

# Soluciones no Problemas

477 477

Quito, 12 de Abril del 2002

Señores  
**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS**  
Ciudad

De mis consideraciones:

Conforme establece el Art. 8 de la Resolución de la Superintendencia de Compañías N° 96-1-4-1-003 del 2 de agosto de 1996, reformado mediante resolución 96-141005 publicado en el Registro Oficial N° 20 del 6 de septiembre del mismo año, me permito remitir un ejemplar del informe de Auditoría Externa por el ejercicio económico del 2001 de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A.

Atentamente,

*SOLNOPRO S.A.*

SOLNOPRO S.A.  
Auditores Independientes  
SC-RNAE 352

CPA. Dr. William Villacís V.  
Lic. Prof. 20266  
Socio Responsable

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA  
EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S.A.  
EJERCICIO ECONOMICO DEL 2001**

## **CONTENIDO**

### **I. INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **II. ESTADOS FINANCIEROS**

- **BALANCE GENERAL**
- **ESTADO DE RESULTADOS**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

### **III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## ABREVIATURAS

<b>EERSA</b>	<b>Empresa Eléctrica Riobamba</b>
<b>MEM</b>	<b>Mercado Eléctrico Mayorista</b>
<b>CENACE</b>	<b>Centro Nacional de Control de Energía</b>
<b>CONAM</b>	<b>Consejo Nacional de Modernización</b>
<b>CONALEC</b>	<b>Consejo Nacional de Electricidad</b>
<b>SUCOSE</b>	<b>Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico</b>
<b>SRI</b>	<b>Servicio de Rentas Internas</b>
<b>\$</b>	<b>Dólares</b>
<b>IVA</b>	<b>Impuesto al Valor Agregado</b>
<b>NEC</b>	<b>Normas Ecuatorianas de Contabilidad</b>

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y DIRECTORES DE LA EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA SA

Hemos efectuado la auditoria al estado de situación financiera de la empresa Eléctrica Riobamba por el año terminado al 31 de diciembre del 2001 y a los correspondientes Estados de Resultados, Evolución del Patrimonio y Flujos del Efectivo por el año terminado a esa fecha. La elaboración de dichos estados financieros es de responsabilidad de la empresa, la nuestra es la de emitir una opinión sobre los estados financieros basado en la auditoria que practicamos.

1. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo e importantes. La Auditoría incluye el examen a base de pruebas, de la evidencia, que respaldan las cifras, las informaciones y revelaciones presentadas en los estados financieros básicos de la empresa eléctrica. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria nos provee de una base razonable para expresar una opinión.
2. Como se explica en la Nota No 9 de los estados financieros basados, en los decretos Nos 1311 y 2048-A emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas que disponen que las Empresas Eléctricas de Distribución en las cuales el Fondo de Solidaridad tiene participaciones accionarias y que el Ministerio de Economía y Finanzas asumió el déficit tarifario y compenso sus deudas con el MEM entre las cuales se encuentra la Empresa Eléctrica Riobamba, deberá obligatoriamente registrar en su contabilidad en la cuenta RESERVAS PATRIMONIALES la compensación de deudas. Por tal circunstancia la empresa compensó la deuda registrada en Cuentas por Pagar Acreedores Varios (CENACE) por \$ 2.932.432.63. y la diferencia del déficit tarifario a su favor, registró en Otras Cuentas por Cobrar(CENACE -MEM) por \$ 2.506.021,89 totalizando el valor compensado \$5.438.454.52
3. Como se explica en la Nota No. 25 de los estados financieros el Gerente de Supervisión de Empresas del Fondo de Solidaridad, en cumplimiento al pedido del Director Ejecutivo del CONAM, el 20 de diciembre del 2001, envía a la empresa el estudio actuarial de actualización de pasivos laborales, solicitando el respectivo registro en los estados financieros. De las tres alternativas o escenarios que recomiendan, la de menor impacto asciende a \$5.408.295,00. La empresa realiza un análisis de las alternativas y tomando en cuenta que entre sus políticas

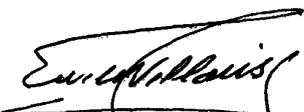


**Audidores Independientes**

no ha considerado despedir a su personal decidió registrar como pasivo laboral el monto de \$ 590.412,30.

4. Al 31 de diciembre del 2001, la empresa tiene una contingencia tributaria equivalente a \$1.185.921,46; el Sistema de Rentas Internas (SRI), efectuó las revisiones de declaraciones, informes y libros relacionados con las obligaciones tributarias de los años 1998, 1999, 2000 y el periodo de enero a agosto del 2001. Esta contingencia no se encuentra registrada contablemente por cuanto la empresa con fecha 17 de diciembre del 2001 presenta el reclamo administrativo de Impugnación por no estar conforme con los resultados constantes en las actas de determinación tributarias.
5. 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 Riobamba S.A. al 31 de diciembre del 2001, los resultados de sus operaciones, los cambios en su Patrimonio y el Flujo del Efectivo, 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 (NEC).

**SOLNOPRO S.A.**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**SC-RNAE 352**

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

Quito, 29 de marzo del 2002.

## **ESTADOS FINANCIEROS**

- **Balance General**
  - **Estado de Resultados**
  - **Estado de cambios en el patrimonio**
  - **Estado de flujos de efectivo**
-

**EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA SA.**  
**BALANCE DE SITUACION**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

ACTIVOS	NTS	31-DIC-2001	SALDO AL 31-DIC-2000	VARIACION
BANCOS		\$ 754,664.31	\$ 581,362.60	\$ 173,301.71
INVERSIONES TEMPORALES DE CAJA DISPONIBLE	5	\$ 375,026.55	\$ -	\$ 375,026.55
DOCUMENTOS POR COBRAR	6	\$ 78,286.70	\$ 10,614.82	\$ 67,671.88
CUENTAS POR COBRAR CONSUMIDORES	7	\$ 2,145,922.78	\$ 1,221,019.78	\$ 924,903.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9	\$ 2,529,797.76	\$ 37,614.19	\$ 2,492,183.57
PROVIS. ACUM CUENTAS INCOBRABLES	8	\$ (177,722.19)	\$ (126,911.98)	\$ (50,810.21)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR L.PLAZO EXIGIBLE	10	\$ 95,623.07	\$ 4,671,908.12	
BODEGA	11	\$ 1,425,575.81	\$ 1,538,178.44	\$ (112,602.63)
BODEGA COMB Y LUBRICANTES		\$ 22,550.03	\$ -	\$ 22,550.03
COMPRAS LOCALES	12	\$ 46,620.25		
MATERIALES EN TRANSFORMACION INVENTARIOS	13	\$ 42,965.70	\$ 1,537,711.79	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		\$ 68.79	\$ 68.79	\$ -
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO	14	\$ 83,656,575.46	\$ 80,561,589.01	\$ 3,094,986.45
BIENES E INSTAL EN PROCESO DE RETIRO		\$ 228.04	\$ 228.04	\$ -
OBRAS DE CONSTRUCCION		\$ 917,623.15	\$ 1,458,446.96	\$ (540,823.81)
DEPRECIACION ACUMULADA		\$ (47,610,034.17)	\$ (46,190,688.19)	\$ (1,419,345.98)
ACTIVO FIJO DEPREECIABLE		\$ 36,964,392.48		
DEUDORES E INVERS. A LARGO PLAZO	15	\$ 302,627.76	\$ 1,046,363.86	\$ (743,736.10)
OTRAS INVERSIONES	16	\$ 249,063.93	\$ 17,275.30	\$ 231,788.63
INVERSIONES LARGO PLAZO		\$ 551,691.69		
ESTUDIOS DE FACT Y DISEÑO DE OBRAS		\$ 3,057.21	\$ 3,057.21	\$ -
PAGOS ANTICIPADOS	17	\$ 15,257.57	\$ 44,309.98	\$ (29,052.41)
CUENTAS POR LIQUIDAR	18	\$ 46,519.06	\$ 16,892.60	\$ 29,626.46
OTROS DEBITOS DIFERIDOS	19	\$ 410,753.40	\$ 32,124.09	\$ 378,629.31
ACTIVO DIFERIDO		\$ 472,530.03		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		\$ 45,331,050.97		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ 52,600,237.50		
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
DOCUMENTOS POR PAGAR	20	\$ 247,350.94	\$ 34,956.59	\$ 212,394.35
PROVEEDORES	21	\$ 24,047.97	\$ 90,350.35	\$ (66,302.38)
CUENTAS POR PAGAR ACREED VARIOS	22	\$ 221,846.53	\$ 3,022,362.52	\$ (2,800,515.99)
OBLIGAC PATRONALES Y RETENCIONES	23	\$ 136,997.77	\$ 70,471.98	\$ 66,525.79
OTROS PASIVOS CORRIEN Y ACUMULADOS	24	\$ 32,374.71	\$ 41,265.13	\$ (8,890.42)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		\$ 662,617.92	\$ 3,259,406.57	\$ (3,259,406.57)
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>				
PROVISION JUBILACION PATRONAL	25	\$ 1,677,319.23	\$ 1,086,906.93	\$ 590,412.30
OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	26	\$ 61,837.70	\$ 1,739,156.93	\$ 61,837.70
ANTICIPO PARA CONSTRUCCIONES		\$ 4,263.28	\$ 23,855.69	\$ (19,592.41)
OTROS CREDITOS DIFERIDOS	27	\$ 597,436.21	\$ 601,699.49	\$ 489,153.25
<b>PATRIMONIO</b>	28			
CAPITAL SOCIAL		\$ 2,753,503.04	\$ 2,753,503.04	\$ (2,753,503.04)
APORTES FUTURA CAPITALIZACION		\$ 369,262.19	\$ 369,262.19	\$ 346,950.96
RESERVA LEGAL		\$ 205,580.40	\$ 205,580.40	\$ -
RESERVA REVL TECNICA		\$ 223,526.92		
RESERVA DE CAPITAL		\$ 37,403,282.14	\$ 37,832,389.46	\$ 5,448,840.07
DONACIONES DE CAPITAL		\$ 671,972.62	\$ 671,972.62	\$ 144,916.93
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)		\$ 700,449.32	\$ 700,449.32	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		\$ 42,327,576.63	\$ 35,462,892.43	
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		\$ 45,331,050.97		
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ 52,600,237.50		

LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA SA.  
BALANCE DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

INGRESOS	NTS	SALDO AL 31- DIC-2001	SALDO AL 31- DIC-2000	VARIACION
VENTA DE ENERGIA	30	\$ 15,923,116.99	\$ 6,004,919.48	\$ 9,918,197.51
OTROS INGRESOS		\$ 319,239.70	\$ 149,902.49	\$ 169,337.21
INGRESOS AJENOS A LA EXPLOTACION		\$ 306,058.66	\$ 183,854.81	\$ 122,203.85
INGRESOS EXTRAORDINARIOS			\$ 283.74	\$ (283.74)
AJUSTES PERIODOS ANTERIORES		\$ 21,887.23	\$ 4,253.99	\$ 17,633.24
RESULTADO POR EXPOSICION A LA INFLACION			\$ 163,133.38	\$ (163,133.38)
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 16,570,302.58</b>	<b>\$ 6,506,347.89</b>	<b>\$10,063,954.69</b>
<b>GASTOS</b>				
GASTOS DE OPERACION	31	\$ 14,411,720.00	\$ 4,387,256.87	\$10,024,463.13
COMERCIALIZACION Y ADMINISTRACION			\$ 1,323,926.45	\$ (1,323,926.45)
OPERACION Y MANTENIMIENTO			\$ 1,653,188.53	\$ (1,653,188.53)
DEPRECIACIONES		\$ 1,435,576.09	\$ 753,431.59	\$ 682,144.50
GASTOS AJENOS A LA OPERACION		\$ 13,099.64	\$ 3,810.64	\$ 9,289.00
GASTOS FINANCIEROS		\$ 2,734.75	\$ 59,048.08	\$ (56,313.33)
OTROS GASTOS (AJUSTES PER.ANTERIORES)		\$ 6,722.78	\$ 4,303.60	\$ 2,419.18
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>\$ 15,869,853.26</b>	<b>\$ 8,184,965.76</b>	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (UTILIDAD)</b>	32	<b>\$ 700,449.32</b>	<b>\$ (1,678,617.87)</b>	

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

*OS*

EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA SA.  
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

	Capital Social	Aportes fut Capitaliz	Reserva Legal	Reserva de Capital	Donaciones	Utilidad Ejercicio	Total
Saldo inicial	\$ 2,753,503.04	\$ 22,311.24	\$ 205,580.40	\$ 31,954,442.07	\$ 527,055.69		\$ 35,462,892.44
Incremento de Capital							\$ -
Movimientos del periodo				\$ 5,672,366.99			\$ 5,672,366.99
Utilidad del ejercicio						\$ 700,449.32	\$ 700,449.32
Aumento de Aportes		\$ 346,950.95					\$ 346,950.95
Aumentos del periodo					\$ 144,916.93		\$ 144,916.93
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 2,753,503.04</b>	<b>\$ 369,262.19</b>	<b>\$ 205,580.40</b>	<b>\$ 37,626,809.06</b>	<b>\$ 671,972.62</b>	<b>\$ 700,449.32</b>	<b>\$ 42,327,576.63</b>

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**SOLNOPRO S.A.**  
**Audidores Independientes**

**EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA SA.**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

**A ACTIVIDADES DE OPERACION**

UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 700,449.32	
DEPRECIACION DE BIENES E INSTALACIONES	\$ 1,435,576.09	
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	\$ 177,722.19	
		\$ 2,313,747.60
CAMBIOS EN ACTIVOS OPERACIONALES		
AUMENTO BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO	\$(1,499,450.64)	
DISMINUCION DEUDORES E INVERSIONES A LARGO PLAZO	\$ 740,648.32	
AUMENTO EN CUENTAS POR COBRAR CONSUMIDORES	\$ (924,903.00)	
DISMINUCION PAGOS ANTICIPADOS	\$ 29,052.41	
AUMENTO DE DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 212,394.35	
AUMENTO DE OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	
AUMENTOS DE DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ (67,671.88)	
DISMINUCION DE ANTICIPOS PARA CONSTRUCCIONES	\$ (19,592.41)	
AUMENTO EN CUENTAS POR LIQUIDAR	\$ (29,626.46)	
AJUSTES DEPRECIACION Y REVALORIZACION	\$ 1,419,345.98	
DISMINUCION OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ (8,890.42)	
AUMENTO DE OTROS DEBITOS DIFERIDOS	\$ (379,203.36)	
AUMENTO DE OBLIGACIONES PATRONALES	\$ 66,525.79	
DISMINUCION CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ (66,302.38)	
AUMENTO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ (2,492,183.57)	
AUMENTO DE CREDITOS DIFERIDOS	\$ 108,282.96	
AUMENTO DE INVENTARIOS	\$ 951,772.94	
AUMENTO DE JUBILACION PATRONAL	\$ 590,412.30	
DISMINUCION CUENTAS POR PAGAR ACREEDORES VARIOS	\$ (2,800,515.99)	\$ (4,169,905.06)
FONDOS PROVISTOS EN ACTIVIDADES OPERACIONALES		\$ (1,856,157.46)

**B ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

AUMENTO EN APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	\$ 346,950.95	
AUMENTO EN DONACIONES DE CAPITAL	\$ 144,916.93	
FONDOS PROVISTOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		\$ 491,867.88

**C ACTIVIDADES DE INVERSION**

AUMENTO DE OBRAS EN CONSTRUCCION	\$ 1,072,703.65	
AUMENTO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$ (24,953.70)	
AUMENTO DE OTRAS INVERSIONES	\$ (231,788.63)	
FONDOS UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVEERSON		\$ 815,961.32
TOTAL( A+B+C)		\$ (548,328.26)

SALDO CAJA BANCOS E INVERSIONES TEMPORALES AL 31/DIC/2000-	\$ 581,362.60
SALDO CAJA BANCOS E INVERSIONES TEMPORALES AL 31/DIC/2001	\$ 1,129,690.86
AUMENTO DE FONDOS	\$ 548,328.26

*OR*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DE LA**

**EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S.A.**

**EJERCICIO ECONOMICO DEL 2001**

---

**EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA SA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA No. 1            CONSTITUCION Y AREA DE CONCESIÓN**

La Empresa Eléctrica Riobamba S.A. se constituye el 3 de abril de 1963 mediante escritura pública protocolizada en la Notaria Vigésimo Cuarto del Cantón Quito; su objetivo principal, es la prestación del servicio público de electricidad en el área de concesión y servicio; se rige por la Ley de Compañías, Ley de Régimen del Sector Eléctrico, Código Civil, Laboral y Tributario, Estatutos Sociales y Contratación Colectiva.

**NOTA No. 2            RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS  
CONTABLES.**

La EERSA, 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 Principios 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.

**A) DISPONIBILIDADES**

Los valores identificados como Caja, Bancos, Fondos Rotativos e Inversiones Temporales de Caja, se encuentran debidamente identificados, segregados y pueden ser utilizados en forma inmediata. Excepto las Inversiones Temporales de Caja que tiene un Fideicomiso. Nota No 5 de los Estados Financieros.

**B)    ACTIVOS FIJOS**

Se encuentran contabilizados al costo revalorizado, las adiciones y retiros de los activos fijos considerados como Bienes e Instalaciones en Servicios se comenta en la Nota No 15 de los Estados Financieros.

### **C) 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.

### **D) PROVISIONES LABORALES**

La provisión laboral se incrementó en \$ 590.412,30 equivalente al 60% de lo previsto en el 2000, la provisión acumulada asciende a \$1,677,319.23. Ref. Nota 26 de los Estados Financieros.

### **NOTA No 3 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS.**

La empresa registra los ingresos por venta de energía dentro del mes que se prestó el servicio; es decir a base al sistema de causación; bajo este método los ingresos se registran cuando existe el derecho de iniciar el proceso de cobro y los gastos en el momento de incurrir en una obligación o crear un 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 ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

Los precios de venta de energía están regulados por el Consejo nacional de Electricidad (CONELEC) de conformidad a lo dispuesto en la Ley de Régimen del Sector Eléctrico; CONELEC publica anualmente las tarifas de transmisión y de distribución, así como sus formulas de reajuste.

### **NOTA No. 4 PLIEGO TARIFARIO**

Para la venta de energía se aplica el pliego tarifario que emite el Concejo Nacional de Electricidad.

Mediante Oficio circular No -DE-01-1671, del 25 de octubre del 2001, el CONELEC, informa que se han introducido cambios de orden conceptual así como de carácter técnico y económico en el Pliego Tarifario, que se venía aplicando hasta octubre del 2001. y para el periodo Noviembre del 2001 a

CR

Octubre del 2002 se emite un nuevo pliego con el cuadro de cargos tarifarios por categorías: Residencial, General y Alumbrado Publico

### **CARGOS TARIFARIOS HASTA OCTUBRE DEL 2001**

#### **CATEGORÍA RESIDENCIAL**

RANGO DE CONSUMO	COSTO KWh	COSTO COMERCIALIZACION
0-50	0.0547	0.5992
51-100	0.0574	0.5992
101-150	0.0600	0.5992
151-200	0.0651	0.5992
201-250	0.0704	0.5992
251-300	0.0784	0.5992
301-350	0.0808	0.5992
351-400	0.0808	0.5992
SUPERIOR	0.0808	0.5992

### **CARGOS TARIFARIOS NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL 2001**

#### **CATEGORÍA RESIDENCIAL**

RANGO DE CONSUMO	NOVIEMBRE		DICIEMBRE	
	COSTO KWh	COSTO COMERCIALIZACION	COSTO KWh	COSTO COMERCIALIZACION
0-50	0.0569	1.0000	0.0592	1.0400
51-100	0.0597	1.0000	0.0621	1.0400
101-150	0.0624	1.0000	0.0649	1.0400
151-200	0.0677	1.0000	0.0704	1.0400
201-250	0.0732	1.0000	0.0761	1.0400
251-300	0.0815	1.0000	0.0848	1.0400
301-350	0.0840	1.0000	0.0874	1.0400
351-400	0.0840	1.0000	0.0874	1.0400
SUPERIOR	0.0840	1.0000	0.0874	1.0400

Q.N.

## NOTA 5    **DISPONIBILIDADES**

Las disponibilidades de la empresa se componen de las siguientes cuentas: Bancos e Inversiones Temporales de Caja. El saldo de la cuenta Bancos se descompone de la siguiente forma:

<b>BANCO</b>	<b>CTA CTE</b>	<b>VALOR</b>
Internacional	300060273-5	467.946.55
Fomento Riobamba	120034435	3.191.08 (1)
Fomento Chunchi	0410-003872	14.053.47
Pichincha	1517714-0	39.318.87
Pacifico	0380376-7	81.726.30
Guayaquil	690068-2	96.654.74
MM. Jaramillo Arteaga	100005050-16	<u>51.773.30 (2)</u>
<b>Suman</b>		<b>754.664.31</b>
Inversiones Temporales de Caja		<u>375.026.55 (3)</u>
<b>Total Disponibilidades</b>		<b><u>1.129.690.86</u></b>

- (1) Esta cuenta se encuentra sin movimiento desde febrero del 2001.
- (2) Esta cuenta se apertura en octubre del 2001 con el objeto de efectuar pagos de los sueldos en efectivo al personal que labora en la empresa especialmente al de planta y servicios ocasionales que no tienen cuenta corriente ni de ahorros.
- (3) Corresponde a fideicomisos con la Administradora de Fondos del Pichincha (FONDOSPICHINCHA SA) con la apertura de la cuenta en el Bco. Internacional, en estas instituciones depositan diariamente dineros de las recaudaciones. Los bancos cancelan mensualmente a los beneficiarios de los fideicomisos mediante notificaciones del Comité Técnico, para cuyo efecto se elaboro un cuadro de prioridades indicando la periodicidad de los desembolsos.

ON/

El 17 de septiembre del 2001 la empresa firma un contrato de Fideicomiso Mercantil a favor de la " Administradora de Fondos del Pichincha FONDOSPICHINCHA S.A. con este instrumento la empresa transfiere en forma irrevocable al patrimonio del fideicomiso los siguientes recursos ..... El derecho de cobro de las facturas que emite el constituyente (EERSA) , por concepto de la prestación del servicio y suministro de energía a partir de la fecha de celebración del contrato; los rendimientos generados por las inversiones efectuadas por la Fiduciaria con los fondos del fideicomiso mercantil. Constituye objeto del fideicomiso mercantil la conservación y administración material y financiera de los recursos que se integren a su patrimonio para ser destinados a cubrir las necesidades de recursos de la empresa y al pago de sus obligaciones según lo establecido en el cuadro de prioridades que forma parte del presente instrumento.

El fideicomiso se legalizó especialmente para garantizar el pago a las Generadoras por la compra de energía.

#### NOTA 6 DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta cuenta revela los saldos por cobrar de los contratos para instalaciones eléctricas y los créditos de medidores, otorgados también mediante contratos suscritos con los usuarios del servicio eléctrico. Los saldos de las dos subcuentas son los siguientes:

- Crédito para Instalaciones Eléctricas

AÑO	# CONTRATOS	VALOR
1994	1	494.54
1995	2	263.14
1996	6	461.92
1997	3	644.73 (1)
1998	3	177.80
1999	13	798.94
2000	8	1.410.95
2001	14	<u>6.827.26</u>
	SUMAN	11.079.28

*or*

- Crédito Medidores

Saldo de varios contratos	<u>67.207.42 (2)</u>
<b>TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>78.286.70</b>

(1) El saldo de estos contratos durante el 2001 no tuvo movimiento, se dejo de recaudar.

(2) Durante el año 2001 se recupero por este concepto \$ 9.812,65, valor que no se ha disminuido contablemente de la cuenta Documentos por Cobrar.

#### **NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR CONSUMIDORES**

Corresponde a los valores que deben los abonados por el consumo de energía que se factura mensualmente, el saldo de esta cuenta se distribuye en agencias y ventanillas de la siguiente forma;

Consumo de energía	1.531.779.99
Consumo alumbrado Publico	230.668.47
Comercialización	208.775.03
Tasa e Impuestos	75.938.43
Arriendo de Transformadores	2.534.80
Crédito de Medidores	786.59
Intereses planillas de consumo	49.996.80
Intereses FERUM	1.205.35
Actualización garantías	387.35
Mantenimiento Servicio	6.625.77
Gestión de Cobranza	14.677.94
Multa por reconexión arbitraria	262.40
Deposito de Garantía	2.799.53
Venta de materiales	<u>19.484.33</u>
<b>TOTAL</b>	<b>2.145.922.86</b>

#### **ANTIGÜEDAD DE SALDOS**

La antigüedad de esta cuenta se distribuye de la siguiente manera

*CS*

Desde el año 1986 hasta 1995	6.281 planillas	\$ 1.743,84
Por el año 1996	5.808 planillas	2.110,07
Por el año 1997	8.189 planillas	5.786,10
Por el año 1998	11.630 planillas	10.855,94
Por el año 1999	18.257 planillas	31.014,68
Por el año 2000	23.713 planillas	48.285,10
Por el año 2001	121.990 planillas	797.301,37
Total por cobrar	195.868 planillas	897.097,10
Facturación diciembre 2001		<u>1.248.825,68</u>
<b>Total cuenta Consumidores</b>		<b><u>2.145.922,78</u></b>

En los años 1986, 1987, 1988, 1989, existen planillas desde un centavo, la sumatoria total de los cuatro años es de 16 planillas y el monto es de \$ 0,21 centavo de dólar.

Consideramos que los valores son inmateriales por lo tanto procede dar de baja contablemente y físicamente.

#### **NOTA 8 PROVISIÓN ACUMULADA PARA CUENTAS INCOBRABLES**

La empresa durante este año consideró los mismos porcentajes que aplico en el año anterior. El documento que sirvió de base para considerar los porcentajes que se indican posteriormente es el Informe presentado por el Director de Finanzas a la Gerencia solicitando autorización para la regulación contable (ref. Memorando # 01083-DIF.01 DEL 9 DE MARZO DEL 2001.

Cuenta 111	Documentos por Cobrar	0.40
Cuenta 112	Cuentas por Cobrar Consumidores	0.50
Cuenta 113	Otras cuentas por cobrar	0.30

El saldo al 31 de diciembre del 2001, es de \$ 177.722,19. En el periodo analizado se incremento en \$ 54.863,84, especialmente por la provisión efectuada a la cuenta por Cobrar Consumidores que es la de mayor riesgo.

#### **NOTA 9 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2001 esta cuenta comprende los siguientes valores:

*Pr.*

Empleados y trabajadores	6.406.72
Deudores diversos	<u>2.523.391.04 (1)</u>
<b>Total</b>	<b>2.529.797.76</b>

(1).- En esta subcuenta se incluye la obligación del Cenace MEM por \$ 2.506.021.89 contabilización que realiza la empresa al 31 de diciembre del 2001 a base del acuerdo ministerial 353 del 27 de diciembre del 2001, por medio del cual se emiten procedimientos para liquidar las diferencias de ingresos generada por el déficit tarifario asumidos por el Estado (Ref. Decretos Ejecutivos 1311 y 2048-A del 9 de marzo y 15 de noviembre del 2001 respectivamente.

De acuerdo a la información entregada por El Fondo de Solidaridad la diferencia de ingresos por aplicación de tarifas deficitarias en el periodo abril 1999 a noviembre del 2000 que corresponde a la Empresa Eléctrica Riobamba SA. Asciede a \$ 5.438.454.52

El Art. 3 del decreto 1311 menciona que las empresas eléctricas de Distribución en las cuales el Fondo de Solidaridad tiene participaciones accionarias, y que el Ministerio de Economía y Finanzas asumió el déficit tarifario y compenso sus deudas con el MEM

Por lo tanto las empresas deben obligatoriamente registrar en su contabilidad en la cuenta Reservas Patrimoniales, la compensación de deudas efectuada. En ningún caso esta compensación deberá aplicarse a otra cuenta que afecte y/o modifique los resultados operativos o a sus ingresos, correspondientes a los ejercicios anteriores, actuales o futuros. La diferencia del déficit tarifario se compenso con Cuentas por pagar Acreedores Varios (Cenace) \$ 2.932.432,63 con lo cual elimina la deuda que tenia la empresa con el Cenace. Esta obligación no se encuentra confirmada ni aceptada por el Cenace.

#### **NOTA 10 OTRAS CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO**

En esta cuenta se ha registrado las obligaciones del comisariato por concepto de víveres, electrodomésticos, útiles escolares por \$ 23.564,20 y un valor a cargo del Administrador de Fondo Rotativo por \$ 72.058,87, que es utilizado especialmente para concesión de anticipos a trabajadores, fondos para viajes y viáticos; valores que se recuperan mensualmente.

*DN*

**NOTA 11 BODEGA GENERAL**

El saldo de esta cuenta asciende a \$ 1.425.575,81, se distribuye en varias subcuentas (bodegas) ubicadas: En Riobamba la bodega general y las otras en las diferentes agencias, centrales y programas de subtransmisión.

En el presente año disminuyó el stock la empresa, adquirió bienes y materiales para consumo inmediato.

**NOTA 12 COMPRAS LOCALES**

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre agrupa a contratos por el monto de 46.620,25, valores que son liquidados oportunamente al recibir los bienes o servicios contratados.

**NOTA 13 MATERIALES EN TRANSFORMACION**

El saldo considera obras en construcción, su saldo asciende a 42.965.70 corresponde a movimientos del periodo analizado.

**NOTA 14 BIENES E INSTALACIONES EN SERVICIO**

El movimiento de los Bienes e Instalaciones se detalla a continuación.

*On*

ACTIVOS	SALDO 2000	Adiciones-Retiros	SALDO 2001
Centrales Hidroelectricas	\$ 18,712,514.11	\$ 60,167.37	\$ 18,772,681.48
Centrales Termoelectricas	\$ 2,080,867.80	\$ 7,264.85	\$ 2,088,132.65
Subestacion de Subtransmision	\$ 10,498,320.12	\$ 951,669.69	\$ 11,449,989.81
Sistema de Distribucion	\$ 35,850,108.87	\$ 500,475.76	\$ 36,350,584.63
Servicio de Abonados	\$ 8,929,642.47	\$ 560,825.13	\$ 9,490,467.60
Instalaciones Generales	\$ 4,490,135.64	\$ 1,015,739.33	\$ 5,505,874.97
Subtotal	\$ 80,561,589.01	\$ 3,096,142.13	\$ 83,657,731.14
Depreciacion Acumulada	\$ 46,190,688.19	\$ 1,419,345.98	\$ 47,610,034.17
Total Bienes e Instalaciones	\$ 34,370,900.82	\$ 1,676,796.15	\$ 36,047,696.97
Obras en Construccion	\$ 1,458,446.96	\$ (541,979.49)	\$ 916,467.47
Bienes en Proceso de Retiro	\$ 228.04		\$ 228.04
Totales	\$ 35,829,575.82	\$ 1,134,816.66	\$ 36,964,392.48

En el grupo Instalaciones Generales se encuentra incluido la adquisición del edificio al ex Banco Popular, por el monto de 873.345.77. Esta adquisición fue autorizada por la Junta de Accionistas en sesión del 19 de septiembre del 2001. mediante la utilización de recursos que se encontraban congelados en el Bancomex. La adquisición se encuentra escriturada y notariada en la Notaria Sexta, del 20 de septiembre del 2001. Los gastos de la adquisición del edificio ascienden a \$ 103.286.20 equivalente al 12% de su adquisición, no se encuentran activados; este valor se ha registrado en la cuenta Otros débitos Diferidos sujeto a la respectiva amortización.

El incremento del grupo Subestaciones de Subtransmisiones obedece, especialmente al equipo de subestación S/ e # 4 por 851.576.60, transferencia efectuada de las obras en construcción.

Las Obras en Construcción durante el periodo analizado tuvieron los siguientes movimientos:

Saldo al 31 de diciembre del 2000		\$ 1.458.446.96
Incrementos del año 2001	689,342.30	
Reducciones del año transferencia al activo	- <u>1.231.321.79</u>	-541.979.49
Saldo al 31 de diciembre del 2001.		916.467.47

ON

## NOTA 15 DEUDORES E INVERSIONES A LARGO PLAZO

La cuenta Deudores e Inversiones a largo plazo al 31 de diciembre del 2001 se descompone de la siguiente forma:

Tesorero de la Empresa	3.087,78 (1)
ESPOCH Intereses	13.414,46 (2)
Gobierno Nacional Subsidio Energía	181.339,49 (3)
Filanbanco	<u>104.732,03 (4)</u>
Total Inversiones a largo plazo	302.627,76

1. Esta subcuenta se mantiene desde el año 1998. Corresponde a dineros perdidos en Tesorería. Se ha iniciado el juicio #285-99 el mismo que ha llegado a su fase final el 5 de diciembre del 2001 cuya sentencia es favorable a la empresa. La compañía aseguradora Interoceánica, debe pagar el monto de \$7.185,66 incluido intereses y derechos. La sentencia del juicio desconoce contabilidad.
2. Valor que se encuentra en litigio (Juicio # 504 -2000)
3. Esta subcuenta proviene de periodos anteriores a 1999, corresponde al subsidio de energía otorgado a usuarios residenciales con consumos menores a 1000 kwh/mes.
4. Corresponde al saldo de la cuenta corriente 312635-1 que la empresa mantenía en el Filanbanco al 31 de julio del 2001, Banco que se encuentra intervenido por la Agencia de Depósitos.

## NOTA 16 OTRAS INVERSIONES

El saldo de esta cuenta según balance al 31 de diciembre del 2001, es de \$ 249.063.93 corresponde a 55.719 acciones que la empresa Eléctrica tiene en el Parque Industrial de Riobamba a un costo de \$ 4.471 c/u. El valor de las acciones se encuentra certificada por el Gerente del Parque Industrial

*PR*

**NOTA 17 PAGOS ANTICIPADOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2001 es de \$ 15.257,57 (1)

- (1) Incluye el monto de 1.493,94 que corresponde a 4 contratos que no se han liquidado desde 1999 y uno en el 2000.

**NOTA 18 CUENTAS POR LIQUIDAR**

Esta cuenta se descompone de la siguiente forma:

Fondos Temporales	\$ 404,53
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	46.114,53 (1)
<b>TOTAL</b>	<b><u>46.519.06</u></b>

- (1) Corresponde a las retenciones en la fuente realizadas en el periodo, a la empresa por las diferentes instituciones publicas y privadas vinculadas por gestión a la empresa eléctrica.

**NOTA 19 OTROS DEBITOS DIFERIDOS**

El saldo de esta cuenta se origina el 30 de junio del 2001, especialmente por los contratos (pólizas de Seguros) suscritos con la ASEGURADORA DEL SUR. El saldo corresponde a las cuotas no devengadas al 31 de diciembre del 2001 y se descompone de la siguiente forma:

Póliza Todo Riesgo	208.819,85
Póliza Rotura de Maquinaria	64.623,39
Póliza Vehículos	35.301,52
Póliza Fidelidad	443,88
Amortización tasas edificio, ex Bco. Popular	<u>101.564,76</u> (1)
<b>Total Otros Débitos Diferidos</b>	<b>410.753,40</b>

*Or.*

- (1). Corresponde a los gastos notariales efectuados en la adquisición del edificio del ex Banco Popular sujetos a la respectiva amortización.

## NOTA 20 DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta asciende a \$ 247.350,94 (porción corriente) y corresponde a la obligación de la empresa con la Aseguradora del Sur por las diferentes pólizas de seguros de los activos de la institución. De acuerdo al cuadro de amortización los pagos deben realizarse en las siguientes fechas

Marzo	30	del 2002	61.837.74
Septiembre	15	del 2002	123.675.47
Diciembre	12	del 2002	<u>61.837.73</u>
Total a pagar			247.350.49

Las pólizas vencen el 30 de junio del 2003.

## NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

El saldo de esta cuenta asciende a \$ 24.047.97, corresponde a obligaciones contraídas en el periodo, excepto la subcuenta de la empresa eléctrica Milagro por el monto de \$ 1.911,12 obligación que se inicia en 1998 sin que haya sido cancelada.

## NOTA 22 CUENTAS POR PAGAR ACREEDORES VARIOS

Saldo al 31 de diciembre del 2001	221.846.53
-----------------------------------	------------

Esta cuenta con relación al año anterior se disminuye en el 93% especialmente por la compensación de deudas establecidas por el Ministerio de Finanzas mediante decreto 1311 y 2048A del 09 de marzo y 15 de noviembre del 2001, respectivamente, por el déficit tarifario, cuyo monto compensado asciende a \$ 2.932.432,00, valor que correspondía a la obligación que tenía la empresa por la compra de energía al CENACE.

## NOTA 23 OBLIGACIONES PATRONALES Y RETENCIONES

Se descompone de la siguiente forma:

Obligaciones Sociales	2.478.82
Obligaciones Patronales y Retenciones	<u>134.518.95</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2001	136.997.77 (1)

Or.

(1) Son obligaciones que generalmente se pagan al siguiente mes de su registro.

#### NOTA 24 OTROS PASIVOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta se encuentra estructurado de la siguiente forma:

Tasa e Impuestos	551.16
Impuestos Bomberos	6.502.35
Impuesto FERUM	4.178,79
Impuesto Ret. Fuente	5.557.88 (1)
Impuesto Valor Agregado IVA	13.065.85 (2)
Seguros Incendios	<u>2.518.68</u>
Total	32.374.71

(1) Valor cancelado en enero del 2002. Excepto \$ 734.52

(2) Valor cancelado en enero del 2002 excepto \$ 118.17

#### NOTA 25 PROVISIÓN

Esta cuenta tuvo el siguiente movimiento:

Saldo al 31 de diciembre de 1999	102.886.43
Provisión del año 2000	984.020.50
Provisión año 2001	<u>590.412.30 (1)</u>
<b>Total al 31 de diciembre del 2001</b>	<b>1.677.319.23</b>

(1) La provisión laboral, se basa en el criterio emitido por Auditoria Interna en memorando 733-ADI-2002, cuya parte pertinente manifiesta lo siguiente:

....." que se ha procedido a revisar el estudio actuarial elaborado para la EERSA, remitido por el Gerente de Supervisión del Fondo de Solidaridad el mismo que presenta las siguientes condiciones y sugiere que se contabilice cualquiera de las tres alternativas.

ON

## ESCENARIOS

## V. SEGÚN ESTUDIO \$

1.- Simulando que sale el 100 % del personal	8.236.427,00
2.- Simulando que sale el 60 % del personal	7.485.604,00
3.- Simulando que sale el 40 % del personal	5.408.295,00

Analizados cada uno de estos escenarios y tomando en cuenta que la empresa entre sus políticas no ha considerado despedir a su personal ..... sugiere que el registro en concepto de provisión laboral se cargue al gasto en una cantidad igual al 60% de la provisión que se realizó para el año 2000, esto es \$ 590,412.30, criterio que guarda consistencia con la política que para el efecto ha venido poniendo en práctica la empresa, puesto que la población del personal en condición de jubilarse tiene un horizonte de hasta 5 años. Y, por considerar que técnicamente no es conveniente afectar al gasto la totalidad de un estudio actuarial a un solo ejercicio económico, por consiguiente en los siguientes ejercicios económicos se deberá continuar realizando la provisión tendiente a que en aproximadamente 5 años la EERSA; cubra el valor de los pasivos laborales para satisfacer la obligación que tiene con sus trabajadores.”

Al respecto consideramos que este criterio y registro contable efectuado debe ser avalizado por la Junta de Accionistas, toda vez que existe la recomendación del (Fondo de Solidaridad) que se incluya en los estados financieros los resultados del cálculo actuarial remitido por el CONAM al FONDO DE SOLIDARIDAD y este a la vez a las 18 empresas eléctricas en el cual se incluye a la EERSA.

### NOTA 26 OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Esta cuenta se genera en el periodo analizado cuyo saldo al 31 de diciembre del 2001 es de \$ 61.837,00, se ha registrado la porción a largo plazo de las pólizas de seguros suscritas con la Compañía ASEGURADORA DEL SUR. De acuerdo a la forma de pago esta última cuota debe ser cancelada el 30 de marzo del 2003. Las pólizas tienen vigencia hasta el 30 de junio del 2003.

### NOTA 27 OTROS CREDITOS DIFERIDOS

En esta cuenta se ha registrado, valores recuperados por concepto de: Impuesto de Bomberos, 10% Electrificación Rural, Alumbrado Público, Seguros contra incendios, intereses diferidos instalaciones eléctricas, depósitos en garantía entre otros. El saldo de esta cuenta asciende \$ 597.436.21.

ON/

## NOTA 28 CUENTAS PATRIMONIALES

Las cuentas patrimoniales se detallan a continuación:

Acciones Ordinarias	2.753.503.04 ( 1)
Aportes para Futura Capitalización	369.262.19 (1)
Reserva Legal	205.580.40 (2)
Reserva por Reevaluación Técnica	223.526.92 (3)
Reserva por Revalorización del Patrimonio	37.403.282.14 (4)
Donaciones de Capital y Contribuciones	671.972.62 (5)
Resultados del Ejercicio	<u>700.449.32 (6)</u>
<b>Total Patrimonio</b>	<b>42.372.576.63</b>

(1).

### ACCIONES Y APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

Accionistas	Saldo al 31-dic/2001		
	Capital	%	Aportes F.Capital.
Fondo de Solidaridad	\$ 1,216,419.00	44.18	\$ 300,016.47
Consejo Provincial de Chimborazo	\$ 627,161.52	22.78	
Municipio de Riobamba	\$ 309,347.16	11.23	\$ 2,014.74
Municipio de Guano	\$ 106,025.04	3.85	\$ 34,789.37
Municipio de Colta	\$ 61,024.40	2.22	
Municipiuo de Guamote	\$ 143,438.72	5.21	
Municipio de Alausi	\$ 81,781.84	2.97	\$ 14,343.22
Municipio de Chunchi	\$ 58,992.16	2.14	\$ 9,540.92
Municipio de Penipe	\$ 60,201.12	2.19	
Municipio de Pallatanga	\$ 53,593.04	1.95	
Municipio de Chambo	\$ 35,519.04	1.29	
Municipio de Cumanda		0.00	\$ 8,530.44
Comerciantes e Industrias		0.00	\$ 27.03
<b>Total</b>	<b>\$ 2,753,503.04</b>	<b>100.00</b>	<b>\$ 369,262.19</b>

WV

## (2) RESERVA LEGAL

El saldo de esta cuenta en este año no ha tenido movimiento. De acuerdo a los resultados obtenidos en el periodo, la empresa presenta los balances con utilidades; por lo tanto deben provisionar una cantidad no menor del 10%, calculo que se realizara después de la deducción de la participación de los trabajadores e impuesto a la Renta

## (3).- RESERVA POR REEVALUACIÓN TÉCNICA

Esta cuenta durante el año 2001 no tuvo movimiento, por lo tanto el saldo es igual al año 2000.

## (4).-RESERVA POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

La estructura de la cuenta y sus valores son los siguientes:

<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>		<b>VALOR</b>
Correccion Monetaria Obras en Construccion	\$	(1,642,965.91)
Correccion Monetaria pasivos	\$	4,559,064.80
Correccion Monetaria Patrimonio	\$	(6,870,536.80)
Perdida del ejercicio 2000	\$	(1,678,617.81)
Coreccion Monetaria Inventarios	\$	523,897.12
Correccion Monetaria Cuentas por Liquidar	\$	13.57
Correccion de Otras Inversiones	\$	243,854.95
Correccion de Estudios de Factibilidad	\$	1,126.54
Correccion de Activos Fijos	\$	56,079,456.34
Depreciacion Acumulada	\$	(28,094,367.34)
Absorcion de la perdida	\$	(17,007.73)
Brecha Patrimonio	\$	8,860,909.81
Reserva Revaloriz. Patrimonio Acuerdo Minist.	\$	5,438,454.52 (A)
Total Reservas por Revalorizacion del Patrimonio	\$	37,403,282.06

W.N.

- (A) Corresponde al valor del déficit tarifario que la empresa compensa con cuentas por pagar, acreedores varios eliminando la obligación por \$2,932,432.63 y con otras cuentas por cobrar (CENACE), registrando la diferencia a su favor por \$2,506,021.89.

**(5).- DONACIONES DE CAPITAL Y CONTRIBUCIONES**

Esta cuenta tiene el saldo de 671.972.62, comprende las donaciones y contribuciones recibidas de personas naturales e instituciones particulares para financiamiento de obras. En el periodo varios usuarios aportaron \$ 144.916,93 valor que corresponde al incremento de la cuenta en relación del periodo anterior.

**NOTA 29 INGRESOS**

Los ingresos de la empresa se encuentran estructurados bajo las siguientes denominaciones:

Venta de Energía	15.923.116.99 ( 1)
Ingresos de Operación que no son por venta de energía	319.239.70 (2)
Ingresos Ajenos a la operación	306.058.66 (3)
Ajustes de periodos anteriores	21.887.23 (4)

- (1) Incluye el suministro de energía generado por la empresa entregada al Mercado Eléctrico Mayorista MEM. Considerado contablemente como Venta para la Reventa.( \$ 5.671.186.63)
- (2) En este concepto se identifica a: Conexiones y reconexiones, arriendos propiedades e instalaciones, multas conexión y reconexiones, gestión cobranza, entre otros.
- (3) Incluye la venta de materiales, intereses y dividendos etc.
- (4) El saldo de esta subcuenta se compone especialmente de las anulaciones de las ordenes de pago de años anteriores

**NOTA 30 EGRESOS**

Los egresos se clasifican de la siguiente forma:

Or/

Gastos de Operación	14.411.720.00 (1)	
Depreciación de Bienes e Instal. en Servicio	<u>1.435.576.09</u>	
Total gastos de Operación		15.847.296,09
Gastos Ajenos a la Operación	13.099.64	
Ajustes periodos anteriores	6.722,78	
Gastos Ajenos a la Operación	<u>2.734,75</u>	
Total gastos ajenos a la operación		<u>22.557.17</u>
Total egresos		<u>15.869853.26</u>

(1) Incluye la compra de energía, para la reventa a las diferentes Generadoras

**NOTA 31 BALANCE ENERGÉTICO EN MW.**

TOTAL ENERGIA NETA DISPONIBLE	177.181. (1)
TOTAL FACTURACIÓN NETA	<u>145.396</u>
DIFERENCIA	31.785 (2)

(1) Incluye la Generación Hidráulica y el descuento del autoconsumo.

(2) Corresponde a las perdidas técnicas y no técnicas que se encuentran en el orden del 9.30% y 8.64% respectivamente, dando un total del 17.94 % como pérdida obtenida entre la compra y la venta de energía.

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

CONCEPTO	VALOR
Utilidad Antes de Impuestos y participaciones	\$ 700,449.32
Participacion trabajadores	\$ <u>105,067.40</u>
Subtotal	\$ 595,381.92
Impuesto a la Renta 25%	\$ <u>148,845.48</u>
Utilidad a distribuir accionistas	\$ 446,536.44

De acuerdo a las disposiciones legales, en el caso de que la Junta de Accionistas Decida capitalizar las utilidades, se debe calcular como impuesto a la renta el 15% Del valor a capitalizar.y el 25% del valor que no se capitalice.

*QR*

## CONTINGENCIA TRIBUTARIA

El 10 de octubre del 2001 la EERSA recibe la notificación del SRI la orden de Determinación de Obligaciones Tributarias N o SRI-DRC2-2001 - 01, correspondientes a todos los tributos administrados por el Servicio de Rentas Internas, a excepción del Impuesto a la Circulación de Capitales, la Orden comprende los ejercicios económicos de 1998, 1999, 2000 y el periodo de enero a agosto del 2001 en lo referente a IVA, retenciones en la fuente y anticipos de impuesto a la renta del año 1998.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades establecidas por los artículos 68, 87, 90 y 91 del Código Tributario, y en el Art. 2 numeral segundo de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, determina diferencias de pago a favor del fisco por el monto de \$ 1.185.943.26. El 19 de noviembre del 2001 el SRI, notifica a la empresa los resultados de la determinación tributaria con las siguientes actas:

OK

**ACTAS DE DETERMINACION DEL SRI**

<b>SRI-DRC2-AUDITRI-2001101-005</b>		1,122,411.15
IMPUESTO A LA RENTA 1998	568,865.39	
DIFERENCIAS EN PAGO RETENCION FUENTE 1998	1,518.68	
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	<u>552,027.08</u>	
<b>SRI-DRC2-AUDITRI-2001101-0001</b>		9,623.72
DIFERENCIAS EN PAGO IVA 1998	<u>9,623.72</u>	
<b>SRI-DRC2-AUDITRI-2001101-002</b>		14,899.22
DIFERENCIA EN PAGO IVA1999 (AG PERCEPCION)	14,377.42	
DIFERENCIA EN PAGO IVA1999 (AG RETENCIION)	<u>521.8</u>	
<b>SRI-DRC2-AUDITRI-2001101-0010</b>		114.15
DIFERENCIA IMP. PROPIEDAD VEHICULOS 1999	114.15	
<b>SRI-DRC2-AUDITRI-2001101-0003</b>		25,025.62
DIFERENCIAS EN PAGO IVA 2000 (AG. PERCEPCION)	24,106.71	
DIFERENCIAS EN PAGO IVA 2000 (AG. RETENCION)	<u>918.91</u>	
<b>SRI-RC2-AUDITRI-2001101-0007</b>		10,179.58
DIFERENCIAS EN PAGO RETENCION FUENTE 2000	<u>10,179.58</u>	
<b>SRI-DRC2-AUDITRI-2001101-0008</b>		3,689.82
DIFERENCIAS EN PAGO DE RETENCIONES EN LA FUENTE 2001	3,689.82	
<b>TOTAL DIFERENCIA A PAGAR AL SRI</b>		<u><u>1,185,943.26</u></u>

De acuerdo a las actas de determinación las diferencias deben ser pagadas dentro del plazo de 20 días, en caso contrario, la Administración Tributaria iniciara el procedimiento de ejecución coactiva con los correspondientes costas judiciales.

El 17 de diciembre del 2001 la Empresa Eléctrica Riobamba, por no encontrarse conforme con los resultados constantes en las mencionadas actas de determinación tributaria, las impugna en su totalidad, conforme el Art. 110 del Código Tributario.

Hasta la fecha de entrega de este informe, la empresa no ha recibido respuesta a la impugnación realizada el 17 de diciembre del 2001.

*OS*

Quito 28 de marzo del 2002

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

No : SC.ICA.UCIV.02.268  
FECHA: 19-09-02

**COMPAÑIA: EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S.A.**  
**EXPEDIENTE. No. 477**  
**ACTIVIDAD ACTUAL: Cumple su objeto social**  
**REPRESENTANTE LEGAL: NICOLAS ALVEAR**  
**DOMICILIO: RIOBAMBA**  
**DIRECCION: CALLE GARCIA MORENO 22-34 Y 10 DE AGOSTO BARRIO**  
**LIZARZABURO**  
**TELEFONO: 961-693 FAX: 965-257**

**SOLICITADO POR: INTENDENTE DE COMPAÑIAS**

**NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:**  
**SOLNOPRO S.A. (CPA Dr. WILLIAM VILLACIS VILLACIS)**  
**DIRECCION : QUITO: IÑAQUITO 36-39 Y COREA COLEGIO DE**  
**ADMINISTRADORES DE PICHINCHA 7º PISO**  
**TELEFONO: 2468-327 - 2521-374 - 09-9464-908**  
**ASUNTO: Análisis Informe de auditoria Externa correspondiente al ejercicio**  
**económico 2.001.**

**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.**

**PREPARADO POR: (F): ..... FECHA: 19-09-02**  
**ING. EDISSON MORALES TOBAR**  
**ESPECIALISTA DE CONTROL**

**PREPARADO POR: (F): ..... FECHA: 19-09-02**  
**DR. PAUL OCAÑA SORIA**  
**INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO**

## S E C C I O N I

### 1 DICTAMEN

- 1.1 DIRIGIDO A: Señores MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ACCIONISTAS DE EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S.A.
- 1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN, QUITO 29 DE MARZO DEL 2002
- 1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADOS 2.001
- 1.4 DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDIENTE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES Sí (x) ( )
- 1.5 IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:
- ESTADO DE SITUACION Sí (x) NO ( )
  - ESTADO DE RESULTADOS SI (x) NO ( )
  - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO Sí (x) NO ( )
  - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO Sí (X) NO ( )
- 1.6 DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES. Sí (x) NO ( )
- 1.7 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADOS. Sí (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 EXCEPTO DE EXPOSICIONES ERRONEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO. Sí (x) NO ( )
- 1.9. - DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:
- EXAMEN A BASE EN PRUEBAS DE EVIDENCIA Sí (x) NO ( )
  - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION. Sí (x) NO ( )
  - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS. Sí (x) NO ( )
- 1.10 OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION Sí (x) NO ( )
- 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD: Sí (x) NO ( )
- 1.12 No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS: Sí (x) NO ( )
- 1.13 No. DE LICENCIA PROFESIONAL Sí (x) NO ( )

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

- |                                                                       |              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|
| 2.1 - ESTADO DE SITUACION                                             | SÍ (x) NO () |
| 2.2 . ESTADO DE RESULTADOS                                            | SÍ (x) NO () |
| 2.3 . ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO                              | SÍ (x) NO () |
| 2.4 . ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO | SÍ (x) NO () |

**3.- EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**SÍ (x) NO ()**

LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN LO ESTIPULADO EN EL PARAGRAFO III DEL ARTICULO 20 DE LA RESOLUCION No. 02.Q.IC1.008 DE 23 DE ABRIL DE 2.002.

- |                                                                                                      |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|                                                                                                      | SÍ (x) NO () |
| • PRINCIPALES POLITICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES                                                       | SÍ (x) NO () |
| • PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS.          | SÍ () NO (x) |
| • INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. | SÍ () NO Onp |

INDICANDO:

- |                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| PORCENTAJE                           | SÍ () NO () |
| VALOR EN LIBROS                      | SÍ () NO () |
| VALOR NOMINAL                        | SÍ () NO () |
| VALOR PROPORCIONAL                   | SÍ () NO () |
| DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO | SÍ () NO () |

**3 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.**

- |                                           |              |
|-------------------------------------------|--------------|
|                                           | SÍ () NO (x) |
| • ACTIVOS FIJO:                           | SÍ () NO ()  |
| MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO: | SÍ () NO ()  |
| PORCENTAJES DE DEPRECIACION:              | SÍ () NO ()  |
| • COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO:   | SÍ () NO ()  |

REPUBLICA DEL ECUADOR  
**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS**

DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN:  SÍ  NO

TASAS EFECTIVAS DE INTERES:  SÍ  NO

• MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS 5 AÑOS.  SÍ  NO

• SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE:  SÍ  NO

**MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES; IMPUESTOS, BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS.**

SÍ  NO

• DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVO CONTINGENTES SÉ ENCUENTREN O NO REGISTRADOS  SÍ  NO

• EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ.

SÍ  NO ( )np

• COMENTARIOS SOBRE LOS ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS.

SÍ  NO

**4 SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

SÍ  NO

## **ANALISIS 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**

**ANALISIS DE LA OPINION**

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

**El auditor indica:**

**2. - OPINION FAVORABLE CON SALVEDADES** (análisis y comentarios de la razonabilidad de la opinión).

**El auditor indica:**

## CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES

### INTERNAS.-

Del estudio y análisis efectuado al informe de auditoría externa sobre los estados financieros de la compañía “EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S.A.”, cortados al 31 de diciembre del 2.001, 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 se registran diferencias entre sus cifras totales.

### EXTERNAS

Ninguna. /-