

*No. Medida: 30701 G.*

*Auténtico*

Quito, 29 de junio del 2001

Señores  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
En su despacho.-

De mis consideraciones:

Conforme a lo establecido en el Art. 8 de la Resolución de la superintendencia de Compañías No. 96-1-4-1-003 del 02 de Agosto de 1996, reformada mediante resolución 96-1-4-005, publicada en el Registro Oficial No. 20 del 06 de Septiembre del mismo año, me permito remitir una copia del Informe de Auditoría Externa por el Ejercicio Económico del 2000 de la Empresa Eléctrica de Bolívar S.A.

Atentamente,

**SOLNOPRO**  
SOLUCIONES NO PROBLEMAS

SOLNOPRO S.A.  
AUDITORES INDEPENDIENTES  
SC-RNAE 352

*William Villacis*

C.P.A. DR. WILLIAM VILLACIS  
LICENCIA PROFESIONAL 20.266  
SOCIO RESPONSABLE

*Ingresar al curso  
y archivar en el Ho.  
01.07.05*

RECIBIDO

3 JUL 01 10 35 AM

CC: CPA

**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

**EMPRESA ELECTRICA**  
**DE BOLIVAR S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS**

**AL 31 de Diciembre del 2000**

**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Guaranda, 28 de Mayo del 2001

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y DIRECTORES DE LA EMPRESA  
ELECTRICA DE BOLIVAR S.A.**

Hemos auditado el balance general adjunto de la Empresa Eléctrica De Bolívar S.A., al 31 de diciembre del 2000 y los correspondientes estados de perdidas y ganancias y evolución del patrimonio por el año terminado a esa fecha. Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría.

*28/5/01*

2. Excepto por lo expuesto en el párrafo 3 siguiente, efectuamos la auditoria de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. importantes. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia, que respaldan las cifras, y revelaciones presentadas en los estados financieros de la empresa eléctrica, incluye también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y normas de contabilidad (N.E.C.) aplicadas y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee de una base razonable para expresar una opinión.

3. Por el cambio del sistema informático (IBM- 36, al AS-400), que la empresa a la fecha esta concluyendo, no fue posible comparar el saldo contable de la cuenta " cuentas por cobrar consumidores que asciende a \$ 1.917.741,02 dólares, con el área comercial. Tampoco la empresa realizó la constatación física de las planillas por cobrar. Debido a que no fue posible realizar procedimientos alternos de auditoria, no pudimos determinar la razonabilidad del saldo antes mencionado, así como del efecto, de eventuales transacciones, si los hubiere no registradas en los estados financieros adjuntos.( Nota 2 de los estados financieros).

*CV* 4. La empresa no efectuó la constatación física de activos fijos al 31 de diciembre del 2000 y estos no se encuentran asegurados. ( nota 4 estados financieros).


**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

5. De acuerdo a disposiciones legales en el país hemos verificado que la empresa ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención y percepción de los impuestos durante el período 2000, el Informe para el Servicio de Rentas Internas se emite por separado.

En nuestra opinión excepto por los efectos de los asuntos mencionados en los párrafos precedentes, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Empresa Eléctrica De Bolívar S.A., al 31 de diciembre del 2000 y los resultados de sus operaciones por el año terminado a esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, modificados en ciertos aspectos por las normas ecuatorianas de contabilidad.

SOLNOPRO S.A.  
AUDITORES INDEPENDIENTES  
SC-RNAE 352

  
C.P.A. Dr. William Villacís Villacís  
SOCIO PRINCIPAL  
Lic. Prof. 20266

Treinta y tres mil trescientos y cinco - Bs. 462.300  
por mil.  
000000

**EMPRESA ELECTRICA DE BOLIVAR S.A.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

**ACTIVO**

**PASIVO**

CODIGO	CUENTAS	Nota	DOLARES
100	<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>	1	
102	BANCOS		102,745.00
105	FONDO ROTATIVO		1,082.07
106	INVERSIONES TEMPORALES DE CAJA		10,554.79
110	<b>EXIGIBLE</b>	2	
111	DOCUMENTOS POR COBRAR		5,163.00
112	CTAS POR COBRAR CONSUMIDORES		1,917,741.02
113	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		33,352.81
114	PROV.ACUM. CTAS INCOBRABLES		(19,102.08)
120	<b>INVENTARIOS</b>	3	
121	BODEGAS		1,197,442.31
122	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		9,788.75
124	COMPRAS LOCALES EN TRANSITO		-
126	MATERIALES EN TRANSFORMACION		361.01
139	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		988.33
140	<b>ACTIVO FIJO</b>	4	
141	BIENES E INSTAL. EN SERVICIO		30,124,359.79
144	BIENES E INST. PARA USO FUTURO		547,904.16
147	OBRAS EN CONSTRUCCION		180,114.50
150	<b>DEPRECIACIONES ACUMULADAS</b>		
151	DEP. ACUM. DE B. INST. EN SERVICIO		(21,700,091.58)
160	<b>DEUDORES E INVERS. A L. PLAZO</b>		
168	OTRAS INVERSIONES		6,534.13
180	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	5	
182	PAGOS ANTICIPADOS		13,054.23
189	OTROS DEBITOS DIFERIDOS		66,000.00
184	CUENTAS POR LIQUIDAR		2,317.84
190	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>12,500,310.08</b>
190	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		206.20

COD	CUENTAS	Not	DOLARES
200	<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>	6	
201	DOCUMENTOS POR PAGAR		966.75
202	PROVEEDORES		35,628.65
203	CUENTAS POR PAGAR		1,755,297.04
204	CUOTAS POR OBLIGAC A L. PLAZO		27,644.02
205	INTERES.VCDOS POR OBLIG A ..PLAZO		3,675.13
206	OBLIG PA. Y RET. A FAVOR TERCEROS		22,313.80
209	OTROS PASIVOS CORRIENTES		139,276.00
220	<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	7	
223	PRESTAMOS POR PAGAR A INECEL		-
228	PROV. PARA JUBILACION PATRONAL		103,414.23
229	OTRAS OBLIGACIONES A L. PLAZO		54,000.00
240	<b>PASIVO DIFERIDO</b>	8	
249	OTROS CREDITOS DIFERIDOS		459,670.07
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>612,624.32</b>
300	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	9	
301	ACCIONES ORDINARIAS		10,517.88
310	<b>APORTACIONES Y ASIGNACIONES</b>		
311	APORT. FUTURA CAPITALIZACION		1,195,976.40
320	<b>RESERVAS</b>		
322	RESERVA POR REVALUACION		464,872.42
324	RESERVA REVAL. PATRIONIO		7,909,079.43
330	<b>DONACIONES Y CONTRIBUCIONES</b>		
335	DONAC. DE CAPITAL Y CONTRIB REC.		317,978.26
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>9,803,424.39</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>12,500,310.08</b>
390	CUENTA DE ORDEN ACREEDORA		206.20

**EMPRESA ELECTRICA DE BOLIVAR S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

**INGRESOS**

**GASTOS**

<b>CODIGI</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>Nota</b>	<b>DOLARES</b>	<b>COD</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>Nota</b>	<b>DOLARES</b>
400	INGRESOS DE OPERACIÓN	10		500	GASTOS DE OPERACIÓN	11	
401	VENTA DE ENERGIA			501	GASTOS DE OPERACIÓN		
4010	VENTA DE ENERGIA PARTICULAR		1,416,635.07	5010	OTROS GASTOS DE SUMIN DE ENERGIA		1,738,918.71
4011	VENTA DE ENERG ENTID. OFICIALES		497,888.33	5011	GENERAQCION HIDROELECTRICA		
4012	VTA DE ENERG. ASIST. SOCIAL Y B.P.		44,354.36	501111	OPERACIÓN CENTRAL.HIDROELECTRICAS		22,324.00
4013	VTA ENERGIA SUMINIST ESPECIALES		321,272.37	501116	MANTENM CENTRALES HIDROELECTRICAS		26,091.41
409	ING. QUE NO SON POR VTA DE ENERG		90,698.19	5013	GENERACION A COMBUST. INTERNA		
420	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN			501331	OPERAC.CENT. A COMBUST. INTERNA		9,021.77
421	INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN		33,959.00	501336	MANT.CENTRALES COMBUST. INTERNA		19,940.30
422	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		20,433.24	5016	SUBTRANSMISION		
425	AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES		185.27	501666	MANT.SUBESTAC.DE SUBTRANSMISION		13,963.41
	TOTAL INGRESO		2,425,425.83	501667	MANTENIM LINEAS SUBTRANSMISION		35,673.96
	DEFICIT DEL EJERCIOCI	12	<u>1,285,697.20</u>	5017	DISTRIBUCION		
			<u>3,711,123.03</u>	501777	MANTENIM RED AEREA Y SUBTERRANEA		64,307.86
				501778	MANTENM ALUMB. PUBLICO Y S. LUMIN.		56,059.78
				501779	MANTENM TRASNSFORM CAPAC.		40,042.26
				5018	INSTALAC.DE SERV.A CONSUMIDORES		
				501882	OPERACIÓN MEDIDORES		27,209.04
				501886	MANT INSTLAC.DE SERVICIO A CONSUMID		25,568.05
				5019	COMERCIAL. Y ADMINISTR. EN GENERAL		
				501991	OPERACIÓN COMERCIALIZACION		83,421.29
				501994	OPERACIÓN ADMINISTRACION		188,698.93
				501996	OPERACIÓN MANTEN INSTAL GENERALES		450.24
				503	DEPREC.BIENES E INSTAL EN SEVICIO		1,318,213.23
				509	OPERAC.QUE NO SON POR VTA DE E.		
				520	GASTOS AJENOS A LA OPERACIÓN		
				521	GASTOS AJENOS A LA OPERACIÓN		24,359.78
				525	AJUSTES PERIODOS ANTERIORES		5,431.11
				526	GASTOS FIANCIEROS		11,427.82
					TOTAL GASTOS		<u>3,711,122.95</u>

EMPRESA ELECTRICA DE BOLIVAR SA

ESTADO DE EVOLUCION DEL PARTRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO/1999</b>	<b>MOVIMIENTO/20</b>	<b>SALDO</b>
				<b>DOLARES</b>
301	ACCIONES ORDINARIAS	10,517.88	-	10,517.88
311	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	1,104,249.23	91,727.17	1,195,976.40
322	RESERVA POR REVALUACION	464,872.42		464,872.42
324	RESERVA REVALUACION DEL PATRIM	3,851,934.74	4,057,144.69	7,909,079.43
335	DONACIONES DE CAPITAL	270,795.24	47,183.02	317,978.26
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>9,898,424.39</b>

**SOLNOPRO  
SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

**EMPRESA ELECTRICA DE BOLIVAR S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000**

**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

La Empresa Eléctrica de Bolívar S.A. (EMELBO) se creó en el año 1961, con el objeto de producir energía eléctrica para dotar de alumbrado público a las ciudades de Guaranda y sus Cantones y a las poblaciones de cualquier circunscripción territorial.

Sus actividades están reguladas por la ley de Compañías, Ley de Régimen del Sector Eléctrico Código Civil, Laboral y Tributario así como por sus propios Estatutos Sociales.

**Principios Contables**

**a) Registros**

EMELBO S.A., mantiene sus registros contables de acuerdo al Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico (SUCOSE) y con principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados a base del costo histórico, modificados en el caso de los Activos y pasivos no monetarios y cuentas del patrimonio por la aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC # 17) Conforme lo establece el Registro Oficial # 57 del 13 de abril del 2000. Cuyo objetivo de la norma es definir el tratamiento contable para ajustar los Estados Financieros expresados en sucres como procedimiento previo a la conversión a dólares de los Estados Unidos, así como el criterio para convertir los estados financieros en sucres a dólares americanos; consecuentemente, la EMELBO, mantiene sus registros contables en dólares en concordancia con lo dispuesto en el Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico SUCOSE y con Principales de Contabilidad Generalmente Aceptados modificados en ciertos aspectos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), emitidos por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y aprobados por los organismos de control: Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y Servicio de Rentas Internas.



**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

**b) Reconocimiento de Ingresos y Gastos.**

EMELBO S.A., registra los ingresos por ventas de energía a base del sistema de causación, es decir en el mes que prestó el servicio. Bajo esta modalidad los ingresos se registran, cuando se genera el derecho de cobro y los gastos en el momento de incurrir una obligación o crear el pasivo.

Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan a resultados del año, las renovaciones y mejoras de importancia se adicionan a los activos fijos. Los precios de venta de energía están regulados por el Consejo Nacional de Electrificación (CONELEC) de conformidad a lo dispuesto en la Ley de Régimen del Sector Eléctrico; esta institución publica anualmente las tarifas de transmisión y de distribución, así como sus formulas de reajuste.

**c) Activos Fijos**

Se encuentran contabilizados al costo más la correspondiente corrección a través de los índices determinados en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 17, publicado en el Registro Oficial No. 57 del 13 de abril del 2000 Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización.

**d) Depreciaciones**

Para el cálculo de las depreciaciones la empresa observa los porcentajes que establece el SUCOSE. Utiliza el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos que oscila entre los 5 y 35 años.

**e) Jubilación patronal**

De acuerdo a lo previsto en el código de trabajo los trabajadores tienen derecho a ser jubilados por sus empleadores. La empresa contrato a la firma de contadores, auditores, asesores, actuariales "COOFIA S.A." para que realicen el cálculo actuarial para establecer la provisión respectiva. El décimo primer contrato colectivo de trabajo sobre esta materia, menciona en su artículo 51: "Los trabajadores que cumplan un mínimo de 25 años de servicio ininterrumpidos en la Empresa, recibirán mensualmente la jubilación patronal especial que establece la Ley".

**f) Pasivos**

Los pasivos de la empresa al 31 de diciembre del 2000 están registrados en las respectivas cuentas a corto y largo plazo. Los pasivos diferidos se encuentran clasificados y registrados en sus respectivas cuentas y subcuentas.

**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

**g) Pliego Tarifario**

EMELBO observó el Pliego Tarifario aprobado por el CONELEC mediante Resolución No. 0087/00 del 24 de mayo del 2000, la misma que fue ratificada mediante Resolución No. 0181/00 del 30 de octubre del 2000. Con esta Resolución se establece un subsidio cruzado a favor de los consumidores del sector residencial, cuyos consumos mensuales de energía no superen el consumo mensual promedio del consumo residencial de la empresa eléctrica que les suministra el servicio.

La recuperación de los subsidios otorgados a los consumidores de más bajos recursos se efectuará a través de los consumidores residenciales cuyo consumo mensual supere el promedio del consumo residencial de la empresa eléctrica.

**NOTA 1                      DISPONIBLE**

Bancos	a)	102.745.00
Fondo Rotativo	b)	1.082.07
Inversiones Temporales de Caja	c)	10.554.79
Total		114.381.86

- a) El saldo mantienen en 9 cuentas corrientes y en una de ahorros, en los diferentes bancos de la ciudad de Guaranda y en las agencias.
- b) Corresponde a 10 fondos rotativos que se manejan en la matriz y agencias, el 70% del monto (\$753.53) es para atender comisiones de servicios; de acuerdo a la normativa, estos fondos deben liquidarse al finalizar el año.
- c) Son pólizas de acumulación que se mantienen en el Filanbanco se encuentran renovadas hasta el 7 de junio del 2001. Se renovó incluyendo los respectivos intereses.

**NOTA 2                      EXIGIBLE**

Documentos por Cobrar	a)	5.163.00
Cuentas por Cobrar Consumidores	b)	1.917.741.02
Otras Cuentas por Cobrar	c)	33.352.81
Provisión Ctas. Incobrables	d)	(19.102.08)
Total		1.937.154.75

- a) Corresponde a 94 deudores entre personas naturales y jurídicas con saldos desde \$ 0.08 hasta \$ 1.469.02. La empresa no concilio el saldo con los documentos de respaldo. Varias letras de cambio que existen en custodia en Tesorería sobrepasan

**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

los 5 años de vencimiento y muchas de ellas tienen saldos inmatereales, no se evidencian gestiones de cobro.

El saldo se distribuye en obligaciones de varias instituciones bancarias, municipios, empleados, administración de agencias y planillas de energía.

Sugerimos la intervención de auditoría interna para que se depure esta cuenta.

- b) Las planillas de energía al 31 de diciembre del 2000 asciende a \$ 1.650.546.46 (86% de la cuenta). La empresa no realizó la constatación física de planillas por cobrar al 31 de diciembre del 2000.

Durante el transcurso del año 2000 la empresa inicio el proceso de cambio del sistema informático IBM 36 al AS400, lo cual genero inconvenientes en la parte contable; por esta razón se perdió el control contable y comercial de los saldos por Cobrar de las Agencias.

En agencias las recaudaciones se realizan en forma manual.

En nuestra inspección realizada a las agencias de Chimbo y San Miguel observamos la existencia de planillas de luz pendientes de cobro por más de 10 años.

Se recomienda efectuar en forma inmediata, el inventario de planillas de energía por cobrar e implantar controles relacionados con registros, recaudaciones y depósitos.

- c) Comprende los préstamos otorgados a los empleados y trabajadores y créditos concedidos a abonados por la instalación de acometidas y medidores etc.

Varios créditos de empleados y trabajadores tienen saldos que se arrastran desde el año anterior que no se han recuperado en su totalidad.

- d) La empresa manualmente registro la Provisión para cuenta incobrables el calculo lo realizan considerando la cuenta por cobrar consumidores, otras cuentas por cobrar, (No incluye préstamos a empleados).

Mensualmente aplican el 0.083% equivalente al 1% anual.

En relación con el Pliego Tarifario, se aplica de acuerdo a las disposiciones emitidas por el Directorio del Consejo Nacional de Electrificación CONELEC.

Los tipos de tarifas que aplica la empresa se encuentran distribuidos en residencial, comercial, industrial, artesanal, comercial con demanda, industrial con demanda, entidades oficiales con demanda, etc.

*Cuadro*

**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

NOTA 3                      INVENTARIOS

Bodegas	a)	1.197.422.31
Combustibles y Lubricantes		9.788.75
Materiales en transformación		361.01
Total		1.207.572.07

a) Comprende los materiales, repuestos, suministros, combustibles y lubricantes existentes en la bodega y sub bodega.

La empresa realizó la constatación física de estos rubros cuyas diferencias en más y en menos obtenidos al comparar con los saldos contables se han contabilizado en cuentas por liquidar.

Contablemente se distribuye en 11 bodegas (agencias y matriz). Cabe mencionar que los materiales que existían en las agencias previo a la constatación física fueron trasladados a la bodega central.

Por lo tanto contablemente se debería realizar los ajustes necesarios a fin de establecer la responsabilidad en la custodia de estos bienes los mismos que ya no están en las agencias.

NOTA 4                      ACTIVO FIJO

Bienes e Instalaciones en Servicio	a)	30.124.359.79
Bienes e Instalaciones para uso futuro		547.904.16
Obras en Construcción	b)	180.114.50
Subtotal		30.852.378.45
Depreciación Acumulada B.I. en S.	c)	(21.700.091.58)
Total Activo Fijo Neto		9.152.286.87

a) Los bienes e instalaciones en servicio se distribuyen en las Centrales Hidroeléctricas, Centrales de Combustión Interna, en las líneas y Subestaciones de Subtransmisión, líneas y Subestaciones de subtransmisión e Instalaciones Generales comprenden terrenos, servidumbres, edificios y estructuras, obras hidráulicas, instalaciones electromecánicas, equipos, conductores aéreos, transformadores sistemas de alumbrado, postes, torres y accesorios, medidores equipos de transporte, mobiliario, equipo de oficina, etc.

La empresa no realizó la constatación física de estos bienes, que nos hubiera permitido comparar los saldos contables y determinar la razonabilidad de la cuenta. El registro de los activos fijos se realiza al nivel de etapas funcionales, no existe a nivel de unidades de propiedad; por tal razón la aplicación de la NEC 17 y

*C. P. R.*

**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

las depreciaciones también se realizan al nivel de etapas funcionales. En igual forma no es posible obtener la distribución de los bienes e instalaciones al nivel de ítem que nos permita conocer el costo histórico, depreciaciones, incrementos y los efectos de la aplicación de la NEC 17.

- b) Las obras en construcción corresponden una parte a Proyectos de FERUM de los años 1999 – 2000. En el saldo de esta cuenta se ha incluido obras que corresponden al FERUM 2001 ejemplo LA FLORIDA FERUM 2001 POR \$ 74.21 Y MATAPALO FERUM 2001 POR \$ 48,60.

**NOTA 5                      ACTIVO DIFERIDO**

Pagos anticipados	a)	13.054.23
Cuentas por Liquidar	b)	2.317.84
Otros débitos Diferidos		66.000.00
Total activo Diferido		81.372.07

- a). Corresponde a los anticipos otorgados en el año 2000, a tres proveedores para la adquisición de medidores, accesorios, conductores y por los servicios de informática que proporciona la firma INFOTEC.
- b).- Se incluye \$ 576.45 registro que se identifica con el faltante o diferencia obtenida en bodega como producto de la constatación física, no se ha efectuado el análisis para determinar su origen y responsabilidad. La mayoría de los saldos que componen las cuentas del activo diferido son anteriores al año 2000.

**NOTA 6                      PASIVO A CORTO PLAZO**

Documento por Pagar	a)	966.75
Proveedores	b)	35.628.65
Cuentas por Pagar	c)	1.755.297.04
Cta. vencida obligación L. Plazo	d)	27.644.02
Intereses vencidos obligaciones L. Plazo	e)	3.675.13
Obligaciones Patronales y Retenciones Terceros	e)	22.313.80
Otros Pasivos Corrientes	e)	139.276
Total		1.984.801.39

- a) Corresponde a la porción corriente de la obligación a largo plazo del préstamo concedido por el Ex INECEL con cargo a los recursos provenientes del decreto 459-B. Este saldo no se encuentra conciliado con el Ex INECEL:

*50/A*  
*SN*

**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

- b) Constituyen obligaciones, por adquisiciones de conductores (cables), repuestos, transformadores y materiales. En algunos casos son deudas contraídas en años anteriores al 2000.
- c) El 85% de las cuentas por pagar corresponden a la compra de energía al mercado mayorista (CENACE), el 5% al Comité de Compañías de Generación.

Estas obligaciones no se encuentran conciliadas con los acreedores. Incluye también el registro de \$ 96.219.64 a favor de la DOSNI, Dirección de Operación del Sistema Nacional Interconectado del EX INECEL.

La empresa debe coordinar con la Unidad de Liquidación del EX INECEL para conciliar el saldo, procurando obtener la donación de esta obligación a su favor o efectuar la transferencia al Fondo de Solidaridad.

Es conveniente que la unidad de Auditoría Interna efectúe un examen especial a fin de que determinen la pertenencia de las obligaciones, prescripciones y otros aspectos como cuentas inmateriales, aplicación contable, etc. y proceder a los respectivos ajustes.

- d) Son obligaciones o cuentas vencidas a largo plazo que la empresa tiene con el SWISS BANK CORPORATION. Los auditores Independientes no lograron obtener la confirmación de estos saldos con el acreedor lo cual nos hubiera permitido determinar la razonabilidad del saldo.
- e) Son obligaciones a favor de terceros como impuestos, seguros, alumbrado público, obligaciones patronales, retenciones judiciales, fondos de reserva, etc. que se pagan generalmente en el siguiente mes del cierre del balance.

**NOTA 7 PASIVO A LARGO PLAZO**

Provisiones Jubilación Patronal	a)	103.414.23
Otras Obligaciones a Largo Plazo		54.000.00
Total		157.414.23

- a) La provisión es obtenida a base del estudio matemático actuarial, efectuado por "COOFIA S.A." Contadores Auditores Asesores Actuariales. Para el calculo actuarial se consideró como base la nómina del personal de 1999 tasa de recapitalización del 15% y el incremento de sueldos del 10%, la base legal constituyó el código de trabajo y el contrato colectivo.

De acuerdo a la nómina del personal con edad y tiempo de servicio para jubilación 2001 compuesta de 21 personas, el promedio de tiempo de servicio es de 16 años con 3 cargas familiares.

**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

NOTA 8 PASIVO DIFERIDO

Otros Pasivos Diferidos Saldo: \$ 459.670.07

Los registros de esta cuenta corresponden a los siguientes conceptos: Ajustes de prestamos a empleados, planillas erradas, depósitos en transito, comisión recaudación, ajustes por valores retenidos, descuentos empleados, ajustes conciliación de saldos etc., los registros son desde USD \$ 0.01.

Es prioritario el análisis de las subcuentas pues tienen valores inmateriales y en otros casos se deben identificar el origen, la justificación del registro previo a su reclasificación, ajuste o eliminación.

NOTA 9 CUENTAS DE PATRIMONIO

Capital Social	a)	10.517.88
Aportes Futura Capitalización	b)	1.195.976.40
Reserva Por Revaluación	c)	464.872.42
Reserva Revaluación Patrimonio	d)	7.909.079.43
Donaciones de Capital		317.978.26
Total Patrimonio		9.898.424.39

- a) El Capital se encuentra conformado por 262.947 acciones de S/. 1.000 c/u, equivalentes a \$ 10.517.88 acciones de \$ 0.04 c/u respectivamente. En el año 2000, no se ha realizado incremento de capital; pertenece a 6 accionistas; el Fondo de Solidaridad tiene el 72.79 % del Capital Social.
- b) En el año 2000 la empresa recibió apoyo para obras de electrificación rural de los siguientes accionistas:

H. Consejo Provincial de Bolívar	US \$	22.378.75
I. Municipio de San Miguel		2.187.54
I. Municipio de Chimbo		344.86
INECEL		886.06
Fondo de Solidaridad		65.929.95
Total Incremento		91.727.16

Al 31 de diciembre del 2000, los aportes para futura capitalización se encuentran conciliados con los accionistas.

- c) Corresponde a la reserva por revaluación de activos fijos, distribuidos en las centrales hidroeléctricas, centrales de combustión interna, líneas y Subestaciones

*OK*  
*EN*

**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

de Subtransmisión, Sistemas de Distribución, Instalación Servicio de abonados e Instalaciones Generales.

- d) La reserva por Revalorización del Patrimonio, constituye el efecto de los ajustes de las cuentas patrimoniales, excepto las utilidades o déficit de acuerdo a lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

El saldo de esta cuenta no puede ser distribuido a los accionistas, pero si puede ser objeto de capitalización, después de compensar contablemente el saldo el deudor de la cuenta Reexpresión Monetaria.

**NOTA 10. INGRESOS DE OPERACIÓN**

Los ingresos que recibe la empresa se relacionan con la facturación del suministro eléctrico, establecida a base de las tarifas determinadas por el CONELEC; por las conexiones y reconexiones, multas por consumo ilegal de energía, derechos por cambio de medidor, depósitos en garantía, servicios ocasionales, inspección de mantenimiento técnico, depósitos por consumo, derechos de líneas y redes, venta de materiales, intereses, etc.

Se distribuyen de la siguiente manera:

Ingresos por venta de energía	Usd \$	2.280.150.13
Ingresos no venta de energía		90.698.19
Ingresos ajenos a la operación		54.577.51
Total Ingresos		2.425.425.83

**NOTA 11 GASTOS DE OPERACIÓN**

Comprenden los gastos incurridos cancelados o no por la operación de todo el sistema que se considera para el suministro del servicio eléctrico como: mano de obra, materiales, servicios relacionados con el personal, servicios básicos, contratos, combustibles para la generación, gastos financieros, gastos de depreciación de los bienes e instalaciones eléctricas, de los bienes e instalaciones que no son de servicio, gastos de años anteriores, etc.

Se distribuyen de la siguiente manera:

Generación Instalación Comercialización y Adm. General	612.772.39
Suministro de Energía	1.738.918.71
Depreciaciones	1.318.213.23
Gastos Ajenos a la Operación	41.218.71
Total Gastos	3.711.123.03

*M. V. M.*



**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

Es importante mencionar que los gastos realizados por la empresa en la compra de energía y los gastos de depreciación representan el 47% y 36% respectivamente del total.

NOTA 12                      PERDIDA DEL EJERCICIO

En el año 2000 la empresa tuvo una perdida equivalente a USD \$ 1.285.697.20, valor que debe ser absorbido por la cuenta "Reserva Por Revaluación y Reserva Por Revaluación del Patrimonio" previa resolución de la Junta General de Accionistas.

**APLICACIÓN DE LA NORMA ECUATORIANA DE  
CONTABILIDAD NEC 17**

El objetivo de esta norma es: Definir el tratamiento contable para ajustar los estados financieros expresados en sucres como procedimiento previo a la conversión a dólares de los Estados Unidos de América; y, definir el criterio a utilizar para convertir los estados financieros expresados en sucres a dólares de los Estados Unidos de América.

Con esta norma la fecha de transición fue el 31 de marzo del 2000, efectuar la Reexpresión y conversión de los estados financieros a esa fecha y a partir del 01 de abril del 2000 llevar la contabilidad en dólares de los Estados Unidos de América.

La NEC 17 fue aplicada por la Empresa a todas las partidas no monetarias que venían ajustándose por medio de la corrección monetaria al 31 de diciembre de 1999 y correspondió a:

- La aplicación de los índices de Reexpresión monetaria al 31 de diciembre de 1999 y 31 de marzo del 2000.
- Aplicación de los índices de corrección de brecha al 31 de diciembre de 1999.
- Aplicación de índices de corrección de brecha de enero a marzo del 2000.
- Conversión de datos ajustados de sucres a dólares americanos.

Con el nuevo modelo económico de dolarización, la empresa procedió al cambio del Sistema Informático de los diversos módulos de la Dirección Financiera, Comercial y Recursos Humanos; trabajo que estuvo a cargo de la firma INFOTEC, quien comercializó el sistema informático a la empresa. El proceso de cambio del sistema IBM 36 al AS400 no se ha concluido, el departamento contable tiene serias dificultades con el proveedor, constantemente deben comunicarse para obtener determinada información lo cual retrasa los procesos y no facilita tener información completa y oportuna.

Corresponde a la administración analizar el contrato y determinar la conveniencia de buscar un nuevo proveedor de este tipo de servicios.

**SOLNOPRO**  
**SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.**

---

**CONCLUSION**

De la revisión efectuada a la aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 17, Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización, concluimos que la referida norma contable, ha sido aplicada de conformidad con las disposiciones legales establecidas para el efecto en concordancia con las políticas, principios y Normas de Contabilidad.

**HECHO SUBSECUENTE**

El 15 de febrero del 2001 la empresa suscribe un contrato de servicios profesionales con el Lcdo. Gustavo Vásquez Mideros con el objeto de efectuar la desagregación de los Activos Fijos por Etapas Funcionales y Unidades de Propiedad.

La desagregación esta considerada tomando como punto de partida el inventario físico realizado por LEVIN con corte al 31 de diciembre de 1992.


Los objetivos principales del contrato son los siguientes:

- Desagregar los activos fijos desde el 31 de diciembre del año 1992 hasta el 31 de diciembre del año 2001 inclusive, por Etapas Funcionales y Unidades de Propiedad.
- Conciliar los saldos obtenidos de la desagregación con los saldos contables por cada uno de los años desagregados.
- Establecer diferencias de existir y proceder a realizar los ajustes necesarios con la finalidad de conciliar los saldos.
- Capacitar y entrenar al personal de la Unidad de Inventarios y Avalúos de la Empresa en el mantenimiento de la desagregación contable.
- Evaluar al personal asignado a la Unidad de Inventarios y Avalúos.
- Efectuar sesiones de trabajo mensuales para analizar el avance de trabajo y toma de decisiones.

El plazo para realizar dicho trabajo es de doce meses calendario a partir del 15 de febrero del 2001.

La desagregación de los activos fijos por etapas funcionales y unidades de propiedad, permitirá obtener entre otros beneficios: Un mejor control contable, facilitara las constataciones físicas, revalúos, el conocimiento por ítem de sus costos históricos, depreciaciones y correcciones monetarias aplicadas, aspectos muy importantes para efectos de la identificación de bienes, para determinar la conveniencia de asegurar, para la escisión de la empresa, etc.

SOLNOPRO S.A.  
SC-RNAE-352

  
C.P.A. Dr. William Villacis  
Lic. Prof. 20266

**INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME  
DE AUDITORIA EXTERNA**

No : SC.ICA.UCIV.01.186  
FECHA: 01.08.03.

**COMPAÑÍA:** EMPRESA ELÉCTRICA BOLÍVAR S.A.  
**EXPED. No. :** 470  
**ACTIVIDAD ACTUAL:** Cumple su objeto social  
**REPRESENTANTE LEGAL:** Ing. Mauricio Torres Espinoza  
**DOMICILIO:** Guaranda  
**DIRECCION:** Azuayo No. 416

**CASILLA:**

**TELEFONO:** 982-535  
**FECHA:** 01.07.11.

**SOLICITADO POR:** Intendente de Compañías

**NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:** SOLNOPRO SOLUCIONES NO  
PROBLEMAS S.A.

**DIRECCION :** Iñaquito 36-39 y Corea (Quito) **TELEFONO:** 468-327  
**ASUNTO:** ANÁLISIS DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA DEL EJERCICIO  
ECONOMICO 2000.

**RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO:**

- El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.
- Sírvase notificar a la firma de Auditoría Externa, con copia al Representante Legal de la compañía, el contenido de las observaciones externas indicadas en éste.

**PREPARADO POR: (F):**  ..... **FECHA:** 01.08.03.  
Dra. Pilar Guevara Uvidia

**REVISADO POR: (F):**  ..... **FECHA:** 01.08.03.

Dr. César A. Ayala Russo  
**INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE AMBATO**

**S E C C I O N I**

1	DICTAMEN		
1.1	DIRIGIDO A: Señores Accionistas y Junta de Directores de la compañía.		
1.2	LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN , Guaranda, 28 de Mayo del 2001.		
1.3	PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2000		
1.4	DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES	SI (x)	( )
1.5	IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:		
	- ESTADO DE SITUACION	SI (x)	NO ( )
	- ESTADO DE RESULTADOS	SI (x)	NO ( )
	- ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO	SI (x)	NO ( )
	- ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO	SI ( )	NO (x) Obs
1.6	DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES.	SI (x)	NO ( )
1.7	DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS.	SI (x)	NO ( )
1.8	DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA HA SIDO PLANIFICADA Y REALIZADA PARA OBTENER UN RAZONABLE GRADO DE SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EXCENTOS DE EXPOSICIONES ERRO-NEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO.	SI (x)	NO ( )
1.9	DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:		
	- EXAMEN A BASE DE PRUEBAS DE EVIDENCIA	SI (x)	NO ( )
	- EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION.	SI (x)	NO ( )
	- EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	SI (x)	NO ( )
1.10	OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION Favorable con salvedades	SI (x)	NO ( )
1.11.	FIRMA DE RESPONSABILIDAD	SI (x)	NO ( )
1.12	No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS	SI (x)	NO ( )
1.13	No. DE LICENCIA PROFESIONAL	SI (x)	NO ( )

2.- SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS

- |  |          |          |
|--|----------|----------|
| 2.1 - ESTADO DE SITUACION  | SI ( x ) | NO ( )   |
| 2.2 . ESTADO DE RESULTADOS   | SI ( x ) | NO ( )   |
| 2.3 . ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO   | SI ( x ) | NO ( )   |
| 2.4 . ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O<br>FLUJO DE EFECTIVO   | SI ( )   | NO ( x ) |
| 3.- EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  | SI ( x ) | NO ( )   |
| LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN LO ESTIPULADO<br>EN EL PARAGRAFO III DEL ARTICULO 10 DE LA RESOLUCION<br>No. 96.1.4.1.003 DE 2 DE AGOSTO DE 1996 Y REFORMADA EN<br>LA RESOLUCION No. 96.1.4.1.005 DE 30 DE AGOSTO DE 1996.   | SI ( x ) | NO ( )   |
| • PRINCIPALES POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES   | SI ( x ) | NO ( )   |
| • PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS,<br>DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS.   | SI ( x ) | NO ( )   |
| • INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRE -<br>SAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. N.P.  | SI ( )   | NO ( )   |
| INDICANDO:   |          |          |
| PORCENTAJE   | SI ( )   | NO ( )   |
| VALOR EN LIBROS  | SI ( )   | NO ( )   |
| VALOR NOMINAL  | SI ( )   | NO ( )   |
| VALOR PROPORCIONAL   | SI ( )   | NO ( )   |
| DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO   | SI ( )   | NO ( )   |
| • CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES<br>CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COM -<br>PAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIO -<br>NISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMI -<br>NOS EQUIPARABLES A OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS<br>CON TERCEROS. | SI ( )   | NO ( x ) |
| • ACTIVOS FIJO:  | SI ( x ) | NO ( )   |
| MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO   | SI ( x ) | NO ( )   |
| PORCENTAJES DE DEPRECIACION  | SI ( x ) | NO ( )   |
| • COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO   | SI ( x ) | NO ( )   |
| DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN NP  | SI ( )   | NO ( )   |
| TASAS EFECTIVAS DE INTERES   | SI ( )   | NO ( )   |
| MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS<br>PROXIMOS 5 AÑOS.   | SI ( )   | NO ( )   |
| SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE   | SI ( )   | NO ( )   |
| • MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE<br>DEL VALOR DE INVERSIONES; IMPUESTOS, BEBECICIOS SO -<br>CIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS  | SI ( x ) | NO ( )   |
| • DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SE ENCUEN -<br>TRE N O NO REGISTRADOS   | SI ( )   | NO ( x ) |

- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. . N.P. SI ( ) NO ( )
- COMENTARIOS SOBRE LOS ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS. SI (x) NO ( )
- 4 SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. SI (x) NO ( )

#### **ANÁLISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME**

1.- El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.

2.- Las notas explicativas a los estados financieros auditados divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el parágrafo III del artículo 10 de la aludida resolución.

3.- Existe coincidencia entre las cifras totales del balance auditado y el presentado por la compañía.

**S E C C I O N II**

**ANÁLISIS DE LA OPINIÓN**

**1.- DICTAMEN LIMPIO ( análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)**

N.P.

**2.- OPINION FAVORABLE CON SALVEDADEDES ( Análisis y comentarios de la razonabilidad de la opinión).**

El Auditor Externo emite una opinión favorable con salvedades, el mismo que guarda relación con el contenido de su informe.

## **CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES:**

### **INTERNAS:**

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía "EMPRESA ELÉCTRICA BOLÍVAR S.A ." , cortados al 31 de diciembre de 2000, se colige lo siguiente:

1.- El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.

2.- Las notas explicativas a los estados financieros auditados divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el parágrafo III del artículo 10 de la aludida resolución.

3.- De la comparación efectuada entre los estados financieros auditados y los presentados por la compañía, se establece que no se registran diferencias entre sus cifras totales.



## **EXTERNAS:**

Del estudio efectuado al informe de auditoría externa realizado a la compañía “Empresa Eléctrica de Bolívar S.A.”, se colige lo siguiente:

- 1.- En el informe, no se encuentra incorporado el Estado de Flujo de Efectivo. Presentar .
- 2.- La pérdida reflejada en el balance auditado (\$1'285.697,20) difiere de la declara por la compañía (\$1'251.838,43). Explicar.

Para la presentación de los justificativos del caso, se concede 30 días de plazo contados a partir de la fecha de recepción del presente oficio.

/\*/

**INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME  
DE AUDITORIA EXTERNA**

No : SC.ICA.UCIV.01.186  
FECHA: 01.08.03.

**COMPAÑÍA:** EMPRESA ELÉCTRICA BOLÍVAR S.A.  
**EXPED. No. :** 470  
**ACTIVIDAD ACTUAL:** Cumple su objeto social  
**REPRESENTANTE LEGAL:** Ing. Mauricio Torres Espinoza  
**DOMICILIO:** Guaranda  
**DIRECCION:** Azuay No. 416

**CASILLA:**

**TELEFONO:** 982-535  
**FECHA:** 01.07.11.

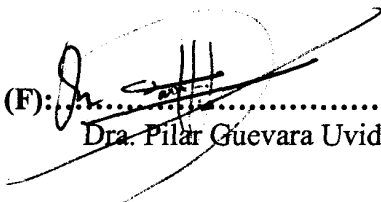
**SOLICITADO POR:** Intendente de Compañías

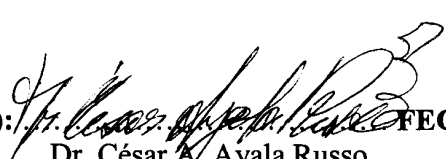
**NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:** SOLNOPRO SOLUCIONES NO PROBLEMAS S.A.

**DIRECCION :** Iñaquito 36-39 y Corea (Quito) **TELEFONO:** 468-327  
**ASUNTO:** ANÁLISIS DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA DEL EJERCICIO ECONOMICO 2000.

**RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO:**

- El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.
- Sírvase notificar a la firma de Auditoría Externa, con copia al Representante Legal de la compañía, el contenido de las observaciones externas indicadas en éste.

**PREPARADO POR: (F):**  ..... **FECHA:** 01.08.03.  
Dra. Pilar Guevara Uvidia

**REVISADO POR:(F):**  ..... **FECHA:** 01.08.03.  
Dr. César A. Ayala Russo

**INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE AMBATO**

**S E C C I O N I**

1	DICTAMEN		
1.1	DIRIGIDO A: Señores Accionistas y Junta de Directores de la compañía.		
1.2	LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN , Guaranda, 28 de Mayo del 2001.		
1.3	PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2000		
1.4	DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES	SI (x)	( )
1.5	IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:		
	- ESTADO DE SITUACION	SI (x)	NO ( )
	- ESTADO DE RESULTADOS	SI (x)	NO ( )
	- ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO	SI (x)	NO ( )
	- ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO	SI ( )	NO (x) Obs
1.6	DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES.	SI (x)	NO ( )
1.7	DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS.	SI (x)	NO ( )
1.8	DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA HA SIDO PLANIFICADA Y REALIZADA PARA OBTENER UN RAZONABLE GRADO DE SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EXCENTOS DE EXPOSICIONES ERRO-NEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO.	SI (x)	NO ( )
1.9	DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:		
	- EXAMEN A BASE DE PRUEBAS DE EVIDENCIA	SI (x)	NO ( )
	- EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION.	SI (x)	NO ( )
	- EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	SI (x)	NO ( )
1.10	OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION Favorable con salvedades	SI (x)	NO ( )
1.11.	FIRMA DE RESPONSABILIDAD	SI (x)	NO ( )
1.12	No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS	SI (x)	NO ( )
1.13	No. DE LICENCIA PROFESIONAL	SI (x)	NO ( )

2.- SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS

- |  |          |          |
|--|----------|----------|
| 2.1 - ESTADO DE SITUACION  | SI ( x ) | NO ( )   |
| 2.2 . ESTADO DE RESULTADOS   | SI ( x ) | NO ( )   |
| 2.3 . ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO   | SI ( x ) | NO ( )   |
| 2.4 . ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO  | SI ( )   | NO ( x ) |
| 3.- EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  | SI ( x ) | NO ( )   |
| LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN LO ESTIPULADO EN EL PARAGRAFO III DEL ARTICULO 10 DE LA RESOLUCION No. 96.1.4.1.003 DE 2 DE AGOSTO DE 1996 Y REFORMADA EN LA RESOLUCION No. 96.1.4.1.005 DE 30 DE AGOSTO DE 1996.  | SI ( x ) | NO ( )   |
| • PRINCIPALES POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES   | SI ( x ) | NO ( )   |
| • PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS.  | SI ( x ) | NO ( )   |
| • INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. N.P. INDICANDO:   | SI ( )   | NO ( )   |
| PORCENTAJE   | SI ( )   | NO ( )   |
| VALOR EN LIBROS  | SI ( )   | NO ( )   |
| VALOR NOMINAL  | SI ( )   | NO ( )   |
| VALOR PROPORCIONAL   | SI ( )   | NO ( )   |
| DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO   | SI ( )   | NO ( )   |
| • CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMINOS EQUIPARABLES A OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS CON TERCEROS. | SI ( )   | NO ( x ) |
| • ACTIVOS FIJO:  | SI ( x ) | NO ( )   |
| MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO   | SI ( x ) | NO ( )   |
| PORCENTAJES DE DEPRECIACION  | SI ( x ) | NO ( )   |
| • COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO   | SI ( x ) | NO ( )   |
| DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN NP  | SI ( )   | NO ( )   |
| TASAS EFECTIVAS DE INTERES   | SI ( )   | NO ( )   |
| MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS 5 AÑOS.  | SI ( )   | NO ( )   |
| SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE   | SI ( )   | NO ( )   |
| • MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES; IMPUESTOS, BEBECICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS   | SI ( x ) | NO ( )   |
| • DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SE ENCUENTRE N O NO REGISTRADOS   | SI ( )   | NO ( x ) |

- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. . N.P. SI ( ) NO ( )
- COMENTARIOS SOBRE LOS ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS. SI (x) NO ( )
- 4 SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. SI (x) NO ( )

#### **ANÁLISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME**

1.- El informe de Auditoría Externa se cife a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.

2.- Las notas explicativas a los estados financieros auditados divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el parágrafo III del artículo 10 de la aludida resolución.

3.- Existe coincidencia entre las cifras totales del balance auditado y el presentado por la compañía.

**S E C C I O N II**

**ANÁLISIS DE LA OPINIÓN**

**1.- DICTAMEN LIMPIO ( análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)**

N.P.

**2.- OPINION FAVORABLE CON SALVEDADEDES ( Análisis y comentarios de la razonabilidad de la opinión).**

El Auditor Externo emite una opinión favorable con salvedades, el mismo que guarda relación con el contenido de su informe.

## **CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES:**

### **INTERNAS:**

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía "EMPRESA ELÉCTRICA BOLÍVAR S.A ." , cortados al 31 de diciembre de 2000, se colige lo siguiente:

1.- El informe de Auditoría Externa se ciñe a las disposiciones estipuladas en la Resolución No. 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, publicada en el registro Oficial No. 1004 de 6 de los mismos mes y año y reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de agosto de 1996, publicada en el Registro Oficial No. 20 de 6 de septiembre del mismo año.

2.- Las notas explicativas a los estados financieros auditados divulgan en todas sus partes, lo estipulado en el párrafo III del artículo 10 de la aludida resolución.

3.- De la comparación efectuada entre los estados financieros auditados y los presentados por la compañía, se establece que no se registran diferencias entre sus cifras totales.

## **EXTERNAS:**

Del estudio efectuado al informe de auditoría externa realizado a la compañía “Empresa Eléctrica de Bolívar S.A.”, se colige lo siguiente:

1.- En el informe, no se encuentra incorporado el Estado de Flujo de Efectivo. Presentar .

2.- La pérdida reflejada en el balance auditado (\$1'285.697,20) difiere de la declara por la compañía (\$1'251.838,43). Explicar.

Para la presentación de los justificativos del caso, se concede 30 días de plazo contados a partir de la fecha de recepción del presente oficio.

/\*/