **32. OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO**

- *Comprende aquellas partidas de (ingresos y gastos) que no se reconocen en el estado de resultados de acuerdo con lo permitido en las NIIF, Tal es el caso de los ingresos por déficit tarifario del año 2011 por US\$ 92.084 menos los gastos por ajustes de años anteriores US\$. 209.681. Otro resultado integral es igual a US\$ - 117.597. Ver también **Nota No. 22 a)**.*

<i>Resultado del ejercicio</i>	<i>US\$. 54.780</i>
<i>(+) Otro resultado integral</i>	<i>US\$ - 117.597</i>
<i>(=) Resultado integral total</i>	<i>US\$. - 62.817</i>

---

### **33. GESTIÓN DE RIESGOS**

#### **Política de gestión de riesgos**

*(a) Considerando sobretudo las contingencias externas, la Compañía, 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 Compañía, 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 el CONELEC en su condición de organismo regulador, el riesgo de competencia es prácticamente inexistente.*

*Cabe señalar que la Compañía, 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 Compañía 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 Compañía, 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 Compañía 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 riesgo se generaría en la medida en que la Compañía no pudiese cumplir con sus obligaciones como resultado de liquidez insuficiente o por la imposibilidad de obtener créditos. La sólida solvencia de la Compañía, se fundamenta en una estructura de costos controlados que le permite tener una adecuada posición financiera basada en la mantención y generación de efectivo y equivalentes;*

#### **1.3. Otros de riesgos operacionales**

*(a) Riesgos operacionales y de activos fijos*

*La totalidad de los activos de infraestructura de la Compañía (construcciones, instalaciones, maquinarias, etc.) se encuentran adecuadamente cubiertos de los riesgos operativos por pólizas de seguros. 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 Compañía, involucra un proceso de despacho de carga, normado y gestionado de forma estandarizada para todas las distribuidoras del país, por el Mercado Eléctrico Mayorista, 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 el Plan Anual de Contratación, relacionados con el presupuesto y su ejecución.*

*Es importante señalar que el Sistema de Gestión de la Calidad implementado en la empresa, sobre la base de las Normas ISO 9001-2008, respalda, controla y evalúa los once macroprocesos y veinte y nueve procesos.*

*Debe mencionarse que la empresa cuenta con pólizas de seguros por lo siguientes ramos: fidelidad tipo blanket, vehículos, incendio, asalto y/o robo, equipo electrónico, todo riesgo sobre rotura de maquinaria, responsabilidad civil y, equipo y maquinaria.*

#### **34. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

*Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, además de los saldos revelados en **Notas 7c, 7e, 13, 14, 15 y 18** la principal transacción con partes relacionadas corresponde a compras de energía en ambos años a empresas generadoras del Estado por US\$ 22'505.923 (US\$ 20'372.232 en el 2012).*

*Como se indica en la **Nota No. 25**, para la provisión de energía existen contratos firmados a cinco años plazos con diversas generadoras, actualmente fusionadas a través de CELEC EP, contratos que van desde el año 2009 hasta el año 2014.*

*Préstamos a partes relacionadas*

	Al 31 de diciembre del	
	2013	2012
Préstamos a Directores	64.415	80.118

*La Compañía otorgó préstamos a corto plazo a varios ejecutivos, por estos préstamos la Compañía 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 y, erogaciones de dicho personal:

	2013	2012
Remuneraciones	530.017	605.387

### 35. CONTINGENCIAS

A continuación presentamos un resumen de las causas judiciales y administrativas pendientes de sentencia o resolución, que mantiene la Empresa al 31 de diciembre del 2013 en calidad de actora o demandada, según información proporcionada por la Dirección de Asesoría Jurídica de la Empresa:

Procesos patrocinados por Abogados Interno y Externos:

NATURALEZA	CANTIDAD DE JUICIOS	ACTORA	CUANTÍA US DÓLARES	DEMANDADO	ESTADO ACTUAL
Civil	4	EEASA	169.090	Varios/Otros	En trámite
Civil	1	Varios/Otros	92.000	EEASA	En trámite
Arbitraje	1	EEASA	180.000	Varios/Otros	En trámite
Laborales	2	Ex trabajadores	89.000	EEASA	En trámite
Contenciosas Administrativas	2	Varios/Otros	950.000	EEASA	En trámite

Como se puede observar en este resumen, existen 5 causas en que EEASA interviene en calidad de actora por un monto total de US\$ 349.090 y 5 causas en calidad de demandada por un monto total de US\$ 1.131.000.

De las demandas planteadas en contra de la EEASA, existe una; cuya cuantía asciende a US\$ 750.000,00 por reclamo de indemnización pecuniarias por afectación a la integridad física de la demandante, según informe del asesor jurídico de la empresa, esta demanda no se encuentra impulsada por la actora y se ha solicitado el abandono de la causa, por lo que se espera la sentencia respectiva.

Las causas Contenciosas Administrativas se encuentran patrocinadas por dos abogados externos, las demás causas las patrocina el asesor jurídico de la empresa.

La Administración en base al criterio del Asesor Legal considera que no se requieren provisiones, excepto por las provisiones indicadas en la **Nota No. 16**.

### 36. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están constituidas como sigue:

	2013	2012
	(US dólares)	
Garantías entregadas por la empresa	2.177	2.177
Contratos	8.715.376	12.969.638
Pólizas y garantías en custodia de tesorería	75.153.042	63.325.020
Bienes de control	<u>174.667</u>	<u>138.752</u>
Total	<u>84.045.262</u>	<u>76.435.587</u>

### **37. COMPROMISOS Y CONTRATO**

*Fideicomiso y Contrato Colectivo.- Además del contrato de Fideicomiso Mercantil de Administración, Recursos y Pago M-CERO DOS-CERO UNO NUEVE-CERO UNO EEASA, suscrito con la Administradora de Fondos y Fideicomisos Futura, Futurfield S.A. (antes Administradora de Fondos y Fideicomisos BG), descrito en la nota 6 y XIV Contrato Colectivo de Trabajo, los contratos comerciales más relevantes por la característica de la actividad de distribución eléctrica son los contratos de compra-venta de energía eléctrica con vigencia general de cinco años y que se han mantenido vigentes durante los años 2009 al 2014 con varios proveedores de energía eléctrica, las compañías generadoras públicas y empresas privadas, de acuerdo con términos establecidos en la Ley de Régimen del Sector Eléctrico, Ley Reformatoria, Reglamentos y Regulaciones, así como las condiciones previstas en tales contratos y Mandato Constituyente No. 15.*

*Adicionalmente al 31 de diciembre del 2013, se mantienen vigentes los siguientes convenios:*

- *Convenio de cooperación interinstitucional y financiamiento suscrito con la empresa pública de desarrollo estratégico Ecuador Estratégico EP, para la ejecución de proyectos de electrificación en las Provincias de Napo, Pastaza y Morona Santiago, por un valor de Un millón sesenta mil seiscientos ochenta 00/100 dólares (US\$ 1.060.680)*
- *Convenio de cooperación interinstitucional y financiamiento suscrito con la empresa pública de desarrollo estratégico Ecuador Estratégico EP, para ejecución de obras en las Provincias de Napo y Pastaza por el valor de Ochocientos noventa y nueve mil uno, 00/100 dólares (US\$ 899.001)*
- *Convenio con el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipalidad de Ambato, para dotación de alumbrado público en varios escenarios deportivos, por el valor de Trescientos cincuenta y cinco mil seiscientos dieciocho, 60/100 dólares (US\$ 355.618,60)*
- *Contratos comerciales suscritos con terceras personas.- Dentro del periodo 2013 se suscribieron 340 contratos por un monto de US\$ 18.436.792,33*

### **38. LEY ORGÁNICA DE EMPRESAS PÚBLICAS; OPERACIONES DE EEASA**

*En octubre 16 del 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."*

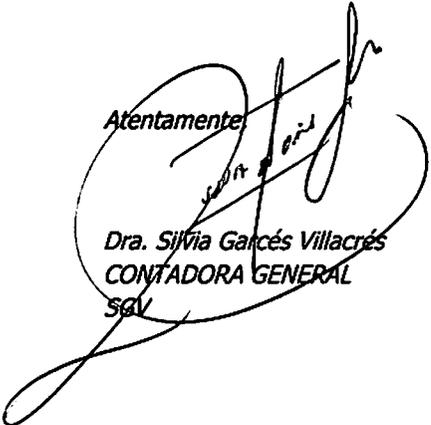
*Así mismo el numeral 2.2.1.5. que hace referencia a la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., por estar dentro de las empresas incluidas en el Mandato No. 15, manifiesta en su parte pertinente lo siguiente: "hasta que se expida el nuevo marco jurídico del sector eléctrico, seguirán operando 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..."*

### 39. EVENTOS POSTERIORES

*Entre diciembre 31 del 2013 (fecha de corte de los estados financieros) y marzo 19 del 2014 (fecha de presentación de los estados financieros), excepto por el evento indicado a continuación y en comentario de **Nota 7e**) (referente al oficio del CONELEC, sobre déficit tarifario), no han existido eventos que revelar ni que afecten significativamente los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013.*

*En marzo del 2014, la Administración recibió el estudio actuarial contratado para el cierre del año 2013, el cual determinó en la jubilación patronal, una disminución del pasivo actuarial por US\$ 304.984, debido al efecto entre el número de beneficiarios separados entre obreros y servidores, disminución considerada como ingreso extraordinario al cierre de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013.*

Atentamente,

  
Dra. Silvia Garcés Villacrés  
CONTADORA GENERAL  
SGV