

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

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.

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

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

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

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Empresas Públicas
- Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica y su Reglamento
- Ley de Compañías
- Código Tributario
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su Reglamento y Resoluciones Administrativas del SERCOP
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios
- Resoluciones administrativas y circulares de los Organismos de Control
- Estatuto de la Empresa
- Resoluciones de la Junta General de Accionistas y Directorio
- Reglamentos internos
- Disposiciones de la Presidencia Ejecutiva

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

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

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

Costo histórico

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

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

3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

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

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 están constituido por la recaudación aún no depositada, por los fondos que se mantienen en nueve entidades bancarias, en veinte y siete fondos para cambios y en cinco fondos rotativos.

5.2 Instrumentos Financieros – Activos y Pasivos financieros

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

5.2.1 Activos financieros

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

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

Las demás cuentas y documentos por cobrar compuestas por clientes relacionados y no relacionados, se registran inicialmente a su valor razonable.

Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente en su totalidad, ya sea a costo amortizado o valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

a) La clasificación y medición de los activos financieros

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

- Si el activo financiero se mantiene en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo; y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal.

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

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

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

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

- Puede elegir irrevocablemente presentar cambios subsecuentes en el valor razonable de una inversión de capital en otros resultados integrales si se cumplen ciertos criterios (ver (iii) posterior); y
- Podrá designar irrevocablemente un instrumento de deuda que cumpla los criterios de costo amortizado o de valor razonable a través de otros resultados integrales si al hacerlo elimina o reduce significativamente una asimetría contable (ver (iv) posterior).

b) Deterioro de activos financieros

La Empresa reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas en inversiones en instrumentos de deuda que se miden a costo amortizado o a valor razonable a través de otros resultados integrales, cuentas por cobrar por arrendamiento, cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales, así como en contratos de garantía financiera. El monto de las pérdidas crediticias esperadas se actualiza en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial del instrumento financiero respectivo.

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

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

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

c) Baja de activos financieros

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

deba pagar. Si la Empresa retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo financiero transferido, la Empresa continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

5.2.2 Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se miden subsecuentemente a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o a valor razonable a través de resultados.

Sin embargo, los pasivos financieros que surgen cuando una transferencia de un activo financiero no califica para la baja o cuando se aplica el enfoque de participación continua, y los contratos de garantía financiera emitidos por la Empresa, se miden de acuerdo con las políticas contables específicas que se detallan a continuación.

a) Pasivos financieros a valor razonable a través de resultados

Los pasivos financieros se clasifican a valor razonable a través de resultados cuando el pasivo financiero es (i) contraprestación contingente de una adquirente en una combinación de negocios, (ii) se mantiene para negociar o (iii) se designa como valor razonable a través de resultados.

Un pasivo financiero se clasifica como mantenido para negociar si:

- Se ha adquirido principalmente con el fin de recomprarlo a corto plazo; o
- En el reconocimiento inicial, es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que la Empresa gestiona conjuntamente y tiene un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo; o
- Es un derivado, a excepción de lo derivado que son un contrato de garantía financiera o un instrumento de cobertura designado y efectivo.

b) Baja de pasivos financieros

La Empresa da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Empresa se cumplen, cancelan o han expirado. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados.

5.3 Otros pagos anticipados

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

5.4 Inventarios

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

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

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

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

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

5.5 Propiedad, planta y equipo

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

- Ser propiedad de la Empresa;
- Estar destinados a actividades administrativas y/o productivas o para rentar a terceros;

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

5.5.1 Medición inicial en el momento del reconocimiento

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

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

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

5.5.2 Medición posterior al reconocimiento

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

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos

de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición, o por su venta y no por 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 Administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual.

5.6 Depreciación

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

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

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

El importe reconocido por depreciación durante el ejercicio económico se reconoce como gasto del periodo dentro del Estado del Resultado Integral, en los grupos 51341, 51342, 51343, 51344, 51345, 51348 y 51349 según corresponda.

5.7 Inversiones a largo plazo

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

5.8 Deterioro del valor de los activos no corrientes

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

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

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

5.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Empresa tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Empresa asumirá ciertas responsabilidades.

5.10 Planes de beneficios definidos a empleados

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

5.11 Medio ambiente

La Empresa 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

5.12 Impuestos

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

5.13 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 la ARCONEL. Los otros ingresos son medidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos asociados con la operación se reconocen y 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.

5.14 Costos y gastos

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

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

5.15 Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos durante cada ejercicio económico determinados mediante el método directo, para lo cual se tiene:

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

5.16 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:

5.16.1 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 propios de la Empresa, que son consistentes con las estimaciones adoptadas por todas las empresas de distribución de energía eléctrica del país. Si estas estimaciones llegaran a cambiar en el futuro, cabrían ajustes en base prospectiva, en el caso de sustentarse razonablemente.

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

Los beneficios a los empleados están compuestos por:

- Jubilación Patronal.- Es un beneficio para obreros y servidores en base al Artículo 20 del XIV Contrato Colectivo y al artículo 98 de las Normas de Administración del Talento Humano (NATHS). Decreto Ejecutivo 1701 del 18 de mayo del 2009.
- Indemnización Jubilación.- Es un beneficio para obreros y servidores en base al Artículo 19 del XIV Contrato colectivo y al Artículo 97 de las (NATHS).
- Retiro Voluntario.- Es un beneficio para obreros y servidores en base al artículo 55 del XIV Contrato Colectivo y el artículo 95 de las NATHS.
- Desahucio.- Es un beneficio exclusivo para obreros en base al artículo 185 del Código del Trabajo y a la disposición general primera 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.

5.16.3 Valor de activos y pasivos:

Las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo, donde el 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 Empresa estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

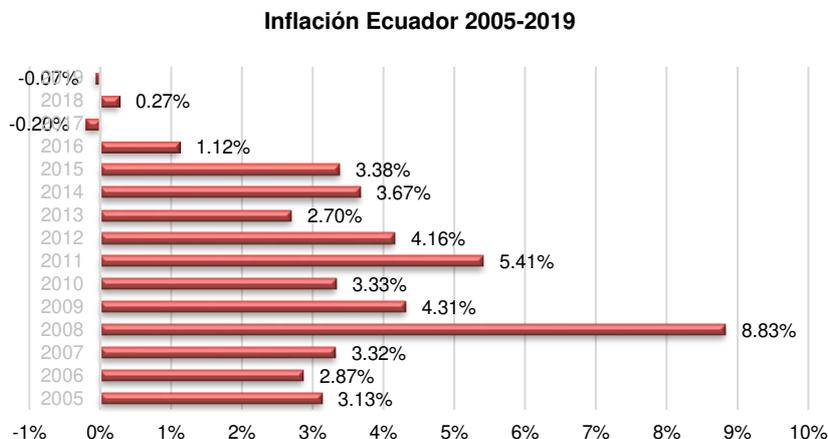
5.16.4 Valor de propiedad, planta y equipo:

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

A pesar 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.

5.17 Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

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



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.

5.18 Aplicación de normas internacionales de información financieras nuevas y revisadas

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

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

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

Impacto general de la aplicación de las NIIF 16 Arrendamientos

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

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

Impacto de la nueva definición de arrendamiento

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

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

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

La Empresa aplicará la definición de un contrato de arrendamiento y guías relacionadas establecidas en la NIIF 16 a todos los contratos de arrendamiento celebrados o modificados en el 1 de enero 2019 (si se trata de un arrendador o el arrendatario en el contrato de arrendamiento). En la preparación para la aplicación por primera vez de las NIIF 16, no existe impacto en la Empresa la aplicación de esta norma.

Impacto en la Contabilidad del Arrendador

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

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

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

Modificaciones a NIIF 9 Características de prepago con compensación negativa

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

Modificaciones a la IAS 19 Modificación, reducción o liquidación del plan de Beneficios a Empleados

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

Los párrafos relacionados con la medición del costo actual del servicio y el interés neto sobre el pasivo (activo) por beneficios definidos. Ahora se requerirá usar los supuestos actualizados de la remediación para determinar el costo actual del servicio y el interés neto después de la modificación (reducción o liquidación) del plan y por el resto del periodo de reporte. En el caso del interés neto, las modificaciones dejan en claro que para el periodo posterior a la modificación (reducción o liquidación) del plan, el interés neto se calcula multiplicando el pasivo (activo) por beneficios definidos revaluado según la NIC 19:99 con la tasa de descuento utilizada en la nueva remediación (teniendo en cuenta el efecto de las contribuciones y los pagos de beneficios en el pasivo (activo) por beneficios definidos neto.

5.19 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

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

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

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

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

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

- (a) Identificará sus contratos de seguro.
- (b) Separará los derivados implícitos que se especifican, los distintos componentes de inversión y las obligaciones de desempeño diferentes de los contratos de seguro.
- (c) Dividirá los contratos en grupos que reconocerá y medirá por:
 - (i) Un valor presente ajustado por el riesgo de los flujos de efectivo futuros; más (si el valor es un pasivo) o menos (si este valor es un activo)
 - (ii) un importe que representa la ganancia no acumulada (devengada) en el grupo de contratos (el margen de servicio contractual).
- (d) Reconocerá la ganancia de un grupo de contratos de seguro a lo largo del periodo en que la entidad proporciona la cobertura del seguro, y a medida que se libere la entidad del riesgo. Si un grupo de contratos contiene o se convierte en productor de pérdidas, una entidad reconocerá de forma inmediata dichas pérdidas.
- (e) presentará de forma separada los ingresos de actividades ordinarias por seguros, los gastos del servicio de seguro y los gastos o ingresos financieros por seguros.

Modificaciones a NIC 1 y NIC 8 -Definición de materialidad

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

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

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

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

Marco Conceptual de las Normas IFRS

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

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

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA – Composición de saldos

6. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES (111)

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
111	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		8.879.568,32	11.166.301,83	(2.286.733,51)
11101	CAJA GENERAL		119.644,78	136.572,36	(16.927,58)
11102	FONDOS PARA CAMBIOS		12.000,00	11.100,00	900,00
11103	FONDOS ROTATIVOS		38.000,00	38.000,00	-
11104	BANCOS	a)	8.709.923,54	10.980.629,47	(2.270.705,93)

6.2. Análisis

a) Bancos

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

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1110401010001	BANCO DEL AUSTRO	109.965,09	183.631,52	283.216,06	10.380,55
1110401010002	BANCO DEL PACIFICO	166.738,04	236.125,46	306.479,81	96.383,69
1110401010003	BANCO DEL PICHINCHA	-	923,58	923,58	-
1110401010004	BANCO DE GUAYAQUIL	15.176,09	56.805,97	46.460,95	25.521,11
1110401010005	PRODUBANCO	10.767,20	27.770,95	30.495,91	8.042,24
1110401010008	BANCO BANECUADOR	5.796.585,98	6.454.118,78	6.473.793,26	5.776.911,50
1110401010009	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	4.881.085,05	81.923.700,29	84.014.328,97	2.790.456,37
1110401010010	COOPERATIVA JARDÍN AZUAYO	87,23	443,13	530,36	-
1110401010011	COOPERATIVA EL SAGRARIO LTDA.	224,79	1.334,94	1.086,53	473,20
1110401010012	COOPERATIVA SAN FRANCISCO	-	3.153,65	1.398,77	1.754,88
	Total	10.980.629,47	88.888.008,27	91.158.714,20	8.709.923,54

7. ACTIVOS FINANCIEROS (112)

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
112	ACTIVOS FINANCIEROS		41,609,241.42	39,710,556.12	1,898,685.30
11201	CUENTAS POR COBRAR CONSUMIDORES	a)	8,787,220.42	8,338,540.44	448,679.98
11202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS	b)	2,306,707.85	4,536,106.48	(2,229,398.63)
11203	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES RELACIONADOS	c)	1,277,180.68	2,305,579.44	(1,028,398.76)
11204	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		-	1,022,479.28	(1,022,479.28)
11205	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	d)	30,430,320.36	24,550,349.28	5,879,971.08
11206	PROVISIÓN POR DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	e)	(1,192,187.89)	(1,042,498.80)	(149,689.09)

7.2. Análisis

a) 11201 Cuenta por cobrar consumidores.- Esta cuenta registra la cartera comercial originada por la venta de energía a clientes clasificados dentro de las diferentes categorías del pliego tarifario; su saldo al 31 de diciembre del 2019 es US\$ 8,787,220.42.

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

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

	Detalle	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
(+)	Facturación energía	6,539,317.42	6,291,734.77	6,241,848.20	6,650,145.09	6,506,317.38	6,341,941.57	6,499,480.36	6,502,903.77	6,429,566.86	6,445,240.69	6,527,300.77	6,557,213.83	77,533,010.71
(+)	Facturación ocasionales	7,713.85	7,643.67	15,638.54	6,542.28	5,454.56	9,786.57	8,392.51	10,000.22	6,703.19	11,009.33	12,669.05	42,445.75	143,999.52
(-)	Recaudación energía	(6,442,641.35)	(6,364,928.51)	(6,313,962.54)	(6,259,621.88)	(6,173,097.66)	(6,566,195.38)	(6,655,485.77)	(6,400,472.86)	(6,369,457.54)	(6,345,494.37)	(6,539,202.99)	(6,466,282.86)	(76,896,843.71)
(-)	Recaudación contratos	(7,806.76)	(7,690.08)	(16,078.28)	(6,606.19)	(5,492.45)	(9,846.57)	(8,746.56)	(10,123.04)	(6,871.25)	(11,663.65)	(12,693.05)	(42,760.57)	(146,378.45)
(+)	Notas de crédito	92.91	46.41	439.74	63.91	37.89	60.00	402.05	122.82	114.33	654.32	99.00	314.82	2,448.20
(+/-)	Rectificaciones	(13,932.91)	(15,781.07)	(11,790.03)	(9,850.71)	(22,496.34)	(19,669.98)	(18,841.20)	(16,451.93)	(12,124.43)	(11,811.02)	(14,809.65)	(19,997.02)	(187,556.29)
(=)	Movimiento neto	82,743.16	(88,974.81)	(83,904.37)	380,672.50	310,723.38	(243,923.79)	(174,798.61)	85,978.98	47,931.16	87,935.30	(26,636.87)	70,933.95	448,679.98
													(+) Saldo al 31/12/2018	8,338,540.44
													(=) Saldo al 31/12/2019	8,787,220.42

- La cartera comparativa se muestra a continuación:

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

Periodo	2019					2018					Variación				
	Tungurahua	Pastaza	Palora	Napo	Total	Tungurahua	Pastaza	Palora	Tena	Total	Tungurahua	Pastaza	Palora	Tena	Total
30 días	717,056.99	115,000.83	24,175.74	67,102.27	923,335.83	680,493.09	94,383.11	17,543.89	80,133.50	872,553.59	36,563.90	20,617.72	6,631.85	(13,031.23)	50,782.24
60 días	98,897.28	49,305.23	12,163.67	25,404.90	185,771.08	84,431.18	30,744.47	5,654.09	38,858.14	159,687.88	14,466.10	18,560.76	6,509.58	(13,453.24)	26,083.20
90 días	30,525.77	11,670.02	287.32	17,591.28	60,074.39	27,695.34	11,495.61	-	30,654.01	69,844.96	2,830.43	174.41	287.32	(13,062.73)	(9,770.57)
180 días	49,903.42	41,280.71	14,248.17	53,843.17	159,275.47	37,985.54	32,679.81	13,177.02	53,397.40	137,239.77	11,917.88	8,600.90	1,071.15	445.77	22,035.70
360 días	33,141.55	33,866.56	20,019.34	94,527.97	181,555.42	24,457.55	38,635.49	19,061.01	87,394.61	169,548.66	8,684.00	(4,768.93)	958.33	7,133.36	12,006.76
más de 360 días	79,372.05	202,910.54	81,704.40	356,007.41	719,994.40	51,257.46	170,357.17	54,579.92	250,761.29	526,955.84	28,114.59	32,553.37	27,124.48	105,246.12	193,038.56
Total	1,008,897.06	454,033.89	152,598.64	614,477.00	2,230,006.59	906,320.16	378,295.66	110,015.93	541,198.95	1,935,830.70	102,576.90	75,738.23	42,582.71	73,278.05	294,175.89
Porcentaje	45%	20%	7%	28%	100%	47%	20%	6%	28%	87%					15.20%

Comentario 1.- El porcentaje de recaudación anual es del 99,42% conforme se demuestra a continuación:

Recaudación total = Recaudación energía + recaudación contratos + rectificaciones

Facturación total = Facturación de energía + facturación ocasionales

Recaudación total = 77,228,330.25

% Recaudación anual = 99,42%

Facturación total = 77,677,010.23

- El saldo de la cuenta consumidores (US\$ 8,787,220.42), está integrado por la facturación del mes de diciembre que asciende a US\$ 6,557,213.83 (74.62%) y la cartera de US\$ 2,230,006.59 (25.38%).

Comentario 2.- Se observa una variación general de la cartera entre el 2019 y 2018 de US\$ 294,175.89, representando un incremento del 15.20%.

El saldo de la cuenta consumidores (US\$ 8,787,220.42), incluye US\$ 1,678,274.53 (cuenta 21504) de valores de terceros, comprendiéndose como tales, tasa de basura y contribución bomberos.

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

- El saldo al 31 de diciembre del 2019 es US\$ 2,306,707.85 y está conformada por cargos fijos (US\$ 2.177.781,13), cheques devueltos y protestados de clientes (US\$ 2.839,15), créditos en ventanillas de contratos (US\$ 55.993,66), y facturación por generación a no relacionados (US\$ 70.093,91). De este último grupo se detallan los movimientos anuales:

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1120204010022	CENACE	7.535,71	365.888,01	326.555,83	46.867,89
1120204010024	EMAP-Q	11.914,25	5.432,17	17.021,13	325,29
1120204010028	SAN CARLOS	152,91	852,87	963,13	42,65
1120204010045	HIDROABANICO	4.985,97	46.385,51	49.734,21	1.637,27
1120204010050	ENERMAX	15.010,00	25.024,57	35.812,70	4.221,87
1120204010053	ECOELECTRC	7.309,94	13.148,49	18.227,55	2.230,88
1120204010057	ECOLUZ	670,77	7.056,85	7.274,88	452,74
1120204010062	CORPORACION AZUCARERA DEL ECUADOR S.A.	2.530,33	21.094,53	20.716,66	2.908,20
1120204010063	HIDROSANBARTOLO	6.115,95	31.808,23	37.397,20	526,98
1120204010066	ECUAGESA	-	0,17	0,17	-
1120204010068	HIDROALTO GENERACION ENERGIA	7.146,15	37.146,07	43.222,00	1.070,22
1120204010069	GENERADORA ROCAFUERTE GENEROCA	-	5,86	5,86	-
1120204010070	NOVOPAN DEL ECUADOR S.A.	752,41	13.718,32	13.137,66	1.333,07
1120204010071	HIDRONORMANDIA S.A.	2.108,28	22.507,20	16.460,52	8.154,96
1120204010072	ELITENERGY GENERACION ELECTRICA	1,30	13,56	14,76	0,10
1120204010073	EMPAQPLAST S.A.	-	3.481,87	3.160,08	321,79
Total		66.233,97	593.564,28	589.704,34	70.093,91

c) 11203 Cuentas y documentos por cobrar a clientes relacionados

- El saldo al 31 de diciembre del 2019 es US\$ 1,277,180,68. Esta cuenta registra principalmente los derechos de cobro a CNEL EP UN Bolívar producto del Convenio de Administración (US\$ 1.108.011,28); y, facturación por generación a relacionados (US\$ 169.169,40)
- La cuenta por cobrar a CNEL EP UN Bolívar se sustenta en las Actas de conciliación de cuentas por cobrar y pagar; y, en el Acta de Terminación por mutuo acuerdo del Contrato de Asociación. El saldo constituye un compromiso exigible aun en 2 años (2020 y 2021), a razón de US\$ US\$ 1´108.011,28 y US\$ 897.156,91 respectivamente. El financiamiento de estos recursos se especifica en el Oficio No. ARCONEL-ARCONEL-2018-0579-OF de fecha 26 de abril de 2018. Actualmente está encaminada la gestión de cobro mediante el oficio EEASA-PE-2020-0047-OF. Un detalle de los movimientos anuales de la cuenta es el siguiente:

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

Detalle	Plan 10 Millones	Proyectos Complementarios	Gastos de administración	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	4,177,194.70	43,002.84	993.21	4,221,190.75
(-) Pagos recibidos	(2.217.015,77)			(2.217.015,77)
(-) Reclasificación largo plazo	(897,156.91)			(897,156.91)
(+/-) Reclasificaciones	43,996.05	(43.002,84)	(993.21)	0.00
(+/-) Ajustes	993.21			993.21
Saldo al 31 de diciembre de 2019	1.108.011,28	0.00	0.00	1.108.011,28

- La facturación por generación a relacionados (instituciones públicas), cuyo saldo es US\$ 169.169,40, tiene el siguiente movimiento anual:

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1120302010001	EMPRESA ELÉCTRICA AZOGUES	1.745,52	417,50	2.110,82	52,20
1120302010002	EMPRESA ELÉCTRICA COTOPAXI	1.614,60	14.123,36	13.437,61	2.300,35
1120302010005	EMELNORTE	1.239,96	17.264,60	16.584,68	1.919,88
1120302010010	EMPRESA ELÉCTRICA QUITO	8.716,23	162.717,10	158.886,31	12.547,02
1120302010011	EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA	249,05	2.870,85	2.689,70	430,20
1120302010012	EMPRESA ELÉCTRICA CENTRO SUR	8.220,97	24.483,02	30.878,74	1.825,25
1120302010013	EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL SUR	226,27	3.172,44	3.026,60	372,11
1120302010018	CELECEP	40,22	21.620,42	21.603,62	57,02
1120302010036	CNEL-ESMERALDAS	1.154,99	18.691,02	13.726,97	6.119,04
1120302010037	CNEL-MANABI	3.647,63	59.569,82	43.818,19	19.399,26
1120302010038	CNEL-SANTO DOMINGO	1.235,92	20.502,09	14.968,03	6.769,98
1120302010039	CNEL-GUAYAS-LOS RIO	4.145,94	65.088,06	45.821,82	23.412,18
1120302010040	CNEL-LOS RIOS	910,00	20.071,25	16.197,61	4.783,64
1120302010041	CNEL-MILAGRO	1.513,79	27.151,05	20.152,08	8.512,76
1120302010042	CNEL-SANTA ELENA	1.373,47	22.904,18	16.969,18	7.308,47
1120302010043	CNEL-EL ORO	2.416,86	40.545,45	30.087,10	12.875,21
1120302010044	CNEL-BOLIVAR	186,04	2.933,63	2.148,13	971,54
1120302010045	CNEL-SUCUMBIOS	1.427,43	23.570,53	16.999,53	7.998,43
1120302010046	CNEL-GUAYAQUIL	10.026,21	162.981,05	121.492,40	51.514,86
Total		50.091,10	710.677,42	591.599,12	169.169,40

d) 11205 Otras cuentas por cobrar relacionados

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

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1120502010001	DECRETO 451-A TARIFA DIGNIDAD	13.753.381,35	3.051.124,86	843,52	16.803.662,69
1120502010002	SUBSIDIO TERCERA EDAD	2.773.486,33	736.941,87	5.025,61	3.505.402,59
1120502010004	DECRETO 242 COMPENSACIÓN CRISIS ENERGÉTICA	546.802,97	-	-	546.802,97
1120502010006	SUBSIDIO CAPACIDADES ESPECIALES	383.749,22	201.110,08	678,22	584.181,08
1120502010007	ZONAS AFECTADAS VOLCÁN TUNGURAHUA REG.CONELEC No. 001/11	112.073,25	-	-	112.073,25
1120502010009	DÉFICIT TARIFARIO 2013	1.754.577,79	-	-	1.754.577,79
1120502010012	DÉFICIT TARIFARIO 2014	1.286.992,69	-	-	1.286.992,69
1120502010013	DÉFICIT TARIFARIO 2015	742.575,98	-	-	742.575,98
1120502010014	DÉFICIT TARIFARIO 2016	109.830,40	-	-	109.830,40
1120502010015	DÉFICIT TARIFARIO 2017	341.367,32	-	341.367,32	-
1120502010016	DÉFICIT TARIFARIO 2018	693.465,33	-	55.248,77	638.216,56
1120502010017	DÉFICIT TARIFARIO 2019	-	529.113,78	-	529.113,78
1120502010050	COMPRA DE ACCIONES A ACCIONISTAS PRIVADOS	9.884,86	-	-	9.884,86
1120502010051	INCENTIVO PROGRAMA PEC	2.042.161,79	1.764.843,93	-	3.807.005,72
Total		24.550.349,28	6.283.134,52	403.163,44	30.430.320,36

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

e) 11206 Provisión por deterioro de activos financieros

- Registra la provisión por clientes incobrables con antigüedad mayor a 61 días, que es el criterio establecido como pérdidas crediticias esperadas, más el costo amortizado de la cartera. Su saldo al 31 de diciembre del 2019 es menos US\$ 1,192,187.89. El movimiento anual de la provisión por deterioro de activos financieros se muestra a continuación:

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

DETALLE	VALOR US\$
(-) Provisión inicial por deterioro de consumidores	(217,166.32)
(-) Ajuste por aplicación normativa	67,477.23
(=) MOVIMIENTO ACUMULADO	(149,689.09)
(-) SALDO INICIAL	(1,042,498.80)
(=) SALDO FINAL	(1,192,187.89)

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

8. INVENTARIOS (113)

8.1. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se presentan como sigue, en dólares

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
113	INVENTARIOS		15.802.827,82	12.323.898,26	3.478.929,56
11301	INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	a)	15.703.307,23	12.333.514,62	3.369.792,61
11302	INVENTARIO DE MATERIALES EN TRANSFORMACIÓN		101.080,00	-	101.080,00
11304	ESTIMACIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS		(1.559,41)	(9.616,36)	8.056,95

8.2. Análisis

a) 11301 Inventario de materiales y suministros

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

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1130101010001	BODEGA 1 - FIALLOS CONDO MARIO	1.963.382,99	4.538.484,45	2.796.331,01	3.705.536,43
1130101010002	BODEGA 2 - CASTRO ORTIZ BYRON	1.359.825,38	5.140.157,85	4.415.535,50	2.084.447,73
1130101010003	BODEGA 3 - CASTRO ORTIZ BYRON	1.080.878,74	882.257,42	641.181,69	1.321.954,47
1130101010004	BODEGA 4 - FIALLOS CONDO MARIO	570.693,38	2.178.359,43	1.682.878,01	1.066.174,80
1130101010005	BODEGA 5 - PAZ ROVALINO JESSICA	4.049.850,09	2.157.586,59	2.147.034,85	4.060.401,83
1130101010006	BODEGA 6 - CASTRO ORTIZ BYRON	81.395,80	126.542,33	143.617,43	64.320,70
1130101020001	BODEGA 2 - CASTRO ORTIZ BYRON	16.223,89	161,28	222,07	16.163,10
1130102010001	BODEGA 7.- CONDE ESTEBAN	1.849.711,77	1.306.915,85	1.311.059,36	1.845.568,26
1130103010001	BODEGA 8.- WALTER TRAVEZ	86.968,90	140.563,20	137.060,48	90.471,62
1130104010001	BODEGA 9.- MÁRQUEZ T EDISON.	1.246.261,25	1.754.757,20	1.573.693,10	1.427.325,35
1130105010010	CONTRASTACIÓN DE MEDIDORES	28.322,43	312.441,77	319.821,26	20.942,94
Total		12.333.514,62	19.050.674,40	15.680.881,79	15.703.307,23

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

9. ANTICIPOS A PROVEEDORES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (114)

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
114	ANTICIPOS A PROVEEDORES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		2,872,970.78	1,456,227.21	1,416,743.57
11401	ANTICIPOS A PROVEEDORES	a)	1,415,264.40	1,202,214.41	213,049.99
11402	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		29,712.28	44,844.00	(15,131.72)
11403	LICENCIAS Y SOFTWARE PAGADOS POR ANTICIPADO		13,606.70	33,517.30	(19,910.60)
11406	OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		152,453.54	175,651.50	(23,197.96)
11407	OTROS ANTICIPOS	b)	1,261,933.86	-	1,261,933.86

9.2. Análisis

a) 11401 Anticipos a proveedores

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

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1140101	CONTRATOS DE ESTUDIOS Y CONSULTORÍA	-	4.200,00	4.200,00	-
1140103	CONTRATOS SERVICIOS PROFESIONALES	25.817,10	226.902,50	103.029,79	149.689,81
1140104	CONTRATOS CONSTRUCCIÓN DE OBRAS	92.103,00	552.745,51	591.404,79	53.443,72
1140105	CONTRATOS COMPRA DE EQUIPOS Y MATERIALES	1.035.352,06	3.225.721,58	3.100.166,77	1.160.906,87
1140106	CONTRATOS DE OTROS SERVICIOS	48.942,25	108.377,17	106.095,42	51.224,00
1140107	COMPRA DE BIENES	-	43.265,95	43.265,95	-
1140117	BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID	-	196.936,90	196.936,90	-
Total		1.202.214,41	4.358.149,61	4.145.099,62	1.415.264,40

b) 11407 Otros anticipos

- Su saldo al 31 de diciembre del 2019 es US\$ 1,261.933,86, y está compuesta por los siguientes grupos, cuyo movimiento anual se muestra a continuación:

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1140701	ANTICIPO REMUNERACIONES	440.909,69	1.177.917,45	1.141.268,64	477.558,50
1140702	FALTANTES DE INVENTARIOS	113.997,73	25.793,00	6.036,70	133.754,03
1140703	FUNCIONARIOS, EMPLEADOS Y EX EMPLEADOS	2.087,22	184.471,36	182.505,94	4.052,64
1140704	A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	110.152,66	232.796,84	325.402,05	17.547,45
1140705	POR INSTALACIONES EVENTUALES	308.628,37	758.139,84	517.618,17	549.150,04
1140706	CLIENTES INCOBRABLES	46.703,61	-	28.044,96	18.658,65
1140707	ENTIDADES PÚBLICAS	-	343.747,09	282.534,54	61.212,55

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
Total		1.022.479,28	2.722.865,58	2.483.411,00	1.261.933,86

Comentario 1.- Los faltantes de inventarios (1140702) corresponden al ex colaborador Juan Naranjo por US\$ 111,676.53 (no corresponde al período). Se cuenta con un informe del examen especial efectuado por la Contraloría General del Estado. La diferencia de US\$ 22,077,50 se produjo por faltantes del inventario 2019 que serán justificados en el primer bimestre del 2019.

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

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (121)

10.1.1. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se presentan como sigue, en dólares

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		245.774.561,08	228.123.976,10	17.650.584,98
12141	BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO	a)	328.628.159,31	308.790.686,83	19.837.472,48
12151	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		(147.244.321,33)	(137.326.517,52)	(9.917.803,81)
12142	PROYECTOS FERUM BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO	b)	17.521.075,02	17.393.468,85	127.606,17
12152	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROYECTOS FERUM BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		(6.883.805,22)	(6.430.690,54)	(453.114,68)
12143	PROYECTO PLANREP BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO	c)	796.502,33	802.870,58	(6.368,25)
12153	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROYECTO PLANREP BIENES E INSTALACIONES E SERVICIO		(250.937,07)	(217.110,22)	(33.826,85)
12144	PROYECTOS EEEP 2012 BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO	d)	737.373,81	753.569,12	(16.195,31)
12154	DEPRECIACIÓN ACUM. PROYECTOS EEEP 2012 BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		(232.572,25)	(193.832,71)	(38.739,54)
12145	BIENES E INSTALACIONES NO DESTINADAS AL SERVICIO ELÉCTRICO	e)	1.824.065,54	1.824.065,54	-
12155	DEPRECIACIÓN ACUM. BIENES E INSTALACIONES NO DESTINADAS AL SERVICIO ELÉCTRICO		(977.641,30)	(950.755,21)	(26.886,09)
12147	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN DE BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO	f)	34.251.042,54	24.605.436,44	9.645.606,10
12148	PROYECTOS PLAN PMD BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO	g)	22.512.404,05	22.578.287,71	(65.883,66)
12158	DEPRECIACIÓN ACUM. PROYECTOS PLAN PMD BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		(5.116.163,84)	(3.728.067,49)	(1.388.096,35)
12149	URBANIZACIONES, LOTIZACIONES Y CONJUNTOS HABITACIONALES	h)	254.575,86	254.575,86	-
12159	DEPRECIACIÓN ACUM. URBANIZACIONES, LOTIZACIONES Y CONJUNTOS HABITACIONALES		(45.196,37)	(32.011,14)	(13.185,23)

10.2. Análisis

- Una desagregación detallada de la composición de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

a) 12141.- Bienes e instalaciones en servicio

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

CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS		COMPOSICIÓN		
A	Centrales hidroeléctricas:	Península		
B	Centrales de combustión interna:	Lligua		
C	Sistemas fotovoltaicos	DZOP		
D	Líneas de subtransmisión 69 kV	Ambato Transelectric - Samanga	Montalvo - Quero	Península - Loreto
		Samanga - Atocha	Totoras Transelectric - Pelileo	Puyo Transelectric - Puyo
		Atocha - Batán	Pelileo - Baños	Puyo - Puyo 2
		Batán - Huachi	Baños - Agoyán	Puyo 2 - Mushullacta
		Huachi - Montalvo	Ambato Transelectric - Oriente	Tena Transelectric - Tena Norte
		Montalvo - Totoras Transelectric	Oriente - Totoras	
		Samanga - Píllaro	Totoras - Totoras Transelectric	
E	Subestaciones de Distribución	S/E Samanga	S/E Oriente	S/E Puyo
		S/E Atocha	S/E Loreto	S/E Puyo 2
		S/E Batán	S/E Totoras	S/E Mushullacta
		S/E Huachi	S/E Pelileo	S/E Tena
		S/E Montalvo	S/E Baños	S/E Tena Norte
		S/E Quero	S/E Agoyán	
		S/E Píllaro	S/E Lligua - Península	
F	Redes de distribución:	Redes aéreas de medio y bajo voltaje	Redes subterráneas de medio y bajo voltaje	
		Centros de Transformación de voltaje aéreos	Centros de Transformación de voltaje subterráneos	Alumbrado Público (Lámparas)
G	Instalaciones de servicio a consumidor:	Acometidas	Medidores	
H	Instalaciones generales:	Edificios y Estructuras	Equipos de computación	Equipos diversos
		Instalaciones	Vehículo	
		Muebles, enseres y equipos de oficina	Herramientas	
		Maquinaria y Equipo	Equipos de comunicaciones, telecomunicaciones y redes de datos	

b) 12142.- Proyectos FERUM

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

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

CLASIFICACIÓN	COMPOSICIÓN		
Q	Año 1998		Sistemas de distribución
R	Año 1999		Sistemas de distribución

c) 12143.- Proyectos PLAN REP

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

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

d) 12144.- Proyectos EEEP

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

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

e) 12145.- Bienes e instalaciones que no son de servicio eléctrico

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

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

f) 12147.- Obras en construcción

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
1214700	REINGRESOS MATERIALES OBRAS	-	666.059,76	666.059,76	-
1214702	COSTOS INDIRECTOS POR DISTRIBUIR	-	17.042.197,34	17.042.197,34	-
1214704	ACOMETIDAS	-	243.640,73	243.640,73	-
1214706	LÍNEAS Y SUBESTACIONES DE DISTRIBUCIÓN	-	90.496,00	90.496,00	-
1214707	SISTEMAS DE DISTRIBUCIÓN	-	1.265.725,23	1.265.725,23	-
1214708	ALUMBRADO PUBLICO Y SEÑALES LUMINOSAS	-	70.706,46	70.706,46	-
1214709	INSTALACIONES GENERALES	-	199.359,62	199.359,62	-
1214711	RECURSOS DEL ESTADO	162.701,86	369.457,85	532.159,71	-
1214712	RECURSOS PROPIOS	23.869.336,48	45.957.691,97	36.492.419,12	33.334.609,33
1214719	RECURSOS DE TERCEROS	573.398,10	2.541.307,47	2.198.272,36	916.433,21
Total		24.605.436,44	68.446.642,43	58.801.036,33	34.251.042,54

g) 12148.- Proyectos Plan PMD bienes e instalaciones en servicio:

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

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

h) 12149.- Urbanizaciones, lotizaciones y conjuntos habitacionales

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

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

Otras revelaciones de propiedad, planta y equipo

- Controla el inmovilizado material financiado con recursos propios, así como los activos eléctricos construidos con aportes de los accionistas para electrificación rural, urbano marginal, programa de reducción de pérdidas y proyectos financiados por el BID, CAF, AFD y Ecuador Estratégico EP.
- No existen gravámenes sobre la propiedad, planta y equipo de la empresa
- Durante el ejercicio económico se ha generado un gasto de depreciación de US\$ 14,513,916.98
- Valor razonable.- El valor razonable de la propiedad, planta y equipo se determinó según el re-avaluó llevado a cabo en el año 2015 por parte de peritos independientes, como parte de la política contable. La revaluación se realizará por lo menos cada 5 años, en consecuencia, corresponde la nueva medición posterior en el año 2020.
- Solamente en casos esporádicos la empresa debe incurrir en costos de remediación ambiental; específicamente en centrales y subestaciones. Se ha determinado que, en el evento de cierre y abandono de aquellas instalaciones, las áreas comprometidas con efectos al ambiente son la casa de máquinas, ductos, tanques de combustibles y tuberías de desembarco. El mantenimiento constante de la infraestructura sumado a las medidas preventivas para el tratamiento de contaminantes, mitigan el impacto ambiental cuya remediación en todo caso sería mínima; por lo tanto, la Administración considera que no se debe realizar una provisión por rehabilitación ya que no se cumplen todas las condiciones técnicas para reconocerla.
- El movimiento integral de la propiedad, planta y equipo se resume en el siguiente cuadro:

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. EEASA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO ECONÓMICO 2019

Tabla No. 17.1.- Movimiento integral de la propiedad, planta y equipo durante el año 2018, en dólares.

Descripción	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO										DEPRECIACIÓN ACUMULADA											
	Saldo 31/12/217	Adiciones			Transf. De obras en construcc,	Transf. De inventario		Bajas y reintegros netos	Ajustes netos		Saldo al 31/12/218	Saldo al 31/12/2017	Gasto depreciación			Inv. Centro costos	Bajas	Ajustes netos	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2018		
		Compras	Costos	Event,Liqu,		Debe	Haber		Debe	Haber			Adiciones	Deprec. Obras incorp,	Depreciac. Obras existentes						Ajuste	
Bienes e instalaciones																						
-Centrales hidroeléctricas	8 505 892,02	-	-	-	57 852,48	-	-	(25 200,00)	-	-	8 538 544,50	(7 694 609,89)		(527,10)	(86 550,35)		21 773,14	-	(7,759,914 20)	778 630,30		
-Centrales de combustión interna	2 241 488,66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 241 488,66	(2 083 239,26)		-	(20 227,71)		-	-	(2,103,466 97)	138 021,69		
-Líneas y subestaciones de subtransmisión	43 650 378,34	-	-	-	1 892 131,36	7 801,36	-	(612 279,49)	246 896,68	-	45 184 928,25	(10 346 764,23)		(15 658,04)	(1 107 458,01)		276 186,11	(918,60)	(11,194,612 77)	33 990 315,48		
-Líneas y subestaciones de distribución	142 523 656,83	-	-	-	16 894 334,45	-	-	(3 654 646,64)	586 479,62	-	156 349 824,26	(69 399 618,14)	(75,687 14)	(317 010,19)	(5 839 024,27)	(4 527,81)	-	2 543 895,13	(204 348,86)	(73,296,321 28)	83 053 502,98	
-Instalaciones de servicios a consumidor	51 497 844,85	-	-	-	7 305 089,91	256,69	-	(1 007 708,23)	75 488,53	-	57 870 971,75	(22 746 792,47)	(18,349 63)	(211 198,43)	(3 168 909,79)	(1 399,68)	-	693 473,94	(250 200,14)	(25,703,376 20)	32 167 595,55	
-Instalaciones generales	36 835 376,62	5 061,53	-	-	751 522,89	1 438 357,10	(15 100,45)	(545 611,70)	135 323,42	-	38 604 929,41	(15 649 214,60)	(341 75)	(3 789,35)	(1 050 670,64)	(3 334,48)	(982 509,29)	419 575,95	1 458,06	(17,268,826 10)	21 336 103,31	
Subtotal	285 254 637,32	5 061,53	-	-	26 900 931,09	1 446 415,15	(15 100,45)	(5 845 446,06)	1 044 188,25	-	308 790 686,83	(127 920 238,59)	(94,378 52)	(548 183,11)	(11 272 840,77)	(9 261,97)	(982 509,29)	3 954 904,27	(454 009,54)	(137,326,517 52)	171 464 169,31	
Proyectos FERUM	13 507 700,47	-	-	-	4 196 868,67	-	-	(309 318,77)	-	(1 781,52)	17 393 468,85	(6 062 473,04)		(28 662,31)	(563 721,60)	(175,56)	-	242 387,96	(18 045,99)	(6,430,690 54)	10 962 778,31	
Subtotal	13 507 700,47	-	-	-	4 196 868,67	-	-	(309 318,77)	-	(1 781,52)	17 393 468,85	(6 062 473,04)	-	(28 662,31)	(563 721,60)	(175,56)	-	242 387,96	(18 045,99)	(6,430,690 54)	10 962 778,31	
Proyectos PLANREP	812 570,76	-	-	-	-	-	-	(9 700,18)	-	-	802 870,58	(186 419,05)		-	(37 032,25)		-	6 341,08	-	(217,110 22)	585 760,36	
Subtotal	812 570,76	-	-	-	-	-	-	(9 700,18)	-	-	802 870,58	(186 419,05)	-	-	(37 032,25)	-	-	6 341,08	-	(217,110 22)	585 760,36	
Proyectos EEEP	772 597,54	-	-	-	-	-	-	(19 028,42)	-	-	753 569,12	(151 776,15)		-	(48 289,01)		-	6 232,45	-	(193,832 71)	559 736,41	
Subtotal	772 597,54	-	-	-	-	-	-	(19 028,42)	-	-	753 569,12	(151 776,15)	-	-	(48 289,01)	-	-	6 232,45	-	(193,832 71)	559 736,41	
Proyectos PMD	22 582 545,15	-	-	-	-	148,74	-	(4 257,44)	-	(148,74)	22 578 287,71	(2 323 844,23)		-	(1 405 502,59)		-	1 279,33	-	(3,728,067 49)	18 850 220,22	
Subtotal	22 582 545,15	-	-	-	-	148,74	-	(4 257,44)	-	(148,74)	22 578 287,71	(2 323 844,23)	-	-	(1 405 502,59)	-	-	1 279,33	-	(3,728,067 49)	18 850 220,22	
Urbanizaciones	207 604,71	-	-	-	-	-	-	-	46 971,15	-	254 575,86	(18 545,40)		-	(12 971,26)	(494,48)		-	-	(32,011 14)	222 564,72	
Subtotal	207 604,71	-	-	-	-	-	-	-	46 971,15	-	254 575,86	(18 545,40)	-	-	(12 971,26)	(494,48)	-	-	-	(32,011 14)	222 564,72	
Instalaciones que no son de servicio	1 824 065,54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 824 065,54	(923 917,81)		-	(26 837,40)		-	-	-	(950,755 21)	873 310,33	
Subtotal	1 824 065,54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 824 065,54	(923 917,81)	-	-	(26 837,40)	-	-	-	-	(950,755 21)	873 310,33	
Total	324 961 721,49	5 061,53	-	-	31 097 799,76	1 446 563,89	(15 100,45)	(6 187 750,87)	1 091 159,40	(1 930,26)	352 397 524,49	(137 587 214,27)	(94,378 52)	(576 845,42)	(13 367 194,88)	(9 932,01)	(982 509,29)	4 211 145,09	(472 055,53)	(148,878,984 83)	203 518 539,66	
Obras en construcción	22 240 840,66	12 350 105,65	3 462 291,52	2,403 65	(30 895 907,74)	11 975 983,58	(2 409 241,10)	1 066 936,23	7 778 685,93	-	25,572,098 38	-		-	-		-	-	-	-	25 572 098,38	
Obras en construcción-Mantenimiento y Otros	-	-	-	-	(966 661,94)	-	-	-	-	-	(966,661 94)	-		-	-		-	-	-	-	-	(966 661,94)
Subtotal	22 240 840,66	12 350 105,65	3 462 291,52	2,403 65	(31 862 569,68)	11 975 983,58	(2 409 241,10)	1 066 936,23	7 778 685,93	-	24,605,436 44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24 605 436,44	
Total Propiedad Planta y Equipo	347 202 562,15	12 355 167,18	3 462 291,52	2403 65	(764 769,92)	13 422 547,47	(2 424 341,55)	(5 120 814,64)	8 869 845,33	(1 930,26)	377,002 960 93	(137 587 214,27)	(94,378 52)	(576 845,42)	(13 367 194,88)	(9 932,01)	(982 509,29)	4 211 145,09	(472 055,53)	(148,878,984 83)	228 123 976,10	

	Movimiento del gasto depreciación			
	Deprec. Obras incorp,	Depreciac. Obras existentes	Ajuste	Total
Bienes e instalaciones en servicio	(548 183,11)	(11 272 840,77)	(9 261,97)	(11 830 285,85)
Proyectos FERUM	(28 662,31)	(563 721,60)	(175,56)	(592 559,47)
Proyectos PLANREP	-	(37 032,25)	-	(37 032,25)
Proyectos EEEP	-	(48 289,01)	-	(48 289,01)
Proyectos PMD	-	(1 405 502,59)	-	(1 405 502,59)
Urbanizaciones	-	(12 971,26)	(494,48)	(13 465,74)
Bienes e instalaciones que no son de servicio	-	(26 837,40)	-	(26 837,40)
Total	(576 845,42)	(13 367 194,88)	(9 932,01)	(13.953.972,31)

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. EEASA
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO ECONÓMICO 2019

Tabla No. 17.2.- Movimiento integral de la propiedad, planta y equipo durante el año 2019, en dólares.

Descripción	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO										DEPRECIACIÓN ACUMULADA										
	Saldo 31/12/2018	Adiciones			Transf. De obras en construcc.	Transf. De inventario		Bajas y reintegros netos	Ajustes netos		Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Gasto depreciación			Inv. Centro costos	Bajas	Ajustes netos	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2019	
		Compras	Costos	Event.Liqu.		Debe	Haber		Debe	Haber			Adiciones	Deprec. Obras incorpor.	Depreciac. Obras existentes						Ajuste
Bienes e instalaciones																					
-Centrales hidroeléctricas	8,538,544.50									8,538,544.50	(7,759,914.20)			(90,178.82)					(7,850,093.02)	688,451.48	
-Centrales de combustión interna	2,241,488.66									2,241,488.66	(2,103,466.97)			(19,424.44)					(2,122,891.41)	118,597.25	
-Líneas y subestaciones de subtransmisión	45,184,928.25				3,736,240.35			(75,340.95)		48,845,827.65	(11,194,612.77)			(5,907.09)	(1,136,942.48)		30,331.09		(12,307,131.25)	36,538,696.40	
-Líneas y subestaciones de distribución	156,349,824.26				16,282,079.81			(2,516,329.89)	(38,162.99)	170,077,411.19	(73,296,321.28)			(352,346.28)	(6,384,444.88)	1,907.77	1,843,067.71	(57,623.06)	(78,245,760.02)	91,831,651.17	
-Instalaciones de servicios a consumidor	57,870,971.75				945,130.76			(1,305,902.94)		57,510,199.57	(25,703,376.20)			(27,101.93)	(3,302,374.85)		1,117,164.34	(388.27)	(27,916,076.91)	29,594,122.66	
-Instalaciones generales	38,604,929.41	16,709.77			1,731,010.61	1,594,565.41	(16,706.48)	(514,056.98)	(1,764.00)	41,414,687.74	(17,268,826.10)	(166.60)		(16,328.17)	(1,010,459.61)	2.64	(929,285.17)	423,177.64	(483.35)	(18,802,368.72)	22,612,319.02
Subtotal	308,790,686.83	16,709.77			22,694,461.53	1,594,565.41	(16,706.48)	(4,411,630.76)	(39,926.99)	328,628,159.31	(137,326,517.52)	(166.60)		(401,683.47)	(11,943,825.08)	1,910.41	(929,285.17)	3,413,740.78	(58,494.68)	(147,244,321.33)	181,383,837.98
Proyectos FERUM	17,393,468.85				369,457.85			(241,851.68)		17,521,075.02	(6,430,690.54)			(970.49)	(640,934.92)	2,661.08	189,860.21	(3,730.56)	(6,883,805.22)	10,637,269.80	
Subtotal	17,393,468.85				369,457.85			(241,851.68)		17,521,075.02	(6,430,690.54)			(970.49)	(640,934.92)	2,661.08	189,860.21	(3,730.56)	(6,883,805.22)	10,637,269.80	
Proyectos PLANREP	802,870.58							(6,368.25)		796,502.33	(217,110.22)			(36,325.15)			2,498.30		(250,937.07)	545,565.26	
Subtotal	802,870.58							(6,368.25)		796,502.33	(217,110.22)			(36,325.15)			2,498.30		(250,937.07)	545,565.26	
Proyectos EEEP	753,569.12							(16,195.31)		737,373.81	(193,832.71)			(47,231.21)			8,491.67		(232,572.25)	504,801.56	
Subtotal	753,569.12							(16,195.31)		737,373.81	(193,832.71)			(47,231.21)			8,491.67		(232,572.25)	504,801.56	
Proyectos PMD	22,578,287.71							(65,883.66)		22,512,404.05	(3,728,067.49)			(1,407,446.83)			19,350.48		(5,116,163.84)	17,396,240.21	
Subtotal	22,578,287.71							(65,883.66)		22,512,404.05	(3,728,067.49)			(1,407,446.83)			19,350.48		(5,116,163.84)	17,396,240.21	
Urbanizaciones	254,575.86									254,575.86	(32,011.14)			(13,185.23)					(45,196.37)	209,379.49	
Subtotal	254,575.86									254,575.86	(32,011.14)			(13,185.23)					(45,196.37)	209,379.49	
Instalaciones que no son de servicio	1,824,065.54									1,824,065.54	(950,755.21)			(26,886.09)					(977,641.30)	846,424.24	
Subtotal	1,824,065.54									1,824,065.54	(950,755.21)			(26,886.09)					(977,641.30)	846,424.24	
Total	352,397,524.49	16,709.77			23,063,919.38	1,594,565.41	(16,706.48)	(4,741,929.66)	(39,926.99)	372,274,155.92	(48,878,984.83)	(166.60)		(402,653.96)	(14,115,834.51)	4,571.49	(929,285.17)	3,633,941.44	(62,225.24)	(160,750,637.38)	211,523,518.54
Obras en construcción	24,605,436.44	23,313,067.63	3,312,729.16		(23,289,624.40)	8,711,155.80	(1,941,820.66)	608,506.64	(452,536.21)	34,866,914.40										34,866,914.40	
Obras en construcción-Mantenimiento y Otros					(615,871.86)					(615,871.86)										(615,871.86)	
Subtotal	24,605,436.44	23,313,067.63	3,312,729.16		(23,905,496.26)	8,711,155.80	(1,941,820.66)	608,506.64	(452,536.21)	34,251,042.54										34,251,042.54	
Total Propiedad Planta y Equipo	377,002,960.93	23,329,777.40	3,312,729.16		(841,576.88)	10,305,721.21	(1,958,527.14)	(4,133,423.02)	(492,463.20)	406,525,198.46	(148,878,984.83)	(166.60)		(402,653.96)	(14,115,834.51)	4,571.49	(929,285.17)	3,633,941.44	(62,225.24)	(160,750,637.38)	245,774,561.08

	Movimiento del gasto depreciación			
	Deprec. Obras incorpor.	Depreciac. Obras existentes	Ajuste	Total
Bienes e instalaciones en servicio	(401,683.47)	(11,943,825.08)	1,910.41	(12,343,598.14)
Proyectos FERUM	(970.49)	(640,934.92)	2,661.08	(639,244.33)
Proyectos PLANREP		(36,325.15)		(36,325.15)
Proyectos EEEP		(47,231.21)		(47,231.21)
Proyectos PMD		(1,407,446.83)		(1,407,446.83)
Urbanizaciones		(13,185.23)		(13,185.23)
Bienes e instalaciones que no son de servicio		(26,886.09)		(26,886.09)
Total	(402,653.96)	(14,115,834.51)	4,571.49	(14,513,916.98)

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

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

	Depreciándose			Tope depreciatorio			Terrenos	Total		
	Valor reemplazo	Deprec. Acum.	Valor actual	Valor reemplazo	Deprec. Acum.	Valor actual		Valor actual	Valor reemplazo	Deprec. Acum.
Centrales hidroeléctricas	8,420,191.50	7,731,941.38	688,250.12	118,353.00	118,151.64	201.36	-	8,538,544.50	7,850,093.02	688,451.48
Centrales de combustión interna	2,131,568.66	2,013,020.61	118,548.05	109,920.00	109,870.80	49.20	-	2,241,488.66	2,122,891.41	118,597.25
Líneas y subestaciones de subtransmisión	48,719,636.21	12,306,682.42	36,412,953.79	450.00	448.83	1.17	125,741.44	48,845,827.65	12,307,131.25	36,538,696.40
Líneas y subestaciones de distribución	162,323,353.39	70,503,108.35	91,820,245.04	7,754,057.80	7,742,651.67	11,406.13	-	170,077,411.19	78,245,760.02	91,831,651.17
Instalación de servicio a consumidores	56,721,795.23	27,129,515.95	29,592,279.28	788,404.34	786,560.96	1,843.38	-	57,510,199.57	27,916,076.91	29,594,122.66
Instalaciones generales	29,280,832.38	13,058,936.28	16,221,961.41	5,764,436.30	5,743,432.44	21,003.86	6,369,419.06	41,414,687.74	18,802,368.72	22,612,319.02
Proyectos FERUM bienes e instalaciones en servicio	17,021,075.48	6,384,746.63	10,636,328.85	499,999.54	499,058.59	940.95	-	17,521,075.02	6,883,805.22	10,637,269.80
Proyectos plan rep bienes e inst.servicio	795,976.17	250,411.59	545,564.58	526.16	525.48	0.68	-	796,502.33	250,937.07	545,565.26
Proyectos eeeep bienes e instalaciones y servicios	737,373.81	232,572.25	504,801.56	-	-	-	-	737,373.81	232,572.25	504,801.56
Bienes e instalaciones no afines al servicio eléctrico	1,665,026.73	922,813.30	742,213.43	73,104.00	54,828.00	18,276.00	85,934.81	1,824,065.54	977,641.30	846,424.24
Proyectos plan pmd bienes e inst.servicio	22,512,204.05	5,115,963.94	17,396,240.11	200.00	199.90	0.10	-	22,512,404.05	5,116,163.84	17,396,240.21
Urbanizaciones, lotizaciones y conjuntos habitacionales	254,575.86	45,196.37	209,379.49	-	-	-	-	254,575.86	45,196.37	209,379.49
TOTAL	350,583,609.47	145,694,909.07	204,888,700.40	15,109,451.14	15,055,866.45	53,722.83	6,581,095.31	372,274,155.92	160,750,637.38	211,523,518.54
								Obras en construcción		34,251,042.54
								Total		245,774,561.08

Comentario.- Los activos con tope depreciatorio al 31 de diciembre del 2019 tienen un valor en libros de US\$ 53,722.83, (US\$ 39,507.34 en el 2018)

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (211)

11.1. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se presentan como sigue, en dólares

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
211	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		2,727,912.42	3,205,882.01	(477,969.59)
21101	PROVEEDORES NO RELACIONADOS	a)	703,398.23	1,543,825.22	(840,426.99)
21102	CUENTAS POR PAGAR	b)	2,024,514.19	1,662,056.79	362,457.40

11.2. Análisis

a) 21101 Proveedores no relacionados

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
2110101	PROVEEDORES DE ENERGÍA NO RELACIONADOS	340.227,30	2.296.880,91	2.373.994,49	417.340,88
2110102	PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS NO RELACIONADOS	1.203.597,92	15.800.177,26	14.882.636,69	286.057,35
	Total	1.543.825,22	18.097.058,17	17.256.631,18	703.398,23

- Los proveedores de energía no relacionados con saldos más importantes son: Industrial San Carlos (US\$ 83,995.21), Ecuagesa (US\$ 50,851.93), Elitenergy Generación Eléctrica S.A. (US\$ 48.378,86), Hidronormandia S.A. (US\$ 32,437.54), e Hidrosanbartolo S.A. (US\$ 29,663.80) que representan el 58.78% del total. Las obligaciones con los proveedores de energía no generan intereses.

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
2110101010002	ECOLUZ	1.309,72	8.713,41	7.971,23	567,54
2110101010005	ENERMAX S.A.	85,49	9.587,37	9.754,12	252,24
2110101010007	GENERADORA ROCAFUERTE S.A.	26.410,78	90.719,74	73.436,36	9.127,40
2110101010008	HIDALGO & HIDALGO CONSTRUCTORES	4.671,79	49.189,52	47.808,78	3.291,05
2110101010009	HIDROABANICO S.A.	7.185,54	20.480,68	14.591,53	1.296,39
2110101010013	SOCIEDAD AGRÍCOLA E INDUSTRIAL SAN CARLOS	54.961,76	239.391,88	268.425,33	83.995,21
2110101010014	TERMOGUAYAS GENERATION S.A.	1.058,89	1.058,89	1.058,89	1.058,89
2110101010016	ENERGÍA PLANTA FOTOVOLTAICA EPFOTOVOLTAICA S.A.	3.126,96	22.206,43	22.905,07	3.825,60
2110101010017	GENERACIÓN SOLAR MANABITA S.A.	750,13	9.332,69	9.433,30	850,74
2110101010018	ALTERNATIVAS DE GENERACIÓN GENR	1.451,45	7.905,02	6.453,57	-
2110101010019	ALTERNATIVAS DE GENERACIÓN ALGENOTEC S.A.	1.397,06	7.875,48	6.478,42	-
2110101010020	WILDTECSA S.A.	1.366,57	9.478,87	9.644,81	1.532,51
2110101010021	SUNSAU S.A.	1.358,86	9.424,95	9.600,11	1.534,02
2110101010022	GRANSOLAR S.A.	7.022,56	44.432,72	45.695,73	8.285,57
2110101010023	BRINEFORCORP S.A.	1.621,58	9.324,88	9.534,34	1.831,04
2110101010024	SANERSOL S A	1.229,61	9.063,58	9.097,68	1.263,71
2110101010025	LOJAENERGY SA	1.937,05	11.823,35	12.015,97	2.129,67
2110101010026	SOLSANTONIO S A	1.174,73	9.036,34	9.130,25	1.268,64
2110101010027	SOLSANTROS S A	1.309,79	9.513,33	9.506,85	1.303,31
2110101010028	RENOVALOJA SA	1.680,88	10.393,17	10.535,17	1.822,88
2110101010029	SOLHUAQUI S.A.	1.151,69	8.834,10	8.913,39	1.230,98
2110101010030	SURENERGY S.A.	1.780,54	11.215,74	11.346,90	1.911,70
2110101010031	SARACAYSOL SA	1.236,87	9.246,60	9.290,04	1.280,31
2110101010032	SABIANGO SOLAR S A	1.779,82	11.221,24	11.224,59	1.783,17
2110101010033	SOLCHACRAS S.A.	1.159,31	8.832,29	8.914,91	1.241,93
2110101010034	SAN PEDRO SOLAR ENERGY S.A.	1.961,29	12.958,04	13.053,44	2.056,69
2110101010035	GONZAENERGY S A	1.929,50	12.578,52	12.659,87	2.010,85
2110101010036	CORPORACIÓN AZUCARERA ECUATORIANO S.A.	50,61	50,61	149,85	149,85
2110101010037	UNACEM ECUADOR S.A.	160,72	200,99	40,27	-
2110101010038	HIDROSANBARTOLO S.A.	32.773,01	182.787,16	179.677,95	29.663,80
2110101010039	GASGREEN S.A.	13.341,72	83.153,98	82.144,56	12.332,30
2110101010047	ECUAGESA	43.570,84	282.421,58	289.702,67	50.851,93
2110101010052	HIDROVICTORIA S.A.	9.323,74	59.616,76	63.742,85	13.449,83
2110101010053	FIDEICOMISO MERCANTIL DE ADMINISTRACIÓN HIDROTAMBO	3.599,04	61.277,08	63.216,78	5.538,74
2110101010077	SOCIEDAD HIDROELÉCTRICA IMBABURA S.A.	19,16	4.718,81	5.726,18	1.026,53
2110101010078	ELECTRISOL	2.001,24	12.222,66	12.086,29	1.864,87
2110101010120	EMPRESA PUBLICA METROPOLITANA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	7.229,01	24.594,91	17.759,28	393,38
2110101010140	VALSOLAR ECUADOR S.A.	1.379,30	9.537,15	10.183,24	2.025,39
2110101010142	EMAC-BGP ENERGY COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA CEM	1.642,19	8.136,06	8.501,90	2.008,03
2110101010143	HIDROALTO GENERACION DE ENERGIA	22.717,47	142.159,82	136.740,81	17.298,46

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
2110101010144	HIDROSIGCHOS C.A.]	16.339,44	120.103,51	124.419,55	20.655,48
2110101010145	HIDROELECTRICA PALMIRA- NANEGAL-C.E.M IPNEGAL	7.314,05	88.162,10	99.686,76	18.838,71
2110101010146	HIDRONORMANDIA S.A.	39.939,87	237.303,61	229.801,28	32.437,54
2110101010147	EMPRESA PUBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES DE ANTONIO ANTE	1.119,14	8.638,43	8.006,19	486,90
2110101010148	ELITENERGY GENERACION ELECTRICA S.A.	5.596,53	233.264,73	276.047,06	48.378,86
2110101010149	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN MEJÍA	-	7.626,43	9.963,12	2.336,69
2110101010150	HIDROSIERRA S.A.	-	67.065,70	87.917,25	20.851,55
	Total	340.227,30	2.296.880,91	2.373.994,49	417.340,88

- Los proveedores de bienes y servicios no relacionados con saldos más importantes son: Fibras y compuestos POSTANFI (US\$ 104.165,60), Acreti (US\$ 65.083,20) y Comercializadora & Constructora Eléctrica Palau & Ortiz MEGA-ENERGYCORP S.A. (US\$ 44,369.73). Representan el 74.68% del total. Las obligaciones con los proveedores de bienes y servicios no generan intereses.

b) 21102 Cuentas por pagar

- Está conformada por órdenes de pago y otras cuentas por pagar. Un detalle de los saldos y movimientos principales, se presentan a continuación:

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
2110201	ORDENES DE PAGO	184.753,28	84.930.507,91	84.977.739,22	231.984,59
2110202	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.477.303,51	25.084.149,07	25.399.375,16	1.792.529,60
	Total	1.662.056,79	110.014.656,98	110.377.114,38	2.024.514,19

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
211020201	ENTIDADES DEL SECTOR PUBLICO	32.010,00	90,00	331.959,77	363.879,77
211020202	FUNCIONARIOS, EMPLEADOS Y EX EMPLEADOS	171.701,08	454.196,10	324.737,29	42.242,27
211020203	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	82.082,50	3.070.928,18	3.128.909,42	140.063,74
211020204	LIQUIDACIÓN DE SUELDOS	3.778,53	5.827.270,54	5.825.820,93	2.328,92
211020205	TASAS E IMPUESTOS RECAUDADOS A FAVOR DE TERCEROS	-	0,20	0,20	-
211020207	GARANTÍAS RECIBIDAS	7.000,00	-	-	7.000,00
211020208	RETENCIONES A FAVOR DE TERCEROS	61.026,03	1.273.963,73	1.272.773,32	59.835,62
211020209	OTRAS	19.747,57	79.298,43	105.636,37	46.085,51
211020210	ACCIONISTAS	10,40	-	-	10,40
211020211	TASAS POR PAGAR A FAVOR DE TERCEROS	1.099.947,40	14.378.401,89	14.409.537,86	1.131.083,37
	Total	1.477.303,51	25.084.149,07	25.399.375,16	1.792.529,60

Comentario.- El saldo de la cuenta 211020211 Tasas por pagar a favor de terceros (US\$ 1,131,083.37) corresponde a la recaudación de diciembre del 2019.

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (212)

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
212	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		3.228.142,08	2.218.254,89	1.009.887,19
21201	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	a)	497.905,05	204.478,99	293.426,06
21202	CON EL IESS	a)	165.717,59	166.634,60	(917,01)
21203	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	a)	353.258,80	350.782,12	2.476,68
21204	DIVIDENDOS POR PAGAR	b)	2.211.260,64	1.496.359,18	714.901,46

12.2. Análisis

a) Componentes:

- La EEASA adeuda a la Administración Tributaria las retenciones en la fuente del impuesto a la renta, IVA, e IVA percibido en diciembre del 2019.
- Se adeuda al IESS aportes, préstamos y fondos de reserva de diciembre 2019.
- Por beneficios de ley a empleados debe considerarse el décimo tercer y décimo cuarto sueldo y las vacaciones por pagar acumuladas a diciembre 2019.
- Un resumen de los movimientos anuales es el siguiente:

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
21201	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	204.478,99	2.355.163,36	2.648.589,42	497.905,05
21202	CON EL IESS	166.634,60	2.023.853,66	2.022.936,65	165.717,59
21203	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	350.782,12	977.510,16	979.986,84	353.258,80
21204	DIVIDENDOS POR PAGAR	1.496.359,18	1.751.086,12	2.465.987,58	2.211.260,64
Total		2.218.254,89	7.107.613,30	8.117.500,49	3.228.142,08

- b) La cuenta dividendos por pagar registró una variación (incremento neto) de US\$ 714.901,46, con movimientos acreedores debido a la distribución de utilidades del año 2018 en un monto de US\$ 2.465.987,58; y, por otra parte, con movimientos deudores por la cancelación de la obligación, a través de la suscripción de con accionistas para la construcción de obras eléctricas, por un valor total de US\$ 1.751.086,12.

13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS CON RELACIONADOS (213)

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
213	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS CON RELACIONADOS		7,878,784.42	10,141,105.65	(2,262,321.23)
21301	PROVEEDORES RELACIONADOS	a)	5,298,649.77	5,139,297.94	159,351.83
21302	PLAN RENOVA MEER	b)	2,580,134.65	5,001,807.71	(2,421,673.06)

13.2. Análisis

- a) Cuenta 21301.- Las transacciones con proveedores relacionados registran principalmente la compra de energía eléctrica y las transferencias de recursos recibidas para la ejecución de inversiones específicas. Los proveedores que registran un mayor saldo son: CELEP EP (US\$ 4,942,709.81) y ELECAUSTRO (US\$ 263,594.11) que constituyen un 98.26% del total.

El movimiento de proveedores relacionados se muestra a continuación:

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

Código	Cuenta	Saldo 31/12/2018	Movimientos deudores	Movimientos acreedores	Saldo 31/12/2019
2130101010001	CENACE	222,52	-	9.142,13	9.364,65
2130101010002	CELEC EP	4.766.479,70	12.952.939,47	13.129.169,58	4.942.709,81
2130101010010	EMPRESA ELÉCTRICA EMELNORTE	6.670,78	27.254,20	25.341,05	4.757,63
2130101010011	EMPRESA ELÉCTRICA COTOPAXI	1.973,29	22.281,85	24.350,35	4.041,79
2130101010012	EMPRESA ELÉCTRICA QUITO	67.841,41	256.796,68	250.496,82	61.541,55
2130101010013	EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL SUR	7.104,46	46.292,93	46.581,90	7.393,43
2130101010014	EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA	13.136,07	42.571,84	34.682,57	5.246,80
2130101010019	ELECAUSTRO	241.539,80	484.028,95	506.083,26	263.594,11
2130101010046	CNEL	34.329,91	34.329,91	-	-
	Total	5.139.297,94	13.866.495,83	14.025.847,66	5.298.649,77

- b) Cuenta 21302.- Comprende los planes emblemáticos del gobierno relacionados con renovación de refrigeradoras (RENOVA) y desde el 2015 se dio impulso al Programa de Cocción Eficiente (PEC) que consiste en el financiamiento estatal a los clientes, por la adquisición de cocinas de inducción. Los valores recaudados mensualmente se transfieren al Ministerio de Finanzas.

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

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
214	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		1.625.360,00	1.856.266,44	(230.906,44)
21401	JUBILACIÓN PATRONAL	a)	806.460,00	596.886,44	209.573,56
21402	OTROS BENEFICIOS A CORTO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	b)	818.900,00	1.259.380,00	(440.480,00)

14.2. 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 al informe de proyección estimada, emitido por el Departamento de Relaciones Industriales, encargado del manejo de recursos humanos.

15. OTROS PASIVOS CORRIENTES (215)

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
215	OTROS PASIVOS CORRIENTES		2.078.540,11	1.986.528,09	92.012,02
21502	PROVISIÓN POR PROCESOS JUDICIALES	a)	160.000,00	160.000,00	-
21503	OTRAS PROVISIONES CORRIENTES		240.265,58	264.771,62	(24.506,04)
21504	VALORES DE TERCEROS POR RECAUDAR	b)	1.678.274,53	1.561.756,47	116.518,06

15.2. Análisis

a) Cuenta 21502.- Registra las provisiones por procesos judiciales que la empresa eventualmente pagaría en el 2019, de acuerdo con el criterio vertido por el Asesor Jurídico de la institución. Referencia Memorando AJ-007-2020 del 4 de febrero del 2020.

b) Cuenta 21504.- Controla el valor facturado en diciembre por concepto de tasa de basura y bomberos, cuya recaudación se prevé para el mes de enero del 2020. Forma parte de la cartera total. Ver nota 7, literal a), comentario 2.

16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (221)

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
221	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		4.518.714,14	4.187.415,47	331.298,67
22101	DEPÓSITO DE ABONADOS		4.518.714,14	4.187.415,47	331.298,67

16.2. 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 será reintegrado previa la deducción de sus deudas en el momento que el abonado decida prescindir del servicio de energía eléctrica.

17. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (222)

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
222	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		7.467.881,38	8.282.096,19	(814.214,81)
22201	JUBILACIÓN PATRONAL	a)	6.566.975,66	7.330.343,38	(763.367,72)
22202	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	b)	900.905,72	951.752,81	(50.847,09)

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

Provisión	Largo plazo
Jubilación patronal	6.566.975,66
Retiro voluntario	376.150,98
Indemnización jubilación	111.620,58
Desahucio	413.134,16
Total	7.467.881,38

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

Detalle	Jubilación Patronal	
	2019	2018
Valor presente de la obligación por beneficios definidos al 31/12/2018	7.927.229,82	8.046.544,37
Costo financiero y costo actual del servicio (neto)	(553.794,16)	(119.314,55)
Valor presente de la obligación por beneficios definidos al 31/12/2019	7.373.435,66	7.927.229,82
Bases de cálculo		
Número de empleados	198	183
Personal con menos de 10 años de servicio	75	51
Personal con más de 10 años de servicio	123	132
Jubilados con pensión patronal de la empresa	141	131
Promedio de la pensión por jubilación patronal	1345,00	308,80
Tasa de interés actuarial	6,03% anual	5,25% anual
Tasa de inversión	6,03% anual	5,25% anual
Incremento de sueldos en el largo plazo	2% anual	2% anual
Incremento de sueldos en el largo plazo	2% anual	2% anual
Tasa de rotación y estabilidad (incluyendo jubilados)	6%	6%

Detalle	Desahucio		Jubilación patronal		Retiro voluntario	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Valor presente de la obligación por beneficios definidos al 31/12/2018	511.605,46	486.075,71	1.239.116,61	1.870.383,95	460.410,74	405.263,58
Costo financiero y costo actual del servicio (neto)	(62.971,30)	25.529,75	(344.096,03)	(631.267,34)	(84.259,76)	55.147,16
Valor presente de la obligación por beneficios definidos al 31/12/2019	448.634,16	511.605,46	895.020,58	1.239.116,61	376.150,98	460.410,74
Bases de cálculo						
Número de empleados	162	141	198	90	58	109
Grupo asegurado	162	141	198	90	58	109
Promedio mensual de sueldos	1259,00	1321,00	1345,00	1514,00	1509,00	1544,00
Promedio de edad	40 años	42 años	45 años	48 años	49 años	52 años
Tiempo de servicio promedio en la empresa	14 años	17 años	15 años	19 años	19 años	27 años
Tasa de Descuento	6,03%	5,25%	6,03%	5,25%	6,03%	5,25%
Tasa de rotación y estabilidad (incluyendo jubilados)	7%	7%	4%	5%	4%	7%
Incremento de sueldos en el largo plazo	2%	1.20%	2%	2%	2%	2%

18. CAPITAL (311)

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
311	CAPITAL		127.375.665,00	127.375.665,00	-
31101	ACCIONES		127.375.665,00	127.375.665,00	-

18.2. Análisis

- El número de acciones autorizadas es 236,069,662.00 (Resolución No. 21-2011 de Junta General de Accionistas);
- El número de acciones emitidas y totalmente pagadas es 127,375,665.00;
- Durante el ejercicio económico 2019 no se emitieron acciones;
- Al 31 de diciembre del 2019 no existen acciones suscritas no pagadas;
- El valor nominal de cada acción es de 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.

19. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN (312)

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
312	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		58.633.632,20	-	58.633.632,20
31201	APORTES		58.633.632,20	-	58.633.632,20

19.2. Análisis

Durante el período se recibieron aportes del MERNNR por US\$ 1.206.073,79, según el siguiente detalle:

Cuenta	Detalle	Programas	Convenios	Otros	Total
3120124090001	BID I	984,684.50			984,684.50
3120124090001	BID I	155,242.59			155,242.59
3120124090001	BID I	45,505.70			45,505.70
3120124090003	RSND BID III	13,200.00			13,200.00
3120124100001	FERUM BID III	7,441.00			7,441.00
(=)	Movimiento Neto	1,206,073.79			1,206,073.79

La capitalización de los aportes no se prevé por cuanto está pendiente la ejecución de la Décima Segunda Disposición General de la Ley Orgánica del Servicio Público de

Energía Eléctrica, respecto a la compra de las acciones a los gobiernos autónomos descentralizados. El total acciones y aportes futura capitalización, existentes a la fecha de presentación es el siguiente:

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

Accionistas	Capital social	Aportes futura capitalización	Total
MINISTERIO DE ENERGÍA Y RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	95,376,992.00	56,069,183.68	151,446,175.68
GAD AMBATO	6,068,023.00	681,695.41	6,749,718.41
GAD PATATE	571,043.00	63,939.58	634,982.58
GAD PELILEO	1,805,268.00	191,416.71	1,996,684.71
GAD PILLARO	648,871.00	90,230.97	739,101.97
GAD BAÑOS DE AGUA SANTA	805,885.00	102,972.98	908,857.98
GAD QUERO	567,290.00	268,337.16	835,627.16
GAD MOCHA	653,890.00	126,998.17	780,888.17
GAD CEVALLOS	435,172.00	25,271.19	460,443.19
GAD TISALEO	657,641.00	65,159.14	722,800.14
GAD PASTAZA	1,604,986.00	171,628.53	1,776,614.53
GAD MERA	614,035.00	4,813.13	618,848.13
GAD PALORA	290,225.00	13,394.94	303,619.94
GADP TUNGURAHUA	13,600,877.00	268,666.01	13,869,543.01
GADP PASTAZA	3,172,105.00	107,236.46	3,279,341.46
GADP MORONA SANTIAGO	240,308.00	1,883.66	242,191.66
GAD TENA	98,179.00	338,611.58	436,790.58
GAD ARCHIDONA	51,678.00	7,975.14	59,653.14
GAD CARLOS JULIO AROSEMENA	58,346.00	14,928.08	73,274.08
GADP NAPO	54,851.00	19,289.68	74,140.68
Total	127,375,665.00	58,633,632.20	186,009,297.20

20. RESERVAS (313)

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
313	RESERVA		7.146.967,93	4.965.580,24	2.181.387,69
31301	RESERVA LEGAL		7.146.967,93	4.965.580,24	2.181.387,69

20.2. Análisis

Los estados financieros del 2018 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas según Resolución No. 06-2019. Del resultado del ejercicio 2018, en base al artículo 297 de la Ley de Compañías, se incorporó a las reservas el porcentaje establecido, resultando el valor de US\$ 2,181,387.69.

21. OTROS RESULTADOS INTEGRALES (314)

- En el presente ejercicio económico no se registraron otros resultados integrales. El saldo se mantiene en US\$ 14.979.403,95

22. RESULTADOS ACUMULADOS (315)

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

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
315	RESULTADOS ACUMULADOS		53.546.878,10	93.807.934,84	(40.261.056,74)
31501	UTILIDADES NETAS ACUMULADAS	a)	34.144.988,08	16.978.486,41	17.166.501,67
31503	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		410.643,33	410.643,33	-
31504	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ		16.915.757,88	16.915.757,88	-
31505	RESERVA POR DONACIONES Y CONTRIBUCIONES		2.075.488,81	2.075.488,81	-
31507	APORTES DE ACCIONISTAS		-	57.427.558,41	(57.427.558,41)

22.2. Análisis

- a) Mediante la Resolución No 06-2019 de la Junta General de Accionistas del 29 de julio del 2019 se estableció que se reinvierta el 100% de las utilidades del MERNNR y el resto de accionistas reinviertan el 50% y el 50% restante sea repartido y utilizado de acuerdo a la suscripción de convenios para la ejecución de proyectos eléctricos. En consecuencia, fue transferido a la cuenta 31501 utilidades acumuladas el valor de US\$ 17,166,501.76
- El valor de US\$ 2,465,987.58 fue transferido a dividendos por pagar. Ver nota No. 12, literal b).
 - Se incorporó a reserva legal el valor de US\$ 2,181,387.69 de acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, las reservas se seguirán constituyendo hasta alcanzar el 50% del valor del capital social. Ver nota 20.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL – Composición de saldos

23. PRESTACIÓN DE SERVICIOS (411)

23.1. Durante los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron realizados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
411	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		69.361.782,40	67.257.493,65	2.104.288,75
41101	VENTA DE ENERGÍA		66.648.879,00	64.801.656,77	1.847.222,23
41102	OTRAS VENTAS CON TARIFA 0%		258.645,66	258.362,28	283,38
41103	VENTAS CON TARIFA 12%		2.454.257,74	2.179.615,13	274.642,61
41104	VENTAS CON TARIFA 14%		-	17.859,47	(17.859,47)

23.2. Análisis

- Las ventas de energía al sector residencial constituyen el rubro más representativo (48%), seguido del sector industrial (19%), comercial (19%) y alumbrado público (10%), estos cuatro rubros abarcan el 96% de las ventas de energía. Un detalle por tarifa y provincia se muestra a continuación:

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

Tarifa	Tungurahua	Pastaza	Morona	Napo	Total general	%
Residencial	24.129.272,36	2.903.308,89	401.557,57	2.961.712,30	30.395.851,12	48%
Industrial	11.195.811,28	453.525,64	30.071,42	195.722,09	11.875.130,43	19%
Comercial	8.404.862,92	1.718.428,38	126.028,29	1.370.759,20	11.620.078,79	19%
Alumbrado publico	4.552.433,80	735.229,96	74.512,63	692.259,58	6.054.435,97	10%
Entidades oficiales	1.225.993,60	332.465,30	37.913,19	463.592,76	2.059.964,85	3%
Mercado eléctrico	1.287.173,01				1.287.173,01	2%
Asistencia social	550.046,24	232.477,04	6.380,39	218.459,82	1.007.363,49	2%
Bombeo de agua	834.605,46	20.159,06	1.541,14	55.495,31	911.800,97	1%
Instituciones de beneficencia	415.166,31	123.205,77	4.848,58	145.574,40	688.795,06	1%
Autoconsumos empresa	140.556,24	21.781,99	2.534,59	17.110,02	181.982,84	0%
Capacidades especiales	53.856,65	27.832,18	2.403,20	39.350,20	123.442,23	0%
Cultos religiosos	54.707,38	9.645,71	1.812,02	6.358,16	72.523,27	0%
Escenarios deportivos	75.752,85	51.956,04	7.944,31	38.255,33	173.908,53	0%
Peaje de distribución	77.914,24				77.914,24	0%
Perdidas transporte de energía	2.058,18				2.058,18	0%
Estaciones carga vehículos	87,92				87,92	0%
Subsidio cruzado	7.798,76	57.071,26	-	51.498,08	116.368,10	0%
Total general	53.008.097,20	6.687.087,22	697.547,33	6.256.147,25	66.648.879,00	100%

Participación por provincia **80%** **10%** **1%** **9%**

Comentario 1.- La provincia de Tungurahua aporta el 80% de los ingresos de la Empresa, por concepto de 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 2019 y 2018 fueron realizados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
412	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		529,113.78	1,628,151.39	(1,099,037.61)
41201	MINISTERIO DE ELECTRICIDAD Y ENERGÍA RENOVABLE	a)	529,113.78	693,465.33	(164,351.55)
41202	PROGRAMA DE COCCIÓN EFICIENTE		-	934,686.06	(934,686.06)

24.2. Análisis

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

25. COSTO DE VENTAS (511)

25.1. Durante los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron causados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
511	COSTO DE VENTAS		46,778,196.03	48,551,894.84	(1,773,698.81)
51101	COMPRA DE ENERGÍA		16,400,360.47	15,215,355.98	1,185,004.49
51211	CENTRALES HIDROELÉCTRICAS		540,340.22	422,372.00	117,968.22
51212	CENTRALES TÉRMICAS		43,152.26	42,730.67	421.59
51213	CENTRALES FOTOVOLTAICAS		37,382.18	17,660.58	19,721.60
51214	SUBTRANSMISIÓN		1,764,675.16	1,096,577.12	668,098.04
51215	DISTRIBUCIÓN		3,130,863.14	3,460,160.70	(329,297.56)
51216	ALUMBRADO PÚBLICO GENERAL		1,055,723.08	1,884,125.44	(828,402.36)
51217	SERVICIO A CONSUMIDORES		386,912.18	311,869.87	75,042.31
51218	COMERCIALIZACIÓN		5,295,088.29	6,884,343.29	(1,589,255.00)
51219	ADMINISTRACIÓN		3,636,668.16	5,289,564.28	(1,652,896.12)
51341	DEPRECIACIÓN BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		12,343,598.14	11,830,285.85	513,312.29
51342	DEPRECIACIÓN PROYECTOS FERUM BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		639,244.33	592,559.47	46,684.86
51343	DEPRECIACIÓN PROYECTOS PLANREP BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		36,325.15	37,032.25	(707.10)
51344	GASTO DEPRECIACIÓN EEEP 2012		47,231.21	48,289.01	(1,057.80)
51348	DEPRECIACIÓN PROYECTOS PLAN PMD BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO		1,407,446.83	1,405,502.59	1,944.24
51349	DEPRECIACIÓN URBANIZACIONES, LOTIZACIONES Y CONJUNTOS HABITACIONALES		13,185.23	13,465.74	(280.51)

Comentario 1.- Por efectos de presentación y mejora de la información financiera, se excluye del costo la depreciación de bienes e instalaciones no afines al servicio eléctrico tanto en el 2019 (US\$ 26,886.09) como en el 2018 (US\$ 26,837.40), con la finalidad de comparar estos ejercicios sobre una misma base.

25.2. Análisis

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

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

Tipo de gasto	Total en US\$.	%
Compra de energía	16,400,360.47	35.04%
Depreciaciones (ver comentarios 1)	14513916.98	31.01%
Sueldos y salarios	5,674,126.85	12.12%
Servicios de comercialización	2,013,275.73	4.30%
Mantenimiento correctivo	1,611,956.58	3.44%
Mantenimiento preventivo	1,076,820.78	2.30%
Seguridad y guardianía	865,297.73	1.85%
Beneficios sociales	808,097.42	1.73%
Aportes seguridad social	655,097.44	1.40%
Impuestos y contribuciones	502,140.47	1.07%
Gasto beneficios a empleados	404,941.71	0.87%
Seguros	354,857.17	0.76%
Servicios básicos	319,314.56	0.68%
Honorarios	262,765.41	0.56%
Provisión deterioro activos financieros	149,689.09	0.32%
Suministros y enseres menores	197,359.09	0.42%
Aseo y limpieza	140,233.98	0.30%
Licencias y software	133,894.52	0.29%
Otros beneficios a empleados	126,067.57	0.27%
Promoción y publicidad	117,711.93	0.25%
Servicios externos	108,623.36	0.23%
Transporte	96,690.46	0.21%
Gastos de gestión	87,294.50	0.19%
Materiales	48,575.43	0.10%
Viáticos y subsistencias	42,215.88	0.09%
Mantenimiento predictivo	29,922.92	0.06%
Repuestos y accesorios	24,517.65	0.05%
Combustible	18,850.09	0.04%
Herramientas	10,059.13	0.02%
Arrendamiento operativo	5,172.27	0.01%
Lubricantes	3,771.95	0.01%
Notarios y registradores	1,011.40	0.00%
Seguridad y salud ocupacional	451.60	0.00%
Total	46,805,082.12	100.00%

Comentario 2.- Durante el período se ha efectuado compras en el Mercado Eléctrico (ME), a través de contratos regulados vigentes dentro del ejercicio económico 2019; y, en el mercado ocasional. Un resumen de este rubro se presenta a continuación:

Compras de energía por origen	Total	%
Contratos regulados	10'184.258,88	62.10%
Reliquidaciones netas (n/c y n/d)	15.400,87	0.09%
Mercado ocasional	6'200.700,72	37.81%
Total	16'400.360,47	100,00%

Comentario 3.- La compra de energía representa el 35.04% del costo de ventas, el gasto depreciación y los sueldos y salarios, el 31.07% y 12.12% respectivamente.

26. DONACIONES Y CONTRIBUCIONES (414)

26.1. Durante los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron causados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
414	DONACIONES Y CONTRIBUCIONES		2,198,449.74	1,802,417.88	396,031.86
41401	CONTRIBUCIONES CLIENTES	a)	2,198,449.74	1,747,587.20	450,862.54
41402	CONTRIBUCIONES URBANIZACIONES, LOTIZACIONES Y CONJUNTOS HABITACIONALES		-	46,971.15	(46,971.15)
41403	DONACIONES DE BIENES INMUEBLES		-	7,859.53	(7,859.53)

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

27. RESULTADO OPERATIVO

- El resultado operativo positivo de US\$ 25.311.149,89, se produjo principalmente por la disminución del precio medio de la compra de energía que incidió directamente en la utilidad bruta del período. Además, incidieron los US\$ 2,198,449.74 generados por concepto de donaciones y contribuciones.

28. INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN (421)

28.1. Durante los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron realizados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		578,162.11	1,255,020.02	(676,857.91)
42101	VENTA DE MATERIALES Y EQUIPOS		92,618.49	143,675.41	(51,056.92)
42102	MULTAS EN CONTRATOS		88,141.09	159,841.90	(71,700.81)
42104	OTRAS RENTAS	a)	397,402.53	951,502.71	(554,100.18)

28.2. Análisis

- a) Los rubros más significativos de otras rentas son: intereses en cuentas bancarias, reingresos - bajas de bienes de control, regulación provisión deterioro. En menor valor: diferencia en valoración de inventarios y reclasificaciones varias.
- Con respecto al 2018 existe un decremento del 53.93%.

29. GASTOS NO OPERACIONALES

29.1. Durante los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron causados como sigue, en dólares:

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
521	GASTOS FINANCIEROS		5.946,11	6.308,91	(362,80)
52101	COMISIONES E INTERESES		5.946,11	6.308,91	(362,80)

Código	Cuenta	Ref	2019	2018	Variación
522	OTROS GASTOS		1,228,035.20	1,544,164.85	(316,129.65)
52201	COSTO DE VENTA DE MATERIALES		35,904.14	94,210.80	(58,306.66)
52202	PÉRDIDAS NO OPERACIONALES	a)	661,042.17	864,903.91	(203,861.74)
52203	OTROS GASTOS EVENTUALES QUE NO SON EXPLOTACIÓN	b)	531,088.89	585,050.14	(53,961.25)

29.2. Análisis

a) Más significativos: destrucción y desmantelamiento de materiales, baja de activos eléctricos, bajas de instalaciones generales y bienes de control, deterioro de inventarios. Además, registra movimientos de pérdida en valoración de inventarios y pérdida en donaciones.

b) Principalmente registra valores por depreciación acumulada de años anteriores en liquidación de obras, pagos por deducibles de seguros, devolución fondos de garantía, pagos servicios de jubilados, remodelaciones de instalaciones generales. En menor valor registra diferencias en subsidios, ajustes en comisiones.

30. RESULTADO DEL EJERCICIO

c) En el 2019 se registró un resultado de US\$ 24'628.444,60. Se detalla a continuación:

Ingresos de actividades ordinarias	69.890.896,18
(-) Costo de Ventas	46.778.196,03
(=) Utilidad Bruta	23.112.700,15
(+) Donaciones y contribuciones	2.198.449,74
(=) Resultado operativo	25.311.149,89
(+) Ingresos ajenos a la operación	578.162,11
(-) Gastos no operacionales	1.260.867,40
(=) Resultado del ejercicio	24.628.444,60

Comentario.- Los ingresos de actividades ordinarias incluyen el valor del déficit tarifario (subvenciones del gobierno) e incentivo PEC (venta de energía). En el ejercicio 2019 se reconoció por estos conceptos el valor de US\$ 529.113,78 y US\$ 1.764.843.93 respectivamente, debiendo aclarar que estos valores no han sido recibidos mediante transferencias provenientes del MERNNR, hasta la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

31. GESTIÓN DE RIESGOS

Política de gestión de riesgos

(a) Considerando sobre todo las contingencias externas, la Empresa está expuesta a un conjunto de riesgos de mercado, financieros y operacionales inherentes a su

negocio; sobre la base de su responsabilidad la administración busca identificar y manejar dichos riesgos de la manera más adecuada, con el objetivo de minimizar potenciales efectos adversos sobre la rentabilidad de la empresa.

1.1. Riesgo de mercado

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

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 Empresa está expuesta son: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

(a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge principalmente de la eventual deuda de algunos de los clientes de la 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 Empresa administra estas exposiciones con medidas radicales, como la suspensión y retiro del servicio, con lo cual se mitiga el riesgo de crédito, evitando que surjan pérdidas mayores.

(b) Riesgo de liquidez

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

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

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

1.3. Otros de riesgos operacionales

(a) Riesgos operacionales y de activos fijos

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

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

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

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

Debe mencionarse que la empresa cuenta con un plan integral de seguros, con coberturas para los siguientes ramos: fidelidad tipo blanklet, vehículos, incendio, asalto y/o robo, equipo electrónico, todo riesgo sobre rotura de maquinaria, responsabilidad civil y, equipo y maquinaria.

32. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, además de los saldos revelados en **Notas 7c, 7e, 13, 14, 19, 20 y 25**, la principal transacción con partes relacionadas corresponde a las compras y ventas netas de energía a empresas generadoras del Estado por US\$ 14.706.859,07 (US\$ 13.543.233,78 en el 2018).

Como se indica en la **Nota No. 26**, para la provisión de energía existen contratos firmados con diversas generadoras, actualmente fusionadas a través de CELEC EP.

Préstamos a partes relacionadas

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Préstamos a Directores	61.435,00	45.603,00

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

Retribuciones a Directores y a Gerencia

A los Directores, EEASA los retribuye con sus remuneraciones.

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

	2019	2018
Remuneraciones	549.440,30	548.225,00

33. CONTINGENCIAS

Un resumen de las causas judiciales y administrativas pendientes de sentencia o resolución, que mantiene la Empresa al 31 de diciembre del 2019 en calidad de demandada, según información proporcionada por el Asesor Jurídico de la Empresa, es el siguiente:

Procesos patrocinados por abogados internos y externos:

Naturaleza	Cantidad de juicios	Demandante	Cuantía US\$	Demandado	Estado actual
Civil	1	EEASA	11.500,00	Consultora Gabela Cía. Ltda.	En trámite
Contenciosas Administrativas	1	Mayra y Judith Pilla Tite	750.000,00	EEASA	En trámite
Laboral	2	Ex personal EEASA	60.550,00	EEASA	En trámite

Existen 3 causas en calidad de demandada por un monto total de US\$ 810.550,00, dentro de las cuales la más significativa asciende a US\$ 750.000 por reclamo de indemnización civil (económica) por presunta mala prestación de servicio público de energía eléctrica con muerte de una menor de edad y afectación personal a la salud de 2 personas adicionales. Según el informe del Asesor Jurídico de la Empresa, esta demanda se encuentra en fase de resolución por parte de los jueces competentes.

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

34. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están constituidas como sigue:

	2019 (En US\$ Dólares)	2018 (En US\$ Dólares)
Contratos	14,967,146.57	15,615,393.07
Pólizas y garantías en custodia de tesorería	112,929,338.37	105,342,857.01
Bienes de control	262,262.38	227,282.74
Bodegas (cocinas/focos)	21,995.16	74,301.38
Total	128,180,742.48	121,259,834.20

35. COMPROMISOS Y CONTRATOS

Durante el año 2019 se suscribieron los siguientes contratos:

- Contratos comerciales suscritos con terceras personas.- Dentro del periodo 2019 se suscribieron 289 contratos por un monto de US\$ 30,297,621.50 entre los que se incluyen:

Contrato	Contratista	Objeto	Valor sin IVA
213/2019	ASTUDILLO GUILLEN CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS DE INGENIERÍA CIA. LTDA.	MEJORAMIENTO INTEGRAL DE LAS SUBESTACIONES ATOCHA, PILLARO Y ORIENTE	3,319,605.67
288/2019	ASTUDILLO GUILLEN CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS DE INGENIERÍA CIA. LTDA.	REPOTENCIACIÓN SUBESTACIÓN PENÍNSULA Y LÍNEA DE SUBTRANSMISIÓN A 69 KV ASOCIADA	2,073,635.91
061/2019	OCAVIP CIA. LTDA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE VIGILANCIA FIJA, PROTECCIÓN Y SEGURIDAD PRIVADA EN LAS INSTALACIONES DE LA EEASA Y TODA SU ÁREA DE CONCESIÓN AÑO 2019.	799,999.00
120/2019	MIRANOVIC S.A.	CONSTRUCCIÓN DE LA OBRA CIVIL PARA EL SOTERRAMIENTO DE LAS REDES ELÉCTRICAS EN EL CENTRO DE LA CIUDAD DE PUYO.	699,790.49
161/2019	TISALEMA PERALTA WILSON GUILLERMO	PROVISIÓN DE MATERIALES, MANO DE OBRA, DIRECCIÓN TÉCNICA PARA LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE ALUMBRADO PÚBLICO: LLIMPE GRANDE DE QUERO, SAN CARLOS, SAN JOSÉ Y YANAHURCO DE MOCHA, VÍA TOTORAS-LA FLORIDA Y EL MIRADOR DE CEVALLOS Y LA VÍA AMBATO-GUARANDA Y	699,752.93
177/2019	RIVAS NARVÁEZ WALTER ALBERTO	CONSTRUCCIÓN OBRA CIVIL RED SUBTERRÁNEA DE LOS CANTONES CEVALLOS, MOCHA Y TISALEO	646,419.68
160/2019	ALMAROSELEC S.A.	PROVISIÓN DE MATERIALES, MANO DE OBRA, DIRECCIÓN TÉCNICA PARA LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS DE ALUMBRADO PÚBLICO VÍA COTALÓ PENIPE I ETAPA, LADRILLO, LA DELICIA Y EL MEJORAMIENTO Y DOTACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO CANTONES PELILEO Y BAÑOS DEL PROGRAMA SAPG	533,908.51
203/2019	MOLINA CÁCERES GUILLERMO	PROVISIÓN DE MATERIALES, MANO DE OBRA Y DIRECCIÓN TÉCNICA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE DOTACIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO EN LOS SECTORES DE VÍA A LACÓN-ANGAMARQUILLO, BARRIO CAÑABANA - IZAMBA, CASERIO TANGAICHE-HUASINGA DEL CANTÓN AMBATO; MEJORAMIENTO...	461,664.87
131/2019	CISNEROS SÁNCHEZ FRANCISCO VINICIO	CONSTRUCCIÓN OBRA CIVIL RED SUBTERRÁNEA LIZARDO RUÍZ, LA DELICIA Y TRAMOS DEL CENTRO DE LA CIUDAD DE AMBATO.	394,540.71
154/2019	FABARA LANDÁZURI MILTON MAURICIO	CONSTRUCCIÓN DE LA OBRA CIVIL DEL SOTERRAMIENTO DEL BARRIO CENTRAL DE TENA	388,243.04
105/2019	ZAMORA VILLAJES JORGE HUMBERTO	PROVISIÓN DE MATERIALES, MANO DE OBRA Y DIRECCIÓN TÉCNICA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE REDES DE DISTRIBUCIÓN DEL ALIMENTADOR PILISHURCO EN EL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA	287,770.50
014/2019	ALTA TENSIÓN ALTATEN S.A.	ADQUISICIÓN DE DOS CARROS CANASTA DE 14 METROS DE ALTURA DE TRABAJO.	255,555.00
257/2019	ESPÍN MINIGUANO JULIA ELIZABETH	CONSTRUCCIÓN DE LA OBRA CIVIL RED SUBTERRÁNEA DEL CANTÓN PILLARO	244,932.75
069/2019	LÓPEZ JÁCOME GUSTAVO HERNÁN ING.	EJECUCIÓN DE LAS OBRAS DE MANTENIMIENTO DE LAS EDIFICACIONES DE LA EEASA,	226,814.50
217/2019	CASTELO PAREDES EDGAR JAVIER	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES DE LA SUBESTACIÓN PILAHUIN	213,750.91
229/2019	GARCÍA LASSO OSCAR JAVIER	SERVICIO DE DIRECCIÓN TÉCNICA Y DE MANO DE OBRA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA RED SUBTERRÁNEA FICOA -LA DELICIA-LAS PALMAS	185,000.00
013/2019	ALTA TENSIÓN ALTATEN S.A.	ADQUISICIÓN DE UN CARRO CANASTA CON ELEVADOR HIDRÁULICO ARTICULADO TELESCÓPICO DE 12 METROS DE ALTURA DE TRABAJO.	109,555.00
084/2019	CAMACHO GARCÍA MARLENE BEATRIZ	CONTRATACIÓN DE LA AMPLIACIÓN CUARTO DE CONTROL SUBESTACIÓN MONTALVO.	105,311.21

36. LEY ORGÁNICA DE EMPRESAS PÚBLICAS; OPERACIONES DE EEASA

En octubre 16 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...”

37. EVENTOS POSTERIORES

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

Atentamente,

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

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

Ing. Jaime Astudillo
PRESIDENTE EJECUTIVO