

N° C.C.:  
N° NIS : 31811  
PERIODO : 2016  
N° INGRESO DPECC :



## CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

AUDITORÍA EXTERNA DP CHIMBORAZO

**DR6-DPCH-AE-0024-2016**

**EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S.A.**

**INFORME GENERAL**

Informe de la Auditoría para revelar y evaluar la información para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A.; por el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015.

TIPO DE EXAMEN : SFP PERIODO DESDE : 2015/01/01 HASTA : 2015/12/31

Orden de Trabajo : 0021-DR6-DPCH-AE-2016  
Fecha OT : 2016-05-26



EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA S.A.

---

Auditoría a los Estados Financieros por el ejercicio económico del año terminado al treinta y uno de diciembre de dos mil quince, realizado por la Contraloría General del Estado, a través de la compañía BDO Ecuador Cía. Ltda. en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría 010-CGE-DAYS-AE-2016 suscrito el dieciocho de marzo de dos mil dieciséis.

---

DELEGACIÓN PROVINCIAL DE CHIMBORAZO  
Riobamba - Ecuador

## RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

<b>SIGLAS</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
BID RSND	Banco Interamericano de Desarrollo Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución
BNDES	Banco Nacional de Desarrollo Económico y Social
CENACE	Centro Nacional de Control de Energía
CINIIF	International Financial Reporting Standards Committee
CNEL	Corporación Nacional de Electricidad
DBA	Administrador de la base de datos
EERSA	Empresa Eléctrica Riobamba S. A.
IASB	International Accounting Standards Board
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LOEP	Ley Orgánica de Empresas Públicas
LRSE	Ley de Régimen del Sector Eléctrico
MEER	Ministerio de Electricidad y Energía Renovable
MEM	Mercado Eléctrico Mayorista
MW	Megavatios
NCI	Normas de Control Interno
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
No.	Número
PPA	Contratos con Prioridad de Poder Adquisitivo
R.O.	Registro Oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
TI	Tecnología de Información
USD	Dólares de Estados Unidos de América

## ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINA</u>
<b>SECCIÓN I: INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES</b>	
Dictamen Profesional de los Auditores Independientes a los estados financieros y a la información financiera complementaria	1
Estados de Situación Financiera	7
Estados de Resultados Integrales	9
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas	10
Estados de Flujos de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	13
<b>SECCIÓN II: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	
<b>CAPÍTULO I: CONTROL INTERNO</b>	
Carta de Control Interno	74
Seguimiento de recomendaciones	75
Inexistencia de política de corte de servicio de suministro de energía eléctrica por planillas vencidas	77
Falta de un plan operativo y estratégico de tecnología de la información	79
Falta de procesos en el control de cambios de los sistemas de información	80
Debilidades de seguridad en el sistema CGWEB	82
Debilidades de seguridad en el control de acceso a la red de la Empresa	87
Gestión automatizada de los incidentes de seguridad	89
Respaldos de la información del sistema CGWEB	90
Falta de controles que permitan gestionar los cambios de versión de los sistemas que ingresan a producción	93
<b>CAPÍTULO II: RUBROS EXAMINADOS</b>	
Inventarios no capitalizados en activos fijos	95
Determinación del VNR y sustento de la provisión por obsolescencia	98
Anticipos a contratistas presentados dentro del rubro de propiedades, planta y equipos	102
Costos de obras terminadas no reconocidos en los estados financieros	104
Estudio de valuación de las propiedades no aprobado por la Junta de Accionistas	107
Análisis de deterioro de activos fijos no realizado	111
Falta de toma física de inventario de herramientas, equipos y muebles entregados a servidores de la Empresa	113
<b>ANEXOS:</b>	
Anexo 1- Nómina de servidores relacionados con la auditoría	



## SECCIÓN I

### DICTAMEN PROFESIONAL

#### Informe de los Auditores Independientes

Ref: Informe Aprobado el ..... 06 SEP 2016

Señores

Gerente y Miembros del Directorio

**Empresa Eléctrica Riobamba S.A.**

Riobamba, Ecuador

#### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### **Responsabilidad de la Administración de la entidad por los estados financieros**

2. La Administración de la Empresa Eléctrica Riobamba S. A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

*[Handwritten signature]*



## Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Excepto por lo indicado en los párrafos de "Bases para la Calificación de la Opinión", nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable, sobre si los estados financieros están libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Empresa, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Empresa. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables aplicadas y que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables; así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

## Bases para la calificación de la opinión

### Limitaciones en el alcance

#### Saldos de apertura

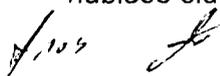
4. No se nos permitió revisar los balances de apertura al 1 de enero de 2015, que fueron auditados por otros auditores independientes. La Norma Internacional de Auditoría 510 Trabajos iniciales - Balances de apertura, requiere que el auditor actual debe reunirse con el auditor anterior con el objeto de obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada respecto de los saldos de apertura del año 2015. En razón de esta circunstancia, no nos fue factible determinar los posibles efectos, si los hubiere, sobre los estados financieros adjuntos.

#### Inventarios

5. Al 31 de diciembre de 2015, la Empresa presenta una provisión para obsolescencia de inventario y mal estado de 326,095 USD la cual incluye 70,000 USD por ajustes acumulados de valor neto de realización (VNR); y 256,095 USD de provisiones por obsolescencia determinada en un 20% de los inventarios que no tuvieron rotación por más de un año. En razón de que la Empresa no realizó un estudio que permita determinar los inventarios obsoletos o de lento movimiento al cierre del ejercicio, no nos fue posible satisfacernos del saldo y de la suficiencia de la provisión por obsolescencia de estos inventarios por 326,095 USD al 31 de diciembre de 2015, ni mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría.

#### Propiedades, Planta y Equipos

6. Al 31 de diciembre de 2015, la Empresa no dispone de un avalúo aprobado por la Junta de Accionistas de sus propiedades que fueron revalorizadas por última vez en el año 2008. Al respecto, la NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo", establece que los avalúos deben efectuarse con suficiente regularidad para asegurar que el valor en libros, en todo momento, no difiere significativamente de su valor razonable. En razón de ésta situación, no fue factible determinar los posibles efectos, si los hubiere, sobre los estados financieros adjuntos si dicho avalúo aprobado por la Junta de Accionistas nos hubiese sido proporcionado.



7. Al 31 de diciembre de 2015, la Empresa no dispone de un estudio aprobado por la Junta de Accionistas que permita determinar el valor de recuperación de sus propiedades, planta y equipo. La NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos", requiere que cuando existan indicios de deterioro de activos, se realice un estudio para determinar el valor de recuperación y de ser necesario se provisionen con cargo a resultados el valor en libros que exceda al valor de recuperación. En razón de esta circunstancia, no es factible determinar los posibles efectos, si los hubiere, sobre los estados financieros.

### **Desviaciones a la base contable**

#### **Inventarios**

8. Al 31 de diciembre de 2015, el rubro de Inventarios, subcuenta Bodega General, incluye repuestos y equipo de reserva por 493,062 USD, cuya rotación depende únicamente de la necesidad de utilizarlos en la maquinaria o equipos de la Empresa. De acuerdo con la NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo", estos repuestos debieron ser reconocidos como activos fijos y estar sujetos a depreciación con base a la estimación de su vida útil. Esta situación ocasionó que los inventarios se encuentre sobrevalorados y las Propiedades, Planta y Equipos subvalorados en 493,062 USD. El efecto de la depreciación no ha sido determinado.

#### **Propiedades, Planta y Equipos**

9. Al 31 de diciembre de 2015, en el rubro de Propiedades, Planta y Equipos, subcuenta Obras en Construcción, se incluye anticipos a contratistas por 4 613,944 USD, los cuales corresponden a activos financieros que deben ser reconocidos de acuerdo con la NIIF 9 "Instrumentos Financieros". Esta situación originó presentar sobrevalorados el rubro de Propiedades, Planta y Equipos y subvaluados los Activos Financieros en el referido importe.
10. Al 31 de diciembre de 2015, la Empresa no reconoció 922,890 USD como parte de sus proyectos en curso en el rubro de Propiedades, Planta y Equipos que corresponden a las planillas de avances de obras terminadas hasta el 31 de diciembre de 2015. Esta situación originó presentar subvaluados los rubros de Propiedades, Planta y Equipos y los Pasivos Financieros en el referido importe.

*[Handwritten signature]*

### Opinión calificada

11. En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos de bases para la calificación de la opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. al 31 de diciembre de 2015; así como, el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

12. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, se emite por separado.

### Otros asuntos

13. El 16 de enero de 2015 en el R.O. 418, se publicó la Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, y en la disposición transitoria décima segunda se menciona que para las entidades indicadas en el numeral 2.2.1.5 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, entre ellas, Empresa Eléctrica Riobamba S. A., el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, en el plazo de trescientos sesenta días, contados a partir de la expedición de la referida Ley, llevará a cabo todas las acciones que sean necesarias, a efectos de que las mismas se estructuren como empresas públicas, para lo cual consolidará a su favor el paquete accionario y una vez consolidada la totalidad a favor del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, estas empresas se disolverán sin liquidación y se transformarán en empresas públicas. Hasta la fecha de este informe, la Empresa no ha sido transformada a una empresa pública.
14. Los estados financieros de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A., por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, fueron examinados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin salvedades el 10 de junio del 2015.

*Diana* 

15. El proceso precontractual, contractual y la ejecución de los contratos de adquisición de bienes, prestación de servicios y ejecución de obras suscritos en el año 2015, no fueron analizados por cuanto la finalidad de la presente auditoría es dictaminar sobre la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.
  
16. El presente informe se emite exclusivamente para información de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. y para su presentación ante la Contraloría General del Estado.

Guayaquil, 1 de julio de 2016

*Guillermo Rodríguez*

Guillermo Rodríguez  
Socio de Auditoría

Rodolfo Sánchez  
Gerente de Auditoría

## EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA S.A.

## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	4 166 527	8 467 031
Activos financieros, neto	5	11 428 320	12 387 057
Inventarios	6	8 916 071	7 616 235
Activos por impuestos corrientes	7	128 299	127 634
Servicios y otros pagos anticipados	8	1 195 382	2 975 537
Otros activos corrientes	9	<u>370 786</u>	<u>603 850</u>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>26 205 385</u></b>	<b><u>32 177 344</u></b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedades, planta y equipos, neto	10	95 413 709	84 140 849
Propiedades de inversión		111 738	111 738
Otros activos no corrientes	11	<u>6 606 211</u>	<u>5 616 959</u>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b><u>102 131 658</u></b>	<b><u>89 869 546</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>128 337 043</u></b>	<b><u>122 046 890</u></b>

Ver notas a los estados financieros



## EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA S.A.

## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Pasivos financieros	12	10 444 697	10 031 457
Otras obligaciones corrientes	13	474 588	561 946
Porción corriente provisión para jubilación patronal	14	310 000	300 000
Porción corriente otros beneficios a los empleados	15	<u>507 990</u>	<u>895 257</u>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>11 737 275</u></b>	<b><u>11 788 660</u></b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Reserva para jubilación patronal	14	5 524 667	5 556 122
Otros beneficios no corrientes a los empleados	15	4 098 770	4 389 664
Otros pasivos no corrientes	16	<u>6 093 263</u>	<u>5 798 601</u>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b><u>15 716 700</u></b>	<b><u>15 744 387</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>27 453 975</u></b>	<b><u>27 533 047</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
	17		
Capital social		20 260 117	20 260 117
Aportes futuros incremento de capital		29 337 780	23 101 998
Reservas		8 735 022	8 705 696
Resultados acumulados		<u>42 550 149</u>	<u>42 446 032</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>100 883 068</u></b>	<b><u>94 513 843</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>128 337 043</u></b>	<b><u>122 046 890</u></b>

*eda* 

Ver notas a los estados financieros

## EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA S.A.

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014  
 EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA**

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>INGRESOS OPERACIONALES:</b>			
Prestación de servicios		36 165 412	32 829 652
Subvenciones del gobierno		1 811 758	2 642 360
Venta de bienes		<u>87 533</u>	<u>134 416</u>
<b>TOTAL</b>		<b><u>38 064 703</u></b>	<b><u>35 606 428</u></b>
(-) Costo de venta		21 732 522	21 073 785
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b><u>16 332 181</u></b>	<b><u>14 532 643</u></b>
(+) Otros ingresos de actividades no ordinarias neto		916 959	684 496
<b>(-) GASTOS OPERATIVOS</b>			
Ventas	18	9 885 536	8 610 914
Administrativos	18	7 297 027	6 453 589
Financieros		<u>13 725</u>	<u>11 866</u>
<b>TOTAL</b>		<b><u>17 196 288</u></b>	<b><u>15 076 369</u></b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b><u>52 852</u></b>	<b><u>140 770</u></b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
Ganancia actuarial por planes de beneficios		<u>80 591</u>	<u>152 491</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b><u>133 443</u></b>	<b><u>293 261</u></b>

firmado 

Ver notas a los estados financieros

EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014  
 EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

	<u>Capital</u>	<u>Aportes para aumento de capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2013	20 260 117	15 771 224	8 486 380	42 152 771	86 670 492
Resultado del ejercicio	-	-	-	293 261	293 261
Ajustes	-	-	(177)	-	(177)
Aportes en certificados efectuados por Ministerio y Municipios	-	7 330 775	-	-	7 330 775
Contribución de usuarios	-	-	219 493	-	219 493
Saldos al 31 de diciembre de 2014	20 260 117	23 101 999	8 705 696	42 446 032	94 513 844
Resultado del ejercicio	-	-	-	133 443	133 443
Apropiaciones	-	-	29 326	(29 326)	-
Aportes en certificados efectuados por Ministerio y Municipios	-	6 235 781	-	-	6 235 781
Saldos al 31 de diciembre de 2015	20 260 117	29 337 780	8 735 022	42 550 149	100 883 068

Ver notas a los estados financieros

*clia* 

## EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA S.A.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014  
 EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u></b>		
Efectivo recibido de venta de bienes y prestación de servicios	40 434 665	30 544 386
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	<u>(32 127 011)</u>	<u>(26 936 828)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>8 307 654</u>	<u>3 607 558</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u></b>		
Cobros de inversiones largo plazo	-	5 915 025
Adquisición de propiedades, planta y equipo	<u>(17 854 688)</u>	<u>(11 049 071)</u>
Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	<u>(17 854 688)</u>	<u>(5 134 046)</u>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u></b>		
Cuentas por cobrar a largo plazo	(989 251)	897 736
Aumento de donaciones y contribuciones	-	219 316
Aportes efectuados para futuras capitalizaciones	<u>6 235 781</u>	<u>7 330 775</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	<u>5 246 530</u>	<u>8 447 827</u>
(Disminución) aumento neto del efectivo	(4 300 504)	6 921 339
Saldos de efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	<u>8 467 031</u>	<u>1 545 692</u>
<b>Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al final del período</b>	<b><u>4 166 527</u></b>	<b><u>8 467 031</u></b>

*0111* 

Ver notas a los estados financieros

## EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación...)  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>	133 443	293 261
Ajuste para conciliar del resultado integral del año con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	5 524 095	5 733 329
Provisión jubilación patronal y retiro voluntario	973 615	1 154 946
Provisión cuentas incobrables y costo amortizado	92 716	186 999
Provisión beneficios sociales	73 311	99 161
Déficit tarifario	-	41 739
Baja de propiedades, planta y equipo	1 057 733	250 192
Provisión valor neto de realización y obsolescencia	125 735	175 360
Ingresos por ajuste de provisiones	(80 591)	(152 491)
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Disminución (aumento) en activos financieros	866 022	(3 009 154)
(Aumento) en inventario	(1 425 571)	(643 003)
Disminución (aumento) en servicios v otros pagos	1 780 156	(1 493 632)
(Aumento) disminución otros activos corrientes	233 061	(603 849)
(Aumento) disminución en activo por impuesto corriente	(665)	3 099
Aumento en pasivos financieros	413 240	1 228 943
(Disminución) aumento en otras obligaciones corrientes	(160 669)	2 014
(Disminución) aumento en otros pasivos no corrientes	(600 595)	1 160 446
(Disminución) en jubilación patronal y retiro voluntario	(697 382)	(819 802)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>	<b><u>8 307 654</u></b>	<b><u>3 607 558</u></b>

Ver notas a los estados financieros

