



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

AUDITORÍA EXTERNA DP LOJA

DR4-DPL-AE-0039-2017

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

INFORME GENERAL

Revelar y evaluar la información para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa eléctrica regional del sur s.a por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre 2016, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica, financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado por la compañía auditora

TIPO DE EXAMEN :

SFP

PERIODO DESDE : 2016-01-01

HASTA : 2016-12-31

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR SOCIEDAD ANÓNIMA

Auditoría financiera para revelar y evaluar la información para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2016, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado por la compañía auditora.

DELEGACIÓN PROVINCIAL DE LOJA

Loja - Ecuador

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINAS
Abreviaturas y siglas utilizadas	
SECCIÓN I: INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	
Dictamen profesional a los estados financieros	1
Estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015	4
Estados de resultados integrales	8
Estados de cambios en el patrimonio	9
Estados de flujo del efectivo	10
Notas a los estados financieros	13
SECCIÓN II: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
Hecho económico no registrado	49
ANEXO	
1 Servidores relacionados	52

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
CENACE	Centro Nacional de Control de Energía
CONELC	Consejo Nacional de Electricidad
EERSSA	Empresa Eléctrica Regional del Sur Sociedad Anónima
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
MEER	Ministerio de Electricidad y Energías Renovables
MEM	Mercado Eléctrico Mayorista
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de información Financiera
No.	Número
PPyE	Propiedad Planta y Equipo
REVAL. PPE.	Revaluación de Propiedad Planta y Equipo
S.A.	Sociedad Anónima
SRI	Servicio de Rentas Internas
SUBS.	Subsidios
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



Ref. Informe Aprobado el: 2017-07-12
Director Regional 4

**DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y A LA
INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

Loja, **12 JUL 2017**

Señoras/es
Presidenta Ejecutiva y Miembros del Directorio
**Empresa Eléctrica Regional del Sur Sociedad Anónima – EERSSA–
Ciudad.**

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros de la EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S. A. –EERSSA–, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2016 y el correspondiente estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S. A. –EERSSA–, al 31 de diciembre de 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, están de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Responsabilidad de la Administración de la Empresa por los Estados Financieros

2. La Administración de la EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S. A. – EERSSA–, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento del proceso de control interno, para que estén libres de distorsiones importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y de la realización de estimaciones contables de acuerdo a las características propias de la Empresa. En la preparación de los estados financieros, los administradores son

uno

responsables de la valoración de la capacidad de la Empresa para continuar en funcionamiento y utilizar la base contable de la empresa a menos que la dirección tenga la intención de liquidarla o cesar operaciones. Los administradores de la Empresa son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoría que hemos efectuado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado, dichas normas requieren que cumplamos con principios éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones de los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del Auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación, el Auditor toma en consideración el control interno de la Empresa que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, mas no con el propósito de expresar una opinión sobre su efectividad. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados son apropiados, que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables en la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Cuestión clave de la auditoría

4. Asuntos Clave de Auditoría corresponden a que, los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2016, no evidenciaron asuntos que puedan poner en riesgo significativo nuestra opinión; sin embargo, no nos pronunciamos de manera específica sobre la legalidad de la documentación que sustenta los Ingresos y Gastos en el periodo de análisis y sobre la gestión de los mismos, por no corresponder al alcance de la auditoría.

La administración es responsable de la "Otra información", que comprende: informes de Gestión, del Comisario y de Análisis Tarifarios; y, reportes anuales que la Empresa presenta de acuerdo a disposiciones de carácter general aplicables por los organismos de control.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la "Otra información".

En cuanto a la auditoría a los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la "Otra información" y, al hacerlo, considerar si ésta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o si está materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de

nos basamos

esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar al respecto.

Otros asuntos

5. Los estados financieros de la EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S. A. –EERSSA-, al 31 de diciembre de 2016, fueron auditados a través de un proceso de contratación de servicios de auditoría financiera llevado a cabo por la Contraloría General del Estado, bajo pliegos establecidos por este ente de control. El ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2015, fue examinado por la firma SBV Auditores Asociados Cía. Ltda., cuyo dictamen de fecha 4 de julio de 2016, expresa una opinión sin salvedades sobre dichos estados financieros.

Información sobre otros requisitos legales

6. La Opinión sobre el Informe de Cumplimiento Tributario, requerido a las compañías que tienen la obligatoriedad, será presentado por separado hasta el 31 de julio de 2017, de acuerdo a las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas, luego de la que la EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S. A. EERSSA., presente los formularios debidamente llenados para la revisión correspondiente.



CONSULFINCO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855



Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal

SECCIÓN II
ESTADOS FINANCIEROS E INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En dólares de los Estados Unidos de América)

		NOTA	2016-12-31	2015-12-31
	ACTIVOS CORRIENTES		32 819 039,52	28 534 445,29
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	6	13 280 128,41	5 354 158,71
11101	Caja general		152 832,07	166 116,07
11102	Bancos		13 127 296,34	5 188 045,09
11103	Fondos rotativos		0	(2,45)
	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR COBRAR	7	7 546 825,42	9 096 878,90
11201	Documentos por cobrar		3 679,65	3 679,65
11202	Cuentas por cobrar por venta de energía		1 655 357,82	1 374 368,88
11203	Cuentas por cobrar consumidores		1 232 391,51	1 243 306,05
11204	Otras cuentas por cobrar		5 495 592,79	7 261 000,17
11205	Provisión acumulada cuentas incobrables		(840 196,35)	(785 475,85)
	INVENTARIOS	8	8 283 676,42	9 345 372,10
11301	Bodegas		8 576 515,49	9 460 383,57
11302	Combustibles y lubricantes		191 281,45	255 081,34
11303	Provisión por deterioro		(484 120,52)	(370 092,81)
	PAGOS ANTICIPADOS, CORRIENTES	9	3 618 685,12	4 735 793,00
11401	Anticipos a proveedores		3 577 210,36	4 467 410,50
11402	Pagos Anticipados		41 474,76	268 382,50
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	89 724,15	2 242,58
11501	Crédito tributario favor empresa		2 242,58	2 242,58
11502	Impuesto al Valor Agregado		87 481,57	

firmado [firma]

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En dólares de los Estados Unidos de América)

		NOTA	2016-12-31	2015-12-31
	ACTIVOS NO CORRIENTES		156 164 409,64	138 567 332,51
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	11	133 144 308,64	120 861 838,79
12101	Bienes e instalaciones en servicio		142 951 016,79	127 897 383,33
12102	Depreciación acumulada bienes e instalaciones		(39 539 182,20)	(33 854 020,48)
12103	Obras en Construcción de Bienes e instalaciones		29 732 474,05	26 818 475,94
	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS P.COBRAR	12	21 055 855,61	16 548 801,01
12201	Obligaciones por cobrar a largo plazo		21 055 855,61	16 548 801,01
	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONT.MET.PARTICIPAC.	13	556 446,34	556 446,34
12301	Inversiones en asociadas		556 446,34	556 446,34
	PAGOS ANTICIPADOS NO CORRIENTE	9	54 114,29	54 114,29
12402	Cuentas por liquidar		54 114,29	54 114,29
	ACTIVOS INTANGIBLES	14	1 335 665,65	212 179,66
12501	Intangibles		1 335 665,65	212 179,66
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	15	18 019,11	11 362,48
12601	Obras por cuenta de consumidores		18 019,11	11 362,48
	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	16	0,00	322 589,94
12701	Activos Financieros mantenidos hasta vencimiento		0,00	379 517,58
12702	Provisión deterioro activos financieros		0,00	(56 927,64)
	TOTAL ACTIVOS		188 983 449,16	167 101 777,80

ENCE 11/10

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	PATRIMONIO NETO Y PASIVOS	NOTA	2016-12-31	2015-12-31
	PASIVOS CORRIENTES		16 361 728,79	19 826 748,43
	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17	14 393 956,48	13 420 927,06
21101	Documentos por pagar		0,00	13 748,50
21102	Cuentas por pagar		8 008 871,36	8 583 241,61
21103	Cuentas por pagar compra de energía		6 385 085,12	4 823 936,95
	PROVISIONES CORRIENTES	18	367 731,38	3 812 611,43
21201	Juicios		367 731,38	3 812 611,43
	CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES	10	287 539,21	4 889,57
21301	Obligaciones con el SRI		287 539,21	4 889,57
	ANTICIPOS DE CLIENTES, CORRIENTE	19	962 995,05	2 236 317,21
21401	Valores de terceros por pagar		815 831,23	2 032 631,29
21402	Anticipos consumidores		147 163,82	203 685,92
	PASIVOS ACUMULADOS O DEVENGADOS	20	349 506,67	352 003,16
21501	Obligaciones patronales		349 506,67	352 003,16
	PASIVOS NO CORRIENTES		19 162 526,66	13 535 865,33
	PROVISIONES, NO CORRIENTES	18	15 547 235,18	10 282 729,73
22201	Provisiones beneficios a empleados		11 774 623,75	10 282 729,73
22202	Provisiones contingentes judiciales		3 772 611,43	0,00
	ANTICIPOS DE CLIENTES, NO CORRIENTE	19	3 615 291,48	3 253 135,60
22301	Anticipos para construcciones		42 153,02	49 592,08
22302	Otros créditos diferidos	20	3 573 138,46	3 203 543,52
	TOTAL DE PASIVOS		35 524 255,45	33 362 613,76

SEIS (6)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En dólares de los Estados Unidos de América)

		NOTA	2016-12-31	2015-12-31
	PATRIMONIO NETO	21		
	CAPITAL		81 950 779,08	81 950 779,08
31101	Acciones ordinarias		81 950 687,00	81 950 687,00
31102	Acciones preferidas		92,08	92,08
	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN		66 693 570,89	47 255 071,18
31201	Aportes para futura capitalización		52 947 409,53	33 508 909,82
31202	Aporte de capital por decretos ejecutivos		13 746 161,36	13 746 161,36
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		19 438 046,94	19 438 046,94
31402	Utilidad o pérdida por revaluación de PPE		19 438 046,94	19 438 046,94
	RESERVAS		866 681,48	853 780,10
32101	Reserva legal		751 729,52	751 729,52
32104	Donaciones de capital y contribuciones recibidas		114.951,96	102 050,58
	RESULTADOS ACUMULADOS		(12 276 172,03)	(12 622 454,16)
33102	Pérdidas acumuladas		(12 276 172,03)	(12 622 454,16)
	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF		(3 482 341,23)	(3 482 341,23)
33102	Resultados acumulada provenientes adopción primera vez NIIF		(3 482 341,23)	(3 482 341,23)
	RESULTADO DEL EJERCICIO		268 628,58	346 282,13
	Resultado del ejercicio		268 628,58	346 282,13
	TOTAL DE PATRIMONIO NETO		153 459 193,71	133 739 164,04
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVOS		188 983 449,16	167 101 777,80

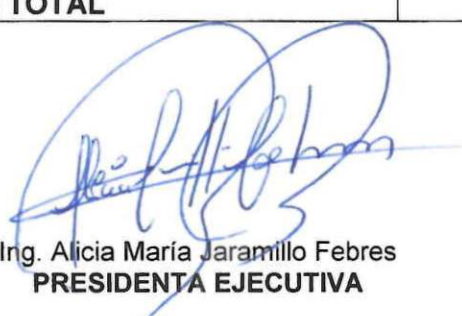
Ing. Alicia María Jaramillo Febres
PRESIDENTA EJECUTIVA

Dr. Adolfo Fabián Valarezo Cueva
GERENTE DE FINANZAS (E)

Lic. Guido Alfonso Salinas Erreyes
CONTADOR GENERAL

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En dólares de los Estados Unidos de América)

		NOTA	2016-01-01	2015-01-01
		22-23-24	2016-12-31	2015-12-31
	INGRESO ACTIVIDADES ORDINARIAS			
411	Ingresos ordinarios		37 786 263,24	36 325 659,68
412	Ingresos de operación relacionados a la energía		460 958,49	471 876,30
413	Otros ingresos de operación		1 852 260,98	2 906 352,96
	(-) COSTOS			
511	Costo de Ventas		(27 521 532,43)	(31 103 385,73)
	Ganancia Bruta		12 577 950,28	8 600 503,21
	OTROS INGRESOS			
421	Ingresos ajenos a la operación		1 626 087,50	2 754 018,55
	(-) GASTOS			
521	Gastos de venta		(3 640 785,58)	(3 717 035,99)
522	Gastos administrativos		(8 264 968,75)	(5 689 434,72)
523	Gastos financieros		(8 133,66)	(7 954,65)
524	Otros gastos		(2 021 521,21)	(1 593 814,27)
	Ganancia/Pérdida		(12 309 321,70)	(8 254 221,08)
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL		268 628,58	346 282,13


Ing. Alicia María Jaramillo Febres
PRESIDENTA EJECUTIVA


Dr. Adolfo Fabián Valarezo Cueva
GERENTE DE FINANZAS (E)


Lic. Guido Alfonso Salinas Erreyes
CONTADOR GENERAL



ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	PATRIMONIO NETO		RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES	TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	DONACIONES DE CAPITAL Y CONT.	PÉRDIDAS ACUMULADAS	ADOPCIÓN NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
SALDOS AL 31-12-2014	81 950 779,08	35 773 787,69	751 729,52	102 050,58	(10 486 533,68)	(3 482 341,23)	(2 135 920,48)	19 438 046,94	121 911 598,42
Cambios en el Patrimonio									
Resultado Integral									
Aumento de Capital									
Incrementos (disminuciones)		11 481 283,49							0
Transferencias					(2 135 920,48)		2 135 920,48		11 481 283,49
Ganancia / Pérdida							346 282,13		0
SALDOS AL 31-12-2015	81 950 779,08	47 255 071,18	751 729,52	102 050,58	(12 622 454,16)	(3 482 341,23)	346 282,13	19 438 046,94	133 739 164,04
Cambios en el Patrimonio									
Resultado Integral									
Aumento Capital									
Incremento (disminuciones)		19 438 499,71		12 901,38					19 451 401,09
Transferencias					346 282,13		(346 282,13)		
Ganancias / Pérdida							268 628,58		268 628,58
Saldos al 31-12-2016	81 950 779,08	66 693 570,89	751 729,52	114 951,96	(12 276 172,03)	(3 482 341,23)	268 628,58	19 438 046,94	153 459 193,71

Ing. Alicia María Jaramillo Febres
PRESIDENTA EJECUTIVA

Dr. Adolfo Fabián Valarezo Cueva
GERENTE DE FINANZAS (E)

Lic. Guido Alfonso Salinas Erreyes
CONTADOR GENERAL

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	2016-01-01	2015-01-01
	2016-12-31	2015-12-31
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE		
ACTIVIDADES OPERACIÓN		
Clases de Cobro por actividades de operación		
Cobros procedentes de ventas de bienes y prestación servicios	34 978 607,36	34 462 970,51
Otros cobros por actividades de operación	851 862,82	2 266 663,69
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(21 986 842,46)	(27 594 539,30)
Pagos a y por cuenta de empleados	(4 805 345,94)	(8 223 260,25)
Otros pagos por actividades de operación	(105 026,24)	6 162 036,68
Intereses pagados	(8 133,66)	(7 954,65)
Intereses recibidos	175 003,17	175 003,17
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE	9 100 125,05	7 240 919,85
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE		
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	(17 967 631,57)	(21 659 049,62)
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	1 117 107,88	17 263,72
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE	(16 850 523,69)	(21 641 785,90)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE		
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aporte en efectivo por aumento de capital	19 438 499,71	11 481 283,49
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE	19 438 499,71	11 481 283,49
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS	11 688 101,07	(2 919 582,56)
EQUIVALENTES		
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL	5 354 158,71	8 273 741,27
PRINCIPIO PERÍODO		
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL	17 042 259,78	5 354 158,71
DEL PERÍODO		

diez mil

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO

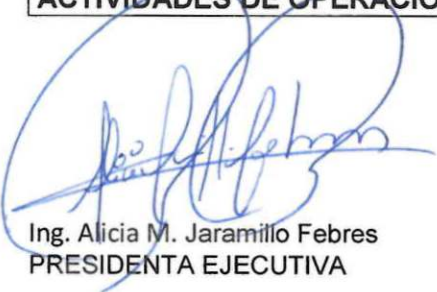
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

(En dólares de los Estados Unidos de América)

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	268 628,58	346 282,13
Provisión cuentas incobrables	54 720,50	88 800,94
Provisión jubilación patronal y desahucio	2 272 266,03	1 298 479,58
Depreciación del período	5 685 161,72	5 297 359,71
Provisión para desvalorización de inventarios	117 525,98	20 502,03
Subsidios (Déficit Tarifario, Tarifa de la Dignidad, Subsidio Discapacidad)	(4 209 709,07)	(5 788 818,13)
Provisión para deterioro de activos financieros	(56 927,64)	0,00
Amortización de Intangibles	87 162,96	89 885,13
Pérdida por baja de bienes y cuentas por cobrar	1 383 820,33	767 984,64
Ingreso por baja de bienes	0,00	14 192,67
Provisiones corrientes	330 152,70	58 366,68
Reversión de provisiones	(532 746,57)	153 021,18
EFFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO	5 400 055,52	2 346 056,56
CAMBIOS NETOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar neto	(1 363 623,94)	(8 003 004,05)
Inventarios	944 169,70	62 731,29
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar neto	1 177 791,06	6 938 220,27
Pagos anticipados no corrientes	0,00	46 186,78
Activos por impuestos corrientes	(87 481,57)	0,00
Activos intangibles	(1 210 648,95)	(11 720,00)
Otros activos no corrientes	(6 656,63)	26 872,51
Activos financieros no Corrientes	379 517,58	0,00
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	973 029,42	6 539 448,08
Cuentas por pagar por impuestos corrientes	282 649,64	4 869,29
Anticipo de clientes	(1 273 322,16)	192 766,83
Suman y Pasan	5 215 479,67	8 142 427,56

cnc left,

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015		
(En dólares de los Estados Unidos de América)		
Vienen	5 215 479,67	8 142 427,56
Pasivos acumulados o devengados	(2 496,49)	(6 544,84)
Provisiones no corrientes	3 524 985,99	(1 250 095,74)
Anticipos de clientes no corrientes	362 155,88	355 132,87
EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9 100 125,05	7 240 919,85


Ing. Alicia M. Jaramillo Febres
PRESIDENTA EJECUTIVA


Dr. Adolfo F. Valarezo Cueva
GERENTE DE FINANZAS (E)


Lic. Guido Alfonso Salinas Erreyes
CONTADOR GENERAL

DOCE 10/10

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., es una sociedad anónima que tiene por objeto social la generación, distribución y comercialización de energía eléctrica en su área de concesión, de conformidad con la Ley de Régimen del Sector Eléctrico y demás leyes de la República.

La compañía suscribió un contrato de concesión con el Consejo Nacional de Electrificación CONELEC, para ejecutar el servicio público de distribución y comercialización de energía eléctrica, bajo el régimen de exclusividad regulada, respetando el derecho de los grandes consumidores en los términos fijados en la Ley de Régimen del Sector Eléctrico.

Con fecha 16 de octubre de 2009, se expide la Ley Orgánica de Empresas Públicas, la cual en el numeral 2.2.1.5 de la Segunda Disposición Transitoria, dispone que "hasta que se expida el nuevo marco jurídico del sector eléctrico, las empresas eléctricas seguirán operando como compañías anónimas, reguladas por la Ley de Compañías, exclusivamente para los asuntos de orden societario. Para los demás aspectos tales como el régimen tributario, fiscal, laboral, contractual, de control y de funcionamiento de las empresas, se observarán las disposiciones contenidas en esta Ley".

La Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, publicada en el Suplemento del Registro Oficial Nro. 418 de 16 de enero de 2015, en la Décima Segunda Disposición Transitoria, manifiesta:

"Para el caso de las empresas citadas en el Mandato Constituyente No. 15, en la Disposición Transitoria Tercera, primer inciso, y en la Disposición Transitoria Segunda numeral 2.2.1.5 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, en el plazo de trescientos sesenta días (360) días, contado a partir de la expedición de la presente 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".

MECE 

Una vez consolidada la totalidad del paquete accionario a favor del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, estas empresas se disolverán sin liquidación y se transformarán en empresas públicas..."; proceso que se encuentra en ejecución.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1. Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma y reflejan la situación financiera de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. al 31 de diciembre de 2016.

2.2. Moneda funcional y de presentación

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

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y los saldos bancarios existentes en las diferentes instituciones financieras.

2.4 Activos financieros

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Cuentas por Cobrar y Activos Financieros mantenidos hasta su vencimiento.

enlace *niif*

2.4.1 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas al costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

La Empresa calcula la provisión para cuentas incobrables en base a la antigüedad de la cartera, y la probabilidad de no recuperación, estimación que se la realiza asignando los siguientes porcentajes anuales:

Obligación	Porcentaje
30 a 60 días vencidas	2%
61 a 90 días vencidas	10%
91 a 180 días vencidas	20%
181 a 365 días vencidas	25%

2.4.2 Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Son activos que tienen una fecha de vencimiento fijada, que se negocian en un mercado activo y que la Empresa tiene que conservarlos hasta su vencimiento. Estos activos se valoran inicialmente por su valor razonable, que equivale al de la contraprestación entregada, y posteriormente por su costo amortizado.

Al cierre del ejercicio, se analiza si existe deterioro del valor, utilizando como sustituto del valor actual de los flujos de efectivo futuros, su valor de mercado.

quince mil

2.5 Inventarios

Las existencias se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario.

Los productos comprados se valorizan al precio de compra menos descuentos de precio, más los gastos necesarios para ponerlos a disposición de uso, tales como el seguro, los derechos de importación y otros impuestos, el transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición.

La provisión para deterioro de inventarios, es calculada sobre la base de un análisis específico y es cargada al resultado del ejercicio.

2.6 Propiedad, Planta y Equipo

Los activos fijos conforman la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, son medidos al costo de adquisición o construcción y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad, eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo es dado de baja

DIECISEIS

en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual.

Las obras en construcción representan los proyectos de electrificación que se encuentran en construcción y se registran al costo. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos se terminen y estén operativos.

2.7 Activos intangibles

Programas Informáticos: las licencias para programas informáticos se capitalizan sobre la base de los costos efectuados para adquirirlas. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas (máximo 5 años).

2.8 Inversiones en asociadas

Asociadas son todas las entidades sobre las que la Empresa ejerce influencia significativa, pero no tiene el control, lo cual generalmente está acompañado por una participación de entre un 20% y el 50% de los derechos de votos. Las inversiones en asociadas, se contabilizan por el método de participación, inicialmente se reconocen por su costo.

La participación de la Empresa en las pérdidas o ganancias posteriores a la adquisición de sus asociadas se reconoce en resultados, y su participación en los movimientos posteriores a la adquisición se reconoce en reservas. Los movimientos posteriores a la adquisición acumulados se ajustan contra el importe en libros de la inversión.

DICISTETE *luf*

2.9 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

2.10 Provisiones

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

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación, utilizando la mejor estimación de la Empresa.

2.11 Beneficios a los empleados

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

La Empresa reconocerá las provisiones para jubilación patronal y retiro o desahucio en base a cálculos actuariales

Directorio

2.12 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus plazos o vencimientos, como corrientes, los que tienen un vencimiento menor o igual a doce meses, y como no corrientes los mayores a ese lapso.

2.13 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Empresa y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

El ingreso por venta de electricidad se registra en base a la facturación de los consumos efectuados.

Los ingresos por varios servicios se reconocen por prestaciones efectuadas en el curso ordinario de las actividades de la Empresa.

Los ingresos y gastos por construcción de obras eléctricas para terceros, se reconocen bajo el método de porcentaje de realización, en el período en que se incurren.

Los ingresos de actividades ordinarias y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea, bajo el sistema de correlación de gastos con ingresos.

2.14 Subvenciones estatales

Las subvenciones del Gobierno se reconocen cuando hay una seguridad razonable de que la subvención se cobrará.

Una subvención del gobierno a recibir en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo inmediato a la entidad, sin costos posteriores

relacionados, se reconoce en el período en el que corresponde, en base a las estimaciones realizadas por los técnicos respectivos.

2.15 Contratos de construcción

Los ingresos y gastos por construcción de obras eléctricas para terceros, se reconocen bajo el método de porcentaje de realización, en el período en que se incurren.

2.16 Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.17 Medio ambiente

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

VEINTE *veinte*

NOTA 3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

La Empresa enfrenta diversos riesgos inherentes a las actividades que se desarrollan en el mercado de la generación, distribución y comercialización de electricidad, como son los cambios en los marcos regulatorios, modificaciones de las políticas monetarias de la autoridad, restricciones ambientales y casos fortuitos o de fuerza mayor.

3.1 Descripción del mercado donde opera la sociedad

La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., participa en la generación, distribución y comercialización de energía eléctrica en las Provincias de Loja, Zamora Chinchipe y el cantón Gualaquiza en la Provincia de Morona Santiago.

3.1.1 Aspectos regulatorios

Las actividades de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., están sujetas a la normativa contemplada en la Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica y su Reglamento. Dicha ley otorga a la Agencia de Regulación y Control de Electricidad (ARCONEL), antes CONELEC, la función de regular el sector eléctrico y aprobar los pliegos tarifarios para los servicios regulados de transmisión y los consumidores finales de distribución.

Los Clientes se encuentran divididos en las siguientes categorías:

- Distribuidores
- Clientes Regulados
- Clientes No Regulados

3.1.2 Mercado de distribución de electricidad

La EERSSA, abastece a 194.815 clientes regulados y no regulados. La Empresa como Agente Distribuidor con generación no escindida forma parte del Mercado Eléctrico Mayorista (MEM) que está constituido por los generadores, distribuidores y grandes consumidores incorporados al Sistema Nacional Interconectado.

VEINTE Y UNO

Las transacciones que se celebran en este mercado son los contratos a plazo, celebrados entre generadores, entre generadores y distribuidores; y, entre generadores y grandes consumidores.

La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., como generador, vende la energía en el mercado eléctrico a los distribuidores, de acuerdo a las unidades que despache el Centro Nacional de Control de Energía CENACE.

Demanda

El crecimiento de la demanda se relaciona directamente con el mejoramiento del nivel de ingresos, el desarrollo tecnológico, el incremento de población, de las viviendas y en general con el aumento de la necesidad de consumo de energía.

La demanda de energía y potencia, obliga a la Institución a mejorar la capacidad de sus instalaciones.

Precios

Los precios de la energía, se encuentran regulados por el Estado, se fijan de conformidad con la Codificación del Reglamento de Tarifas expedido por ARCONEL, en el cual se establecen las normas y los procedimientos que se emplearán para fijar la estructura, cálculo y reajuste de las tarifas aplicables al consumidor final y el pago por el uso de los sistemas de transmisión y distribución.

El precio de las ventas de energía que realicen los generadores, las remuneraciones de los generadores por puesta a disposición de potencia y las compras de los distribuidores y grandes consumidores en el mercado ocasional serán liquidadas por el Centro Nacional de Control de Energía, que determinará los importes que deberán abonar y percibir los distintos participantes del mercado. Así mismo, el CENACE liquidará los importes que corresponda que los participantes abonen al transmisor.

0 CENACE y 005 1000

El Mandato Constituyente 15, establece los parámetros regulatorios específicos para la fijación de una tarifa única que deben aplicar las empresas eléctricas de distribución para cada tipo de consumo de energía eléctrica, para los clientes regulados.

Valor agregado de distribución

El valor agregado de distribución, corresponde al costo propio de la actividad de distribución de una empresa eficiente, sobre la base de procedimientos internacionales aceptados, que tenga características de operación similares a las de la concesionaria de distribución de la cual se trate.

Para calcular el valor agregado de distribución se tomará en cuenta las siguientes normas:

- a) Costos asociados al consumidor, independientemente de su demanda de potencia y energía.
- b) Pérdidas técnicas medias de potencia y energía.
- c) Costos de inversión, operación y mantenimiento asociados a la distribución de la empresa de referencia por unidad de potencia suministrada.
- d) Costos de expansión, mejoramiento, operación y mantenimiento de sistemas de alumbrado público que utilicen energía eléctrica.

3.2. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge principalmente por la no cancelación por parte de algunos de los clientes de la Empresa, lo que afecta la capacidad de recaudar fondos por cuentas por cobrar pendientes. Las potenciales pérdidas por este concepto, se limitan mediante una adecuada política de créditos.

El crédito otorgado a los clientes por servicios diferentes al consumo de energía eléctrica es autorizado por el Presidente Ejecutivo y el Gerente de Finanzas.

VERONICA Y TRES

Se otorgan anticipos a los proveedores por la compra de activos fijos, construcciones, estudios, materiales, etc., y, éstos se encuentran respaldados por las respectivas garantías bancarias o pólizas de seguro.

Los préstamos que se efectúan al personal son autorizados por el Gerente de Finanzas en función de capacidad económica del trabajador.

Se calcula la provisión por deterioro, en base a la antigüedad de saldos. El riesgo está diversificado en un gran número de clientes, concentrándose en los clientes residenciales que representan el mayor porcentaje de las ventas de energía eléctrica.

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Diciembre - 2016	Ventas	Clientes
Residencial	1 955 347,36	170 760,00
Comercial	778 282,66	16 272,00
Industrial	249 057,46	1 580,00
Otros	284 580,75	6 203,00
Totales	3 267 268,23	194 815,00

El período de cobro a los clientes es a corto plazo, 30 días, cuando existe vencimiento se cobra interés de acuerdo a la tasa referencial publicada por el Banco Central del Ecuador; y, en vencimientos mayores a dos meses se aplica la suspensión del servicio de energía, como mecanismo de cobranza, además de la aplicación del procedimiento coactivo definido en la Ley.

3.3 Riesgo de liquidez

Este riesgo se generaría en la medida que la Empresa no pudiese cumplir con sus obligaciones como resultado de liquidez insuficiente o por la imposibilidad de obtener créditos.

La Empresa posee una sólida solvencia, basada en el manejo y generación de efectivo y sus equivalentes. Se efectúan flujos de caja que permiten conocer las entradas y salidas

Ver más y evaluar riesgo

de efectivo, de tal manera que se determina los fondos que se poseen para adquirir los bienes que no están asociados a un financiamiento y que se realizan con recursos propios. La liquidez durante el año 2016 se ha visto afectada por la falta de transferencia de recursos por parte del MEER, relacionados a los subsidios.

3.4 Otros riesgos operacionales

La totalidad de los activos de infraestructura de la Institución (construcciones, instalaciones, maquinarias, etc.) se encuentran adecuadamente cubiertos de los riesgos operativos por las diferentes pólizas de seguro.

3.5 Riesgos por factores medioambientales

Las operaciones de la Empresa están reguladas por normas medioambientales. Cambios futuros en estas regulaciones medioambientales o en la interpretación de estas leyes, pueden tener un impacto en la Empresa.

NOTA 4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS

Las estimaciones y criterios usados se basan en la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones están referidas a:

- Hipótesis actuariales consideradas en el cálculo de las obligaciones con el personal por planes de beneficios definidos.
- Vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo y de Activos Intangibles.
- Provisiones para litigios.
- Provisiones para deterioro.

NOTA 5. CAMBIOS CONTABLES

En el ejercicio económico de 2016, las asignaciones por el déficit tarifario se registran en base a las estimaciones realizadas por el personal técnico, las mismas que con posterioridad son confirmadas o rectificadas por la autoridad correspondiente, en cuentas

veinte y cinco mil

por cobrar y como ingresos del ejercicio, las diferencias entre las estimaciones y los valores generados y acreditados, se ajustan con cargo a cuentas por cobrar y abono a resultados.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es la siguiente:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Efectivo y Equivalentes de efectivo	2016-12-31	2015-12-31
Efectivo en caja	152 832,07	166 116,07
Saldo en bancos	13 127 296,34	5 188 045,09
Fondos rotativos	0,00	(2,45)
Totales	13 280 128,41	5 354 158,71

NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

7.1. Composición del rubro

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es la siguiente:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Clases de deudores neto	Corrientes		No corrientes	
	2016-12-31	2015-12-31	2016-12-31	2015-12-31
Documentos por cobrar	3 679,65	3 679,65		
Cuentas por cobrar venta de energía	1 655 357,82	1 374 368,88		
Cuentas por cobrar consumidores	1 232 391,51	1 243 306,05		
Otras cuentas por cobrar(*)	5 495 592,79	7 261 000,17	21 055 855,61	16 548 01,01
Total de cuentas por cobrar	8 387 021,77	9 882 354,75	21 055 855,61	16 548 801,01
Provisión cuentas por cobrar	(840 196,35)	(785 475,85)		
Totales	7 546 825,42	9 096 878,90	21 055 855,61	16 548 801,01

(*) La composición de Otras Cuentas por Cobrar es la siguiente:

Veinte y seis mil

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Cuenta	2016-12-31		2015-12-31	
	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Anticipos a empleados	18 267,42	0,00	8 476,21	0,00
Entidades oficiales	5 220 559,98	21 055 855,61	6 970 702,96	16 548 801,01
Casas comerciales	110 478,86	0,00	111 705,04	0,00
Faltantes por responsabilidad	146,28	0,00	146,28	0,00
Varios	146 140,25	0,00	169 969,68	0,00
Totales	5 495 592,79	21 055 855,61	7 261 000,17	16 548 801,01

7.2. Clasificación de la cartera

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar no vencidos al 31 de diciembre de 2016 y 2015 son los siguientes:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Clase de Deudor	2016-12-31	2015-12-31
Cuentas por cobrar consumidores		
Con vencimiento de 30 a 60 días	173 226,57	98 680,40
Con vencimiento de 61 a 90 días	49 658,66	33 814,92
Con vencimiento de 91 a 180 días	41 177,15	33 970,54
Con vencimiento de 181 a 360 días	21 961,66	42 439,70
Con vencimiento mayor 360 días	90 495,19	114 078,77
Subtotal:	376 519,23	322 984,33
Otras cuentas por cobrar		
Con vencimiento mayor 360 días	11 693,97	8 051,72
Subtotal:	11 693,97	8 051,72
Totales	388 213,20	331 036,05

Verificar y ajustar los datos.

7.3. Provisión

El movimiento de la provisión por cuentas incobrables entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016 y entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015, es el siguiente:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

CONCEPTO	2016-12-31	2015-12-31
Saldo inicial	785 475,85	848 696,09
Incremento	54 720,50	88 800,94
Aplicación contra provisión	0,00	(152 021,18)
Totales	840 196,35	785 475,85

NOTA 8. INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, es la siguiente:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Clases de Inventario	2016-12-31	2015-12-31
Bodegas	8 576 515,49	9 460 383,57
Combustibles y lubricantes	191 281,45	255 081,34
Provisión desvalorización Inventario	(484 120,52)	(370 092,81)
Totales	8 283 676,42	9 345 372,10

NOTA 9. PAGOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, es el siguiente:

VEINTE Y OCHO MIL \$C.

(En dólares de los Estados Unidos de América)

PAGOS ANTICIPADOS	CORRIENTE		NO CORRIENTE	
	2016-12-31	2015-12-31	2016-12-31	2015-12-31
Anticipos a proveedores	3 577 210,36	4 467 410,50		
Seguros pagados por anticipado	0,00	16 796,76		
Arriendos pagados por anticipado	1 089,00	2 277,00		
Otros anticipos entregados	40 385,76	45 585,95	54 114,29	54 114,29
Valores por liquidar (Proyecto Regenerar)	0,00	203 722,79		
Totales	3 618 685,12	4 735 793,00	54 114,29	54 114,29

NOTA 10. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

10.1 Activos por impuestos corrientes

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Activos por Impuestos	2016-12-31	2015-12-31
Retención rendimientos financieros	45,10	45,10
Impuesto a la salida de divisas	2 197,48	2 197,48
Impuesto al Valor Agregado	87 481,57	0,00
Totales	89 724,15	2 242,58

veinte y nueve mil

10.2 Pasivos por impuestos corrientes

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Pasivos por Impuestos	2016-12-31	2015-12-31
IVA ventas	287 539,21	4 889, 57
Totales	287 539,21	4 889,57

NOTA 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

11.1 Valores brutos de propiedades, plantas y equipos

(En dólares de los Estados Unidos de América)

CLASES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2016-12-31	2015-12-31
Centrales hidroeléctricas	6 644 883,41	6 644 582,03
Centrales termoeléctricas	10 395 418,34	10 320 289,25
Equipos fotovoltaicos	63 974,81	63 974,81
Sistema de transmisión de datos	1 407 891,25	1 393 050,24
Líneas y subestaciones transmisión	29 509 893,20	24 611 914,10
Sistemas de distribución	65 023 040,05	58 852 359,05
Instalación servicios consumidores	17 519 723,44	14 643 992,65
Instalaciones generales	12 386 192,29	11 367 221,20
Obras en construcción	29 732 474,05	26 818 475,94
Totales	172 683 490,84	154 715 859,27

11.2 Valores netos de propiedades, plantas y equipos

(En dólares de los Estados Unidos de América)

CLASES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2016-12-31	2015-12-31
Centrales hidroeléctricas	4 891 621,17	5 221 493,39
Centrales termoeléctricas	8 979 697,76	9 130 739,43
Suman y pasan	13 871 318,93	14 352 232,82

TRINITY

CLASES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2016-12-31	2015-12-31
Vienen	13 871 318,93	14 352 232,82
Equipos fotovoltaicos	4 699,11	10 214,19
Sistema de transmisión de datos	856 546,44	938 760,53
Líneas y subestaciones transmisión	15 691 473,46	11 129 995,69
Sistemas de distribución	51 798 748,73	48 693 179,89
Instalación servicios consumidores	12 217 064,10	10 216 820,71
Instalaciones generales	8 971 983,82	8 702 159,02
Obras en construcción	29 732 474,05	26 818 475,94
Totales	133 144 308,64	120 861 838,79

11.3 Depreciación acumulada de propiedades, plantas y equipos

(En dólares de los Estados Unidos de América)

CLASES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2016-12-31	2015-12-31
Centrales hidroeléctricas	1 753 262,24	1 423 088,64
Centrales termoeléctricas	1 415 720,58	1 189 549,82
Equipos fotovoltaicos	59 275,70	53 760,62
Sistema de transmisión de datos	551 344,81	454 289,71
Líneas y subestaciones transmisión	13 818 419,74	13 481 918,41
Sistemas de distribución	13 224 291,32	10 159 179,16
Instalación servicios abonados	5 302 659,34	4 427 171,94
Instalaciones generales	3 414 208,47	2 665 062,18
Totales	39 539 182,20	33 854 020,48

treinta y uno mil

11.4 Movimientos

El detalle de los movimientos ocurridos en propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2016.

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Concepto	Saldo 2015-01-01	Adiciones	Transferencias	Reavalúo de PPyE	Bajas	Gasto depreciación año 2015	Saldo 2015-12-31
Centrales hidroeléctricas	5 065 752,72	462 490,67				306 750,00	5 221 493,39
Centrales termoelectricas	9 611 496,62	446 332,52			638 850,00	288 239,71	9 130 739,43
Equipos fotovoltaicos	18 207,71	0,00			9 402,10	(1 408,58)	10 214,19
Sistema de transmisión de datos	983 555,04	111 013,75			1 650 ,00	154 158,26	938 760,53
Líneas y subestaciones transición	9 081 821,23	2 341 324,44			0,00	293 149,98	11 129 995,69
Sistemas de distribución, Instalación y servicio a abonados	46 108 848,34	5 442 089,20			0,00	2 857 757,65	48 693 179,89
Instalaciones generales	10 633 063,35	690 481,50			258 552,00	848 172,14	10 216 820,71
Obras en construcción	7 913 246,71	1 447 809,09			108 358,23	550 538,55	8 702 159,02
	16 043 527,39	22 047 080,23	(11 272 131,68)				26 818 475,94
Totales	105 459 519,11	32 988 621,40	(11 272 131,68)		1 016 812,33	5 297 357,71	120 861 838,79

mejora y oos julio

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Concepto	Saldo 2016-01-01	Adiciones	Transferencias	Reeval. de PPyE	Bajas	Gasto depreciación año 2016	Saldo 2016-01-01
Centrales hidroeléctricas	5 221 493,39	301,38	0,00	0,00	0,00	330 173,60	4 891 621,17
Centrales termoeléctricas	9 130 739,43	75 129,09	0,00	0,00	0,00	226 170,76	8 979 697,76
Equipos fotovoltaicos	10 214,19	0,00	0,00	0,00	0,00	5 515,08	4 699,11
Sistema de transmisión de datos	938 760,53	14 841,01	0,00	0,00	0,00	97 055,10	856 546,44
Líneas y subestaciones transmisión	11 129 995,69	4 927 118,62	0,00	0,00	29 139,52	336 501,33	15 691 473,46
Sistemas de distribución	48 693 179,89	6 170 681,00	0,00	0,00	0,00	3 065 112,16	51 798 748,73
Instalación servicio a abonados	10 216 820,71	2 950 915,79	0,00	0,00	75 185,00	875 487,40	12 217 064,10
Instalaciones generales	8 702 159,02	1 110 868,06	0,00	0,00	91 896,97	749 146,29	8 971 983,82
Obras en construcción	26 818 475,94	19 251 818,73	(16 337 820,62)	0,00	0,00	0,00	29 732 474,05
Totales	120 861 838,79	34 501 673,68	(16 337 820,62)	0,00	196 221,49	5 685 161,72	133 144 308,64

TUEY y TRES

NOTA 12. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponden a valores por cobrar según detalle con vencimiento superior a 365 días.

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar largo plazo	2016-12-31	2015-12-31
Termopichincha	14 532,01	14 532,01
Hidropastaza S.A.	3 556,34	3 556,34
Gobierno Autónomo Municipal Catamayo	2 918 965,66	2 918 965,66
Servicio de Rentas Internas	0,00	640 244,48
Instituto Ecuatoriano Seguridad Social	20 220,15	20 220,15
Ministerio de Finanzas(Ley Discapacidad)	132 633,80	50 623,66
Ministerio Finanzas Subs,Tercera Edad	494 068,19	1 107 351,22
Ministerio Finanzas Subs,Tarifa Dignidad	5 072 932,10	2 151 624,34
Ministerio Finanzas Déficit Tarifario	11 060 498,23	8 303 234,02
Ministerio Finanzas(Escenarios Deportivo	1 070,71	1 070,71
Ministerio Finanzas (Deuda Catamayo)	942 718,27	942 718,27
Ministerio Finanzas Compensación Racional	394 660,15	394 660,15
Totales	21 055 855,61	16 548 801,01

NOTA 13. INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS UTILIZANDO EL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN

El detalle de inversión en asociadas contabilizadas bajo el método de participación es:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Nombre	País	Moneda	Inversión	% participación
Empresa de generación Hydrochinchipe S.A.	Ecuador	DÓLAR	20%	483 000,00
Totales				483 000,00

moneda y cuantía info

Existe un certificado de Aporte para Futura Capitalización por 73 446,34 USD. No se reconocen ganancias o pérdidas por cuanto la Empresa de Generación Hidrochinchipe S.A., se encuentra en etapa pre-operacional.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Este rubro está integrado por Programas Informáticos y Licencias, su composición al 31 de diciembre de 2016, y al 31 de diciembre de 2015, es el siguiente:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Clase de activos intangibles, neto	2016-12-31	2015-12-31
Programas informáticos	58 972,48	83 739,49
Licencias	1 276 693,17	128 440,17
Totales	1 335 665,65	212 179,66

El tiempo de vida útil aplicado para la amortización de los Activos Intangibles es de cinco años en el caso de Programas Informáticos y el tiempo de vigencia en Licencias.

El movimiento de los saldos de los activos intangibles correspondientes al período 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 y de 2015, es el siguiente:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	Programas Informáticos	Licencias	Total
Saldo inicial al 01-01-2015	100 840,94	189 503,85	290 344,79
Adiciones	11 720,00		11 720,00
Amortización	(28 821,45)	(61 063,68)	(89 885,13)
Saldo final al 31/12/2015	83 739,49	128 440,17	212 179,66
Adiciones	4 788,19	1 209 316,88	1 214 105,07
Suman y Pasan	88 527,68	1 337 757,05	1 426 284,73

verano y año 14/10

Vienen	88 527,68	1 337 757,05	1 426 284,73
Amortización	(29 555,20)	(61 063,68)	(90 618,88)
Saldo final al 31/12/2016	58 972,48	1 276 693,37	1 335 665,85

El cargo a resultados por amortización de intangibles registrada en gastos de administración al 31 de diciembre de 2016 es de 90 618,88 USD y al 31 de diciembre de 2015: 89 885,13 USD.

NOTA 15. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Este rubro está conformado por los presupuestos particulares que se construyen a favor de terceros, y que aún no se encuentran concluidos. Su movimiento al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es la siguiente:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Concepto	2016-12-31	2015-12-31
Saldo inicial	11 362,48	38 234,99
Incremento	10 509,84	135 892,05
Disminuciones	(3 853,21)	(162 764,56)
Saldo final	18 019,11	11 362,48

El valor cargado al costo al 31 de diciembre de 2016 es 3 853,21 USD y al 31 de diciembre de 2015 es 162 764,56 USD.

NOTA 16. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

En este grupo se encuentra la Nota de Crédito por Excepción emitida por el Servicio de Rentas Internas. Este activo financiero fue reclasificado de la categoría de disponible

monetaria y se ha

para la venta, por no poder negociarlo en el mercado activo, hasta que se cumpla su plazo de vencimiento.

Su valoración inicial fue el valor razonable y al cierre del ejercicio no se calculó una provisión por un posible deterioro por cuanto el vencimiento de la misma fue el 21 de febrero de 2016 y a esta fecha se realizó el trámite de desmaterialización en el SRI y se compensó con los valores a pagar por retenciones.

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Activos Financieros	2016-12-31	2015-12-31
Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento	0,00	379 517,58
Provisión deterioro activos financieros Mantenidos hasta su vencimiento	0,00	(56 927,64)
Valor neto	0,00	322 589,94

NOTA 17.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, es el siguiente:

17.1 Detalle de cuentas por pagar

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	2016-12-31	2015-12-31
Documentos por pagar	0,00	13 748,50
Suman y Pasan	0,00	13 748,50

TREINTA Y SIETE MIL

Vienen	0,00	13 748,50
Cuentas por pagar	8 008 871,36	8 583 241,61
Cuentas por pagar compra energía	6 385 085,12	4 823 936,95
Totales	14 393 956,48	13 420 927,06

NOTA 18. PROVISIONES CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Al cierre de cada período los saldos de las provisiones constituidas, son los siguientes:

18.1 Provisiones corrientes

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Provisiones Corrientes	2016-12-31	2015-12-31
Gobierno Autónomo Municipal Catamayo	0,00	2 918 965,66
Gobierno Autónomo Municipal Loja	0,00	616 645,77
CARE construcciones juicio civil	0,00	200 000,00
Juicios laborales	248 031,38	40 000,00
Juicio contencioso administrativo	119 700,00	37 000,00
Totales	367 731,38	3 812 611,43

Corresponden básicamente a las obligaciones existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados por concepto de reclamaciones legales, laborales, civiles, en base a la opinión de asesoría jurídica. Se registran por el monto más probable que se estima que la Institución tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

treinta y ocho mil

18.2 Provisiones no corrientes

Este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015, está conformado por:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Provisión beneficios a los empleados	2016-12-31	2015-12-31
Provisión jubilación patronal	10 483 965,16	8 562 178,92
Provisión desahucio o retiro	1 290 658,59	1 720 550,81
Totales	11 774 623,75	10 282 729,73

El movimiento de la provisión para jubilación patronal es el siguiente:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Jubilación Patronal	2016-12-31	2015-12-31
Saldo inicial	8 562 178,92	8 653 648,55
Costos por servicios	2 581 697,37	605 000,00
Pensiones pagadas	(659 911,13)	(696 469,63)
Saldo final	10 483 965,16	8 562 178,92

El movimiento de la provisión para desahucio o retiro es el siguiente:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

DESAHUCIO O RETIRO	2016-12-31	2015-12-31
Saldo inicial	1 720 550,81	1 580 697,34
Costos por servicios	163 297,60	723 612,06
Valores pagados	(593 189,82)	(583 758,59)
Saldo final	1 290 658,59	1 720 550,81

manera y NUEVE

18.3 Hipótesis actuariales

Las principales hipótesis actuariales utilizadas tanto al 31 de diciembre de 2016 como al 31 de diciembre de 2015 son las siguientes:

Detalle	2016	2015
Tasa de descuento	4%	5%
Tabla de mortalidad	Tabla general de mortalidad	Tabla general de mortalidad
Tasa de inflación	N/A	N/A

NOTA 19. ANTICIPOS DE CLIENTES

Los anticipos de clientes corriente y no corriente, al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es:

19.1 Anticipo de clientes corriente

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	2016-12-31	2015-12-31
Valores de Terceros por pagar		
Cuerpo de Bomberos	4 924,49	1 458 173,13
Seguro contra incendios	0,28	0,28
Plan Renova (Banco de Fomento)	750,05	34 960,42
Cocinas de inducción	5 677,75	36 724,55
Circuito expreso	153 916,34	39 041,50
MEER-financiamiento circuito expreso	650 527,11	457 621,55
Equipamiento cocinas inducción	35,21	49,86
Venta de cocinas de inducción	0,00	6 060,00
Subtotal	815 831,23	2 032 631,29
Anticipos consumo de energía	147 163,82	203 685,92
Totales	962 995,05	2 236 317,21

evanora lupo

19.2 Anticipo de clientes no corrientes

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	2016-12-31	2015-12-31
Anticipos para construcciones	42 153,02	49 592,08
Otros créditos diferidos		
Valores de terceros por recaudar	345 728,47	244 957,60
Depósitos en garantía largo plazo	3 227 409,99	2 958 585,92
Subtotal	3 573 138,46	3 203 543,52
Totales	3 615 291,48	3 253 135,60

19.3 Movimiento anticipos para construcciones

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	2016-12-31	2015-12-31
Saldo inicial	49 592,08	21 211,33
Ingresos del periodo	18 336,47	43 960,53
Transferencia ingresos	(25 775,53)	(15 579,78)
Totales	42 153,02	49 592,08

NOTA 20. PASIVOS ACUMULADOS O DEVENGADOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Pasivos Acumulados o Devengados	2016-12-31	2015-12-31
Obligaciones patronales	90 351,13	102 826,41
Obligaciones con el IESS	259 155,54	249 176,75
Totales	349 506,67	352 003,16

cuarenta y uno mil

NOTA 21. PATRIMONIO

21.1 Capital pagado

A continuación, se presenta el capital social de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. al 31 de diciembre de 2016 y 2015:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	2016-12-31	2015-12-31
Capital social	81 950 779,08	81 950 779,08
Totales	81 950 779,08	81 950 779,08

21.1.1 Número de acciones y capital

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Acciones	2016-12-31		2015-12-31	
	Número de acciones	Capital	Número de acciones	Capital
Ordinarias	81 950 687,00	81 950 687,00	81 950 687,00	81 950 687,00
Preferidas	2 302,00	92,08	2 302,00	92,08
Totales	81 952 989,00	81 950 779,08	81 952 989,00	81 950 779,08

21.2 Aportes para futura capitalización

Este rubro al 31 de diciembre de 2016 y 2015, está conformado por:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	2016-12-31	2015-12-31
Aportes para futura capitalización	52 947 409,53	33 508 909,82
Mandato Constituyente 15	13 746 161,36	13 746 161,36
Totales	66 693 570,89	47 255 071,18

encuentra y nos dejó

21.3 Reservas

21.3.1. Reserva legal

El monto generado por este concepto al 31 de diciembre de 2016 y al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	2016-12-31	2015-12-31
Reserva legal	751 729,52	751 729,52

21.4 Resultados

En este grupo se encuentran:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	2016-12-31	2015-12-31
Otros resultados integrales	19 438 046,94	19 438 046,94
Pérdidas acumuladas	(12 276 172,03)	(12 622 454,16)
Resultados adopción NIIF	(3 482 341,23)	(3 482 341,23)
Totales	3 679 533,68	3 333 251,55

NOTA 22. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

22.1 Ingresos ordinarios

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	2016-12-31	2015-12-31
Venta de energía	37 786 263,24	36 325 659,68
Ingresos de operación relacionados con energía	460 958,49	471 876,30
Otros Ingresos de operación relacionados con energía		
Déficit tarifario	1 116 528,86	2 310 552,82
Multas	735 732,12	595 800,14
Ingresos ajenos a la operación	1 626 087,50	2 754 018,55
Totales	41 725 570,21	42 457 907,49

emisoría y tres mil

22.2 Otros ingresos por función

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Ingresos Ajenos a la Operación	2016-12-31	2015-12-31
Multas a contratistas	69 684,80	123 092,58
Venta de chatarra	655,99	141,23
Venta de material	55 731,33	62 257,65
Venta de planos y especificaciones	14 800,08	20 314,08
Sobrantes de materiales	8 820,91	135 076,44
Indemnización de seguros	328 710,35	1 549 365,13
Otros ingresos	406 848,72	390 609,25
Reversión de provisiones	542 293,87	298 159,02
Ingresos financieros	0,00	175 003,17
Totales	1 626 087,10	2 754 018,55

NOTA 23. COMPOSICION DE RESULTADOS RELEVANTES

Los ítems del Estado de Resultados por Función al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, se descomponen como se describe en las siguientes notas:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	2016-12-31	2015-12-31
Costo de venta	27 521 532,43	31 103 385,73
Gastos de venta	3 640 785,58	3 717 035,99
Gastos administración	8 264 968,75	5 689 434,72
Gastos financieros	8 133,66	7 954,65
Otros gastos	2 021 521,21	1 593 814,27
Totales	41 456 941,63	42 111 625,36

evaluación y evaluación

23.1 Gastos por naturaleza

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Gastos por Naturaleza	2016-12-31	2015-12-31
Compra de energía	14 074 045,58	18 518 083,02
Costos de generación	2 382 305,11	2 604 250,30
Costos de subtransmisión	1 892 079,70	1 797 837,51
Costos de distribución	7 786 508,33	6 739 125,59
Costos de operación y mantenimiento	1 386 593,71	1 444 089,31
Costos de comercialización	3 640 785,58	3 717 035,99
Gastos de administración		
Operación administración	6 807 774,60	4 503 208,93
Mantenimiento, instalaciones generales	877 235,11	652 688,19
Amortizaciones	87 162,96	86 464,23
Provisiones	492 796,08	447 073,37
Gastos financieros		
Intereses	1 548,45	1 648,01
Comisiones bancarias	6 585,21	6 306,64
Otros gastos		
Gasto venta de material	65 239,27	59 480,86
Otras pérdidas	41 174,78	764 413,08
IVA que se carga al gasto	531 286,83	769 920,33
Pérdida por cambio estimaciones contables	1 383 820,33	0,00
Totales	41 456 941 ,63	42 111 625,36

23.2. Gastos de personal

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Gastos de Personal	2016-12-31	2015-12-31
Sueldos y salarios	8 225 698,67	6 756 179,81
Sobretiempos y horas extras	296 617,70	378 465,09
Beneficios contrato colectivo	458 196,32	264 085,73
Aportes patronales y fondos reserva	1 578 429,87	1 319 106,99
Beneficios sociales e indemnizaciones	937 504,00	696 630,15
Suman y Pasan	11 496 446,56	9 414 467,77

excepción y como tal

Vienen	11 496 446,56	9 414 467,77
Subrogaciones temporales y honorarios	62 494,31	0,00
Otros gastos de personal	19 895,99	97 614,19
Desahucio o retiro	2 484 351,26	0,00
Totales	14 063 188,12	9 512 081,96

23.3. Depreciación y amortización

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Depreciación	2016-12-31	2015-12-31
Costo de venta	4 981 126,43	4 292 417,13
Gastos administración	801 464,22	1 173 092,92
Totales	5 782 590,65	5 465 510,05

amortización	2016-12-31	2015-12-31
Gastos administración	87 162,96	86 464,23
Totales	87 162,96	86 464,23

23.4 Otros gastos

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Otros Gastos	2016-12-31	2015-12-31
Venta de material	65 239,27	59 480,86
Otras pérdidas	41 174,78	764 413,08
IVA que se carga al gasto	531 286,83	769 920,33
Pérdida por cambio estimaciones contables	1 383 820,33	0,00
Totales	2 021 521,21	1 593 814,27

NOTA 24. RESULTADO FINANCIERO

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Resultado financiero	2016-12-31	2015-12-31
Ingresos financieros:		
Intereses bancarios	0,00	1,91
Intereses créditos clientes	198 541,45	175 001,26
Total ingresos financieros.- pasan	198 541,45	175 003,17

cuarenta y seis mil

Vienen	198 541,45	175 003,17
Gastos financieros		
Intereses pagados	1 548,45	1 648,01
Comisiones bancarias	6 585,21	6 306,64
Total gastos financieros	8 133,66	7 954,65
Total resultado financiero	190 407,79	167 048,52

NOTA 25. MEDIO AMBIENTE

La Empresa ha efectuado desembolsos por concepto de gastos relacionados con el medio ambiente por:

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Detalle	2016-12-31	2015-12-31
Cargo al gasto	222 729,44	124 342,54
Totales	222 729,44	124 342,54

NOTA 26.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2016, fecha de cierre de los Estados Financieros y su fecha de aprobación, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero contable que pudieran afectar el Patrimonio de la Sociedad o la interpretación de sus Estados Financieros.


Ing. Alicia María Jaramillo Febres
PRESIDENTA EJECUTIVA


Dr. Adolfo Fabián Valarezo Cueva
GERENTE DE FINANZAS (E)


Lic. Guido Alfonso Salinas E.
CONTADOR GENERAL

cuarenta y siete mil

Loja,

12 JUL 2017

Señoras/es

Presidenta Ejecutiva y Miembros del Directorio

Empresa Eléctrica Regional del Sur Sociedad Anónima – EERSSA–

Ciudad

En nuestra auditoría a los estados financieros de la Empresa Eléctrica Regional del Sur Sociedad Anónima, por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, sobre los cuales emitimos nuestra opinión, consideramos la estructura del control interno implementada por la Empresa, con el propósito de determinar el nivel de confianza y los procedimientos de auditoría a aplicar, en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas de Auditoría Gubernamental Generalmente Aceptadas; mas no tenía el propósito de detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el sistema de control interno, pues fue realizada en base a muestras tomadas de los registros contables y la respectiva documentación fuente. La evaluación no evidenció condiciones reportables que puedan afectar la razonabilidad de la información financiera; sin embargo, es necesario lo siguiente:

Hecho económico no registrado

El saldo del Estado Financiero de Cuentas por Pagar Compra de Energía, no incluye la factura 001-051-000006029 emitida el 11 de octubre de 2016 por TERMOGAS MACHALA, por la venta de energía a la Empresa Eléctrica Regional del Sur, de manera que el saldo de las obligaciones esta disminuido en 71 919,61 USD.

El Contador General fue comunicado del particular con oficio AF-EERSSA-44-2017 de 03 de abril de 2017, obteniendo respuesta mediante oficio EERSSA-GEFI-2017-0078-OF de 04 de abril de 2017, en los siguientes términos:

“...la factura Nro. 001-051-000006029 de fecha 11 de octubre de 2016, la misma que fue remitida de manera extemporánea a esta unidad para su registro contable, y fue devuelta

a la Unidad de Tesorería para la respectiva gestión de emisión de una nueva factura en CELEC EP., trámite que se encuentra en ejecución a la presente fecha”.

Por lo expuesto, el Contador General ratificó que no registró la obligación y respecto a la causa no demostró documentadamente su afirmación; por ello incumplió: la Norma Técnica de Control Interno para Empresas Eléctricas 1.9 Sistemas de Registro que dice que: todos los movimientos derivados de las operaciones que ejecute la Empresa y que produzcan variaciones en sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y en general en cualquiera de las cuentas del sistema contable, deberán ser registrados en los libros de entrada original y en los mayores generales y auxiliares, para una adecuada clasificación y exposición conforme a la naturaleza de los respectivos rubros; los Principios de Contabilidad 210-10 “Reconocimiento de Transacciones”, en cuanto a que las transacciones y hechos económicos, de origen interno y externo, que afecten la posición financiera, la estructura de los recursos o los resultados de las operaciones, serán reconocidos formalmente en los registros contables al momento en que ocurran, haya o no movimiento de dinero; y 210-11 “Revelación Suficiente”, que prevé que los estados financieros y sus notas contendrán y revelarán todas las transacciones, hechos o situaciones de relativa importancia que sean de interés para las decisiones que deban adoptar los usuarios o lectores.

Posterior a la conferencia final de resultados, mediante oficio EERSSA–PREJEC-2017-0318-OF, la Presidenta Ejecutiva de la EERSSA, presenta copia certificada del Comprobante de Diario 11 de 27 de abril de 2017, con que se registró la obligación de 71 919,61 USD, a nombre de CELEC EP, Unidad de Negocios TERMOGAS MACHALA, consecuentemente la observación fue solucionada con posterioridad al período auditado.

Conclusión

La factura 001-051-000006029 emitida por venta de energía por TERMOGAS MACHALA, no fue registrada por el Contador General en “Cuentas por Pagar Compra de Energía”, código 21103001, por lo que el saldo de Cuentas por Pagar Compra de Energía, está disminuido en 71 919,61 USD en el estado de situación financiera preparado al 31 de diciembre de 2016.

cinco left

Recomendación

Al Contador General:

1. Registrará las obligaciones adquiridas al momento en que ocurran, de manera que todas las transacciones sean reveladas en los registros contables y estados financieros.



Econ. Darwin Jaramillo Granda
Socio de Auditoría
CONSULFINCO CÍA. LTDA.

encuentro y uno más