

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**



**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas  
Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**“Evaluación al ciclo presupuestario de la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP - Unidad de Negocio Hidropaute, por el año 2016.”**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del  
Título de Contador Público Auditor  
Modalidad: “Proyecto Integrador”**

**Autor:**

Jose Fernando Jama Pallchisaca

C.I.: 0302125208

**Director:**

Econ. Teodoro Emilio Cubero Abril

C.I.: 0101462612

**CUENCA - ECUADOR**

**Noviembre, 2018**



## RESUMEN

Los recientes acontecimientos y avances en el campo de la estructura energética del Ecuador, han estimulado que se desarrollen mecanismos para el uso eficiente, tanto energética como a los recursos asignados por el Estado para el desarrollo de la matriz productiva.

Cambios que tienen efectos sobre lo económico, político y social, por lo cual es predominante la necesidad de realizar constantes evaluaciones al ciclo presupuestario del sector público en base a las disposiciones reglamentarias, legales y los lineamientos, tanto de los organismos de control como los procedimientos internos de la Corporación CELEC EP, de manera que permita analizar el nivel de cumplimiento del presupuesto en el desarrollo de las metas y objetivos establecidos.

Este trabajo proporciona una base para la comprensión del ciclo presupuestario de la Unidad de Negocio Hidropaute, siendo esta una de las 13 unidades que conforman la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, para ello utilizamos técnicas investigativas como: cualitativa la aplicación de cuestionarios y entrevistas, de manera cuantitativa las tablas, gráficos y el cálculo de indicadores

Hidropaute a pesar de ser una entidad pública con recursos del gobierno, se encuentra bajo las directrices y lineamientos de CELEC EP, situación que conlleva que no disponga de un plan estratégico específico de la unidad, dificultando el planteamiento de los objetivos en base a la necesidad de la Unidad de Negocio Hidropaute, al igual que no disponen de cédulas presupuestarias de ingresos, debido a que es realizado a nivel de la Corporación.

### **PALABRAS CLAVES:**

Unidades de Negocio, CELEC EP, Plan Operativo Anual, indicadores, Ejecución.



## ABSTRACT

Recent events and advances in the field of Ecuador's energy structure have stimulated the development of mechanisms for efficient use of both energy and the resources allocated by the State for the development of the productive matrix.

Changes that have effects on the economic, political and social, so it is predominant the need to make constant evaluations to the budget cycle of the public sector based on the regulatory and legal provisions and guidelines, both of the control bodies and the internal procedures of the Corporation CELEC EP, so as to analyze the level of compliance with the budget in the development of the goals and objectives established.

This work provides a basis for understanding the budget cycle of the Hidropaute Business Unit, one of the 13 units that make up the Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, for this purpose we use research techniques such as: qualitative application of questionnaires and interviews, quantitative tables, graphs and calculation of indicators.

Hidropaute, despite being a public entity with government resources, is under the guidelines and guidelines of CELEC EP, a situation which means that it does not have a specific strategic plan for the unit, making it difficult to set objectives based on the need of the Hidropaute Business Unit, just as they do not have budget revenue certificates, because it is carried out at the level of the Corporation.

### **KEY WORDS:**

Business Units, CELEC EP, Annual Operational Plan, indicators, Execution.



## INDICE

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| RESUMEN .....   | 2                                    |
| ABSTRACT .....  | 3                                    |
| INDICE .....  | 4                                    |
| ÍNDICE DE TABLAS .....  | 8                                    |
| ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....   | 10                                   |
| INDICE DE GRÁFICOS .....  | 11                                   |
| INDICE DE ANEXOS .....  | 12                                   |
| Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio<br>Institucional .....       | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| Cláusula de Propiedad Intelectual .....   | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| AGRADECIMIENTO .....  | 15                                   |
| DEDICATORIA .....   | 16                                   |
| INTRODUCCIÓN .....  | 17                                   |
| CAPITULO I .....  | 19                                   |
| ANTECEDENTES DE LA CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR<br>CELEC EP-UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE ..... | 19                                   |
| 1.1 RESEÑA HISTÓRICA .....  | 19                                   |
| 1.2 UBICACIÓN .....   | 21                                   |
| 1.3 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA .....   | 21                                   |
| 1.3.1 MISIÓN .....  | 22                                   |
| 1.3.2 VISIÓN .....  | 22                                   |
| 1.4 POLÍTICAS DE GESTIÓN INTEGRAL .....   | 22                                   |
| 1.5 OBJETIVOS .....   | 23                                   |
| 1.6 PRINCIPIOS Y VALORES .....  | 24                                   |
| 1.7 ORGANIGRAMA FUNCIONAL .....   | 25                                   |
| 1.7.1 PROCESO ESTRATÉGICO .....   | 25                                   |
| 1.7.2 PROCESO DE HABILITANTE DE ASESORÍA .....  | 26                                   |
| 1.7.3 PROCESO HABILITANTE DE APOYO .....  | 28                                   |
| 1.7.4 PROCESO DE REALIZACIÓN–CADENA DE VALOR .....  | 29                                   |
| 1.8 MATRIZ FODA CELEC EP .....  | 30                                   |
| 1.9 CENTRALES Y PROYECTOS HIDROELÉCTRICOS<br>ADMINISTRADOS POR HIDROPAUTE .....                     | 33                                   |
| 1.10 ESTRUCTURA FINANCIERA .....  | 39                                   |



|  |    |
|--|----|
| CAPITULO II.....   | 43 |
| ASPECTOS TEÓRICOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO Y MARCO LEGAL<br>.....   | 43 |
| 2.1 PRESUPUESTO PÚBLICO.....   | 43 |
| 2.1.1 CONCEPTO .....   | 43 |
| 2.1.2 PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS .....   | 44 |
| 2.2 PLANIFICACIÓN NACIONAL.....  | 46 |
| 2.3 PLAN NACIONAL DE DESARROLLO.....   | 46 |
| 2.3.1 VINCULACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN CON EL<br>PRESUPUESTO. ....  | 47 |
| 2.4 LA MATRIZ PRODUCTIVA .....   | 47 |
| 2.5 EL CICLO PRESUPUESTARIO .....  | 48 |
| 2.6 MARCO LEGAL.....   | 59 |
| 2.6.1 CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR.....  | 59 |
| 2.6.2 MANDATO CONSTITUYENTE .....  | 60 |
| 2.6.3 CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS<br>PÚBLICAS Y SU REGLAMENTO. ....  | 61 |
| 2.6.4 LEY ORGÁNICA DE EMPRESAS PÚBLICAS. ....  | 61 |
| 2.6.5 NORMATIVA DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA<br>.....  | 63 |
| 2.6.6 NORMAS TÉCNICAS DE PRESUPUESTO.....  | 66 |
| 2.6.7 REGLAMENTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO<br>GENERAL DE LA CELEC EP .....   | 69 |
| 2.6.8 LEY ORGÁNICA DEL SERVICIO PÚBLICO DE ENERGÍA<br>ELÉCTRICA .....  | 71 |
| 2.7 ENTIDADES DE CONTROL ELÉCTRICO .....   | 72 |
| 2.8 INDICADORES PRESUPUESTARIOS .....  | 74 |
| 2.8.1 DEFINICIÓN DE INDICADOR.....   | 74 |
| 2.8.2 IMPORTANCIA DE LOS INDICADORES.....  | 74 |
| 2.8.3 CLASES DE INDICADORES .....  | 75 |
| 2.9 INDICADORES FINANCIEROS .....  | 81 |
| 2.10 INFORME DE EVALUACION PRESUPUESTARIA.....   | 83 |
| CAPITULO III.....  | 88 |
| EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO DE LA CORPORACIÓN<br>ELÉCTRICA DEL ECUADOR CELEC EP – UNIDAD DE NEGOCIO<br>HIDROPAUTE. .... | 88 |



|   |     |
|---|-----|
| 3.1 APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS POR SUBCOMPONENTES DE LAS ETAPAS DEL CICLO PRESUPUESTARIO ..... | 88  |
| 3.1.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA .....   | 88  |
| 3.1.1.1 Cuestionario de programación presupuestaria.....  | 88  |
| 3.1.1.2 Valoración del nivel de riesgo y cumplimiento.....                                      | 92  |
| 3.1.1.3 Resultado .....   | 92  |
| 3.1.2 FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA .....  | 93  |
| 3.1.2.1 Cuestionario de formulación presupuestaria .....  | 93  |
| 3.1.2.2 Valoración del nivel de riesgo y cumplimiento.....                                      | 95  |
| 3.1.2.3 Resultado .....   | 95  |
| 3.1.3 APROBACIÓN PRESUPUESTARIA.....  | 95  |
| 3.1.3.1 Cuestionario de aprobación presupuestaria.....  | 96  |
| 3.1.3.2 Valoración del nivel de riesgo y cumplimiento.....                                      | 97  |
| 3.1.3.3 Resultado .....   | 98  |
| 3.1.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.....   | 98  |
| 3.1.4.1 Cuestionario de ejecución presupuestaria .....  | 98  |
| 3.1.4.2 Valoración del nivel de riesgo y cumplimiento.....                                      | 100 |
| 3.1.4.3 Resultado .....   | 100 |
| 3.1.5 SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA .....   | 101 |
| 3.1.5.1 Cuestionario de seguimiento y evaluación presupuestaria. .                              | 101 |
| 3.1.5.2 Valoración del nivel de riesgo y cumplimiento.....                                      | 106 |
| 3.1.5.3 Resultado .....   | 106 |
| 3.1.6 CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.....  | 107 |
| 3.1.6.1 Cuestionario de clausura y liquidación presupuestaria .....                             | 107 |
| 3.1.6.2 Valoración del nivel de riesgo y cumplimiento.....                                      | 108 |
| 3.1.6.3 Resultado .....   | 109 |
| 3.2 INFORME DE ANALISIS DEL CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIO.....                                 | 109 |
| 3.3 EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.....  | 115 |
| 3.3.1 ANÁLISIS DE INGRESOS .....  | 121 |
| 3.3.1.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS A NIVEL GENERAL DE CELEC EP .....                               | 123 |
| 3.3.1.2 PARTICIPACIÓN DE LAS CUENTAS DE INGRESOS.....   | 126 |
| 3.3.1.3 EFICIENCIA DE LOS INGRESOS DEVENGADOS RESPECTO AL CODIFICADO.....                       | 127 |



|  |     |
|--|-----|
| 3.3.1.4 PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DEL DEVENGADO RESPECTO A LA ASIGNACIÓN INICIAL..... | 128 |
| 3.3.1.5 EFICACIA EN EL COBRO .....   | 129 |
| 3.3.1.6 REFORMA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS.....  | 130 |
| 3.3.1.7 FUENTES Y USOS.....  | 132 |
| 3.3.1.8 VALORES FACTURADOS Y RECAUDADOS .....  | 133 |
| 3.3.1.9 VENTA DE ENERGÍA 2007 - 2016 DE CELEC-HIDROPAUTE .....                         | 135 |
| 3.3.2 ANÁLISIS DE LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS .                                 | 136 |
| 3.3.2.1 DÉFICIT/SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO .....   | 136 |
| 3.3.2.2 GASTOS DEL AÑO 2016.....   | 138 |
| 3.3.2.3 PARTICIPACIÓN DE LAS CUENTAS DE GASTO .....                                    | 139 |
| 3.3.2.4 PARTICIPACIÓN DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DEVENGADOS.....                      | 140 |
| 3.3.2.5 REFORMA PRESUPUESTARIA DE GASTOS.....  | 145 |
| 3.3.2.6 Gastos Totales Devengados Respecto a la Asignación Inicial y Codificado .....  | 147 |
| 3.3.2.7 EVALUACIÓN DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS .....                                   | 148 |
| 3.3.2.8 CUMPLIMIENTO DE GASTO DEVENGADO RESPECTO AL COMPROMISO.....                    | 155 |
| 3.3.2.9 EFICACIA EN EL PAGO RESPECTO A LO DEVENGADO                                    | 156 |
| 3.3.2.10 COMPARACIÓN DE LOS GASTOS DEVENGADOS 2015 – 2016 .....                        | 157 |
| 3.3.3 EFICACIA PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES .....                                      | 159 |
| 3.3.4 FICHA TECNICA DE APLICACIÓN DE INDICADORES.....                                  | 161 |
| 3.3.5 INFORME DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA .....                                       | 165 |
| CAPITULO IV.....   | 178 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....   | 178 |
| 4.1 CONCLUSIONES .....   | 178 |
| 4.2 RECOMENDACIONES.....   | 180 |
| BIBLIOGRAFÍA .....   | 181 |
| ANEXOS.....  | 184 |



## ÍNDICE DE TABLAS

|  |     |
|--|-----|
| Tabla N°- 1: Estado de Situación Financiera 2016 Resumen .....                               | 40  |
| Tabla N°- 2: Estado de Resultados 2016 Resumen.....  | 41  |
| Tabla N°- 3: Indicadores de eficacia .....   | 77  |
| Tabla N°- 4: Indicadores Financieros presupuestarios .....                                   | 81  |
| Tabla N°- 5: Cuestionario de la Etapa de programación.....                                   | 88  |
| Tabla N°- 6: Nivel de Riesgo y Cumplimiento en la Etapa de Programación.<br>.....            | 92  |
| Tabla N°- 7: Cuestionario de la Etapa de Formulación .....                                   | 93  |
| Tabla N°- 8: Nivel de Riesgo y Cumplimiento en la Etapa de Formulación. 95                   |     |
| Tabla N°- 9: Cuestionario de la Etapa de Aprobación.....                                     | 96  |
| Tabla N°- 10 Nivel de Riesgo y Cumplimiento en la Etapa de Aprobación. 97                    |     |
| Tabla N°- 11: Cuestionario de la Etapa de Ejecución .....                                    | 98  |
| Tabla N°- 12: Nivel de Riesgo y Cumplimiento en la Etapa de Ejecución. 100                   |     |
| Tabla N°- 13: Cuestionario de la Etapa de Seguimiento y Evaluación.....                      | 101 |
| Tabla N°- 14 Nivel de Riesgo y Cumplimiento en la Etapa de Seguimiento y<br>Evaluación. .... | 106 |
| Tabla N°- 15: Cuestionario de la Etapa de Clausura y Liquidación.....                        | 107 |
| Tabla N°- 16: Nivel de Riesgo y Cumplimiento en la Etapa de Clausura y<br>Liquidación.....   | 108 |
| Tabla N°- 17 Producción Bruta de Energía .....   | 118 |
| Tabla N°- 18 Producción Neta de Energía. ....  | 119 |
| Tabla N°- 19 Producción Neta de Energía Hidroeléctrica.....                                  | 120 |
| Tabla N°- 20 Centrales que Inician Operaciones Productivas en el 2016. 122                   |     |
| Tabla N°- 21 Cédula Presupuestaria de Ingresos CELEC EP 2016 .....                           | 124 |
| Tabla N°- 22 Participación de los Ingresos Codificados .....                                 | 126 |
| Tabla N°- 23 Ingresos Devengados Respecto al Codificado .....                                | 127 |
| Tabla N°- 24 Ingresos Devengados respecto a la Asignación Inicial .....                      | 128 |
| Tabla N°- 25 Eficacia en el recaudado Respecto al Devengado .....                            | 129 |
| Tabla N°- 26 Reforma presupuestaria de Ingresos.....   | 130 |
| Tabla N°- 27 Fuentes y Usos 2016 .....   | 132 |
| Tabla N°- 28 Valores Facturados y Recaudados .....   | 133 |



|  |     |
|--|-----|
| Tabla N°- 29 Ventas Mensuales de Energía e Ingresos .....  | 134 |
| Tabla N°- 30 Venta de energía 2007 - 2016 de CELEC-Hidropaute.....                                 | 135 |
| Tabla N°- 31 Déficit /Superávit Costos de Operación .....  | 136 |
| Tabla N°- 32 Déficit /Superávit Gastos Administrativos .....                                       | 137 |
| Tabla N°- 33 Déficit /Superávit Gestión Operativa .....  | 137 |
| Tabla N°- 34 Déficit /Superávit de Inversiones .....   | 138 |
| Tabla N°- 35 Composición de los Gastos en el Presupuesto .....                                     | 139 |
| Tabla N°- 36 Participación de Costos Producción, Operación Mantenimiento<br>Devengados.....        | 140 |
| Tabla N°- 37 Participación de los Gastos Administrativos Devengados ...                            | 142 |
| Tabla N°- 38 Participación de la Gestión Operativa Devengado .....                                 | 143 |
| Tabla N°- 39 Participación de los Gastos de Inversión .....  | 144 |
| Tabla N°- 40 Reformas Presupuestarias de Gastos .....  | 145 |
| Tabla N°- 41 Gastos Devengados Respecto a la Asignación Inicial y<br>Codificado .....              | 147 |
| Tabla N°- 42 Gastos Devengados de Costo de Producción respecto al<br>Codificado .....              | 148 |
| Tabla N°- 43 Gastos Devengados del Gasto de Administración respecto al<br>Codificado .....         | 150 |
| Tabla N°- 44 Gastos Devengados de Inversiones de Gestión Operativa<br>respecto al Codificado ..... | 153 |
| Tabla N°- 45 Gastos Devengados de Inversiones PAI respecto al Codificado<br>.....                  | 154 |
| Tabla N°- 46 Cumplimiento de Gastos Devengados Respecto al<br>Compromiso.....                      | 155 |
| Tabla N°- 47 Porcentaje de Eficacia en el Pago de los Gastos .....                                 | 156 |
| Tabla N°- 48 Comparación de gastos devengados.....   | 157 |
| Tabla N°- 49 Eficacia Plan Anual de Contrataciones.....  | 159 |
| Tabla N°- 50 Ficha Técnica de Aplicación de Indicadores.....                                       | 161 |



## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

|  |     |
|--|-----|
| Ilustración N°- 1: Esquema cronológico de los hechos más importantes<br>ocurridos en las centrales y proyectos hidroeléctricos de CELEC EP ..... | 20  |
| Ilustración N°- 2: Ubicación de Paute Integral .....   | 21  |
| Ilustración N°- 3: Organigrama Funcional .....   | 25  |
| Ilustración N°- 4: Centrales Hidroeléctricas en funcionamiento .....   | 33  |
| Ilustración N°- 5: Proyectos Hidroeléctricos Hidropaute .....  | 36  |
| Ilustración N°- 6: Etapas del Ciclo Presupuestario .....   | 49  |
| Ilustración N°- 7: Principales componentes del SAFI.....   | 64  |
| Ilustración N°- 8: Estructura organizacional del sector eléctrico ecuatoriano<br>.....   | 72  |
| Ilustración N°- 9: Indicadores de Gestión.....   | 76  |
| Ilustración N°- 10 Demanda de Energía 2016 .....   | 116 |
| Ilustración N°- 11 Demanda Mensual de Energía. ....  | 117 |
| Ilustración N°- 12 Producción de Energía Hidroeléctrica por Empresas ...   | 121 |



## INDICE DE GRÁFICOS

|  |     |
|--|-----|
| Gráfico N°- 1: Estado de Situación Financiera 2016.....  | 41  |
| Gráfico N°- 2: Estado de Resultados 2016 .....   | 42  |
| Gráfico N°- 3 Participación de los Ingresos Codificados.....   | 126 |
| Gráfico N°- 4 Ingresos Devengados Respecto al Codificado.....  | 127 |
| Gráfico N°- 5 Ingresos Devengados respecto a la Asignación Inicial .....                             | 128 |
| Gráfico N°- 6 Eficacia en el recaudado Respecto al Devengado.....                                    | 129 |
| Gráfico N°- 7 Reforma presupuestaria de Ingresos .....   | 130 |
| Gráfico N°- 8 Ventas Mensuales de Energía e Ingresos.....  | 134 |
| Gráfico N°- 9 Venta de energía 2007 - 2016 de CELEC-Hidropaute .....                                 | 136 |
| Gráfico N°- 10 Gastos del año 2016 .....   | 138 |
| Gráfico N°- 11 Composición de los Gastos en el Presupuesto.....                                      | 140 |
| Gráfico N°- 12 Participación de Costos Producción, Operación<br>Mantenimiento Devengados .....       | 141 |
| Gráfico N°- 13 Participación de los Gastos Administrativos Devengados.                               | 143 |
| Gráfico N°- 14 Participación de la Gestión Operativa Devengado .....                                 | 144 |
| Gráfico N°- 15 Participación de los Gastos de Inversión .....  | 145 |
| Gráfico N°- 16 Reformas Presupuestarias de Gastos.....   | 146 |
| Gráfico N°- 17 Gastos Devengados Respecto a la Asignación Inicial y<br>Codificado.....               | 147 |
| Gráfico N°- 18 Gastos Devengados de Costo de Producción respecto al<br>Codificado.....               | 150 |
| Gráfico N°- 19 Gastos Devengados del Gasto de Administración respecto al<br>Codificado.....          | 152 |
| Gráfico N°- 20 Gastos Devengados de Inversiones de Gestión Operativa<br>respecto al Codificado ..... | 153 |
| Gráfico N°- 21 Gastos Devengados de Inversiones PAI respecto al<br>Codificado.....                   | 155 |
| Gráfico N°- 22 Cumplimiento de Gastos Devengados Respecto al<br>Compromiso.....                      | 156 |
| Gráfico N°- 23 Porcentaje de Eficacia en el Pago de los Gastos.....                                  | 157 |
| Gráfico N°- 24 Comparación de gastos devengados.....   | 158 |
| Gráfico N°- 25 Procedimientos Realizados Durante el 2016 .....                                       | 160 |



## INDICE DE ANEXOS

|   |     |
|---|-----|
| Anexo 1. Estado de Situación Financiera Unidad de Negocio Hidropaute 2016.....        | 203 |
| Anexo 2. Estado de Resultados Unidad de Negocio Hidropaute 2016 .....                 | 204 |
| Anexo 3. Plan Operativo Anual Unidad de Negocio Hidropaute 2016 .....                 | 217 |
| Anexo 4. Plan Anual de Compras Unidad de Negocio Hidropaute 2016 ..                   | 236 |
| Anexo 5. Aprobación el Estudio de Análisis del Costo del Servicio Eléctrico.<br>..... | 245 |
| Anexo 6. Memorándum para la aprobación del Presupuesto .....                          | 247 |
| Anexo 7. Presupuesto Consolidado.....   | 248 |
| Anexo 8. Cédula de Ingresos CELEC EP 2016 Formato Ministerio de Finanzas .....        | 249 |
| Anexo 9. Cédula de Egresos CELEC EP 2016 Formato Ministerio de Finanzas .....         | 250 |
| Anexo 10. Cédula de Ingresos por Unidad de Negocio .....                              | 251 |
| Anexo 11. Presupuesto de Caja por Unidad de Negocio 2016.....                         | 252 |
| Anexo 12. Cédula de Costos de Producción, operación y Mantenimiento 2016.....         | 253 |
| Anexo 13. Cédula de Gastos 2016 .....   | 258 |
| Anexo 14. Cédula Inversiones en Gestión Operativa 2016 .....                          | 261 |
| Anexo 15. Cédula de Inversiones 2016 .....  | 262 |



## Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

---

Jose Fernando Jama Pallchisaca en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación “Evaluación al ciclo presupuestario de la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP - Unidad de Negocio Hidropaute, por el año 2016.”, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 20 de noviembre de 2018

---

Jose Fernando Jama Pallchisaca

C.I: 0302125208



## Cláusula de Propiedad Intelectual

---

Jose Fernando Jama Pallchisaca, autor del trabajo de titulación **“Evaluación al ciclo presupuestario de la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP - Unidad de Negocio Hidropaute, por el año 2016.”**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Cuenca, 20 de noviembre de 2018

---

Jose Fernando Jama Pallchisaca

C.I: 0302125208



## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios el derramar su amor y conceder de su misericordia a mi vida, siendo él, quien ha guiado mis pasos, y que es por su gracia que hoy en día, he podido culminar uno de los proyectos de mi vida. Infinitamente gratifico a mi madre por su apoyo, sus consejos y enseñarme a través de su vida el amar y confiar plenamente en Dios y que junto a él nada es imposible.

De la misma manera agradezco a mis hermanas, por la paciencia y apoyo que me han brindado en el transcurso de mi formación como persona y como un profesional, y siempre tenerme presente en sus oraciones. Gracias también a Ministerios Cristianos C.A.S.A. quienes han sabido levantarme por medio de sus oraciones, palabras de ánimo y abrazarme en los tiempos difíciles.

Mi gratitud al Econ. Teodoro Cubero Abril quien, impartió su conocimiento y tiempo para ejecutar con éxito este trabajo de titulación. De igual manera a todos los profesores, compañeros, amigos y familiares por el apoyo brindado durante la ejecución de este trabajo.

Finalmente agradezco a la Unidad de Negocio Hidropaute, por la aceptación y apoyo al desarrollar del presente trabajo.



## DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación, es dedicado al único, soberano y creador de los cielos y la tierra, al Dios todopoderoso quien ha protegido y guiado mis pasos. A mi madre, por su amor y apoyo incondicional durante toda la travesía de mi vida, a mis hermanas Roxana, Cintia y Ruth por su abrazo y su amistad, y de una manera muy especial a mi sobrino Samuel quien, con su tierna edad comparte de su amor y motiva seguir avanzando, para llegar a ser un varón conforme al corazón de Dios.



## INTRODUCCIÓN

Es difícil ignorar la importancia que tiene el presupuesto público en el ámbito económico, político y social, por lo que es indispensable una coordinación entre el Estado y sus instituciones públicas en cuanto a la dirección, control y evaluación del ciclo presupuestario, quienes de manera eficiente y eficaz utilizarán los recursos asignados por el estado a través del Presupuesto General del Estado.

Por ello, el presente proyecto integrador es de suma importancia en la evaluación del ciclo presupuestario, permitiendo determinar el cumplimiento del presupuesto conforme las normativas legales del país, como los procedimientos internos de la Unidad de Negocio, con el fin de mejorar el manejo del presupuesto.

La elaboración de este proyecto integrador se encuentra dividido en cuatro capítulos los mismos que detallamos a continuación:

Capítulo I: En este capítulo se describe los antecedentes generales de la Unidad de Negocio CELEC EP – Hidropaute como: La ubicación, reseña histórica, misión, visión, estructura financiera entre otra información para un mejor entendimiento y comprensión actual de la entidad y su desarrollo presupuestario.

Capítulo II: Se ha desarrolla los aspectos teóricos del presupuesto público y su marco legal, con la finalidad de evidenciar el cumplimiento de las leyes, reglamentos, directrices y lineamientos en el presupuesto del sector público, así como la definición de indicadores y el informe de evaluación presupuestaria de los organismos de control.

Capítulo III: En este punto se realizó una evaluación a los procedimientos y lineamientos aplicados a cada etapa del ciclo presupuestario, primeramente, mediante la aplicación de cuestionarios y su riesgo asociado con el nivel de cumplimiento y; segundo mediante las tablas, gráficos y los indicadores. De tal forma permita conocer e interpretar el cumplimiento de la normativa.



Capítulo IV: Por último, se ha desarrollado conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos de la evaluación al ciclo presupuestario, contribuyendo de esta manera al mejoramiento administrativo y presupuestario de la Unidad de Negocio.

El proyecto integrador fue desarrollado gracias a la colaboración de los funcionarios de CELEC EP- Hidropaute. Es importante señalar que la Unidad de Negocio no proporciono algunos datos, debido a lo complejo y reservado de dicha información, así como no disponía de cierta información como la cédula presupuestaria de ingresos, información que es consolidada por CELEC EP, por lo que fue necesario evaluar los ingresos partiendo de datos estadísticos de los órganos de control ARCONEL y CENACE, luego de manera general de toda la CELEC EP evaluamos los ingresos.



## CAPITULO I

### **ANTECEDENTES DE LA CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR CELEC EP-UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE.**

#### **1.1 RESEÑA HISTÓRICA**

El 6 de enero de 1999, luego de la escisión del Instituto Ecuatoriano de Electrificación (INECEL), inicia la vida jurídica de la Compañía de Generación Hidroeléctrica Hidropaute S.A, encargándose de la operación, mantenimiento, producción y comercialización de la energía producida en las centrales.

El 13 de enero de 2009, se constituye la Corporación eléctrica del Ecuador CELEC S.A, con la fusión de las compañías Electroguayas S.A., Hidroagoyán S.A., Hidropaute S.A, Termoesmeraldas S.A., Termopichincha S.A. y Transelectric S.A.

En cumplimiento con lo establecido en la Segunda Disposición Transitoria de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, mediante Decreto Ejecutivo N° 220 de fecha 14 de enero de 2010, se crea la Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, como entidad de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica administrativa y de gestión; subrogándose la Empresa Pública en los derechos y obligaciones de las empresas Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC S.A. e Hidroeléctrica Nacional Hidronación S.A., extintas por disposición de la Ley Orgánica de Empresas Públicas.

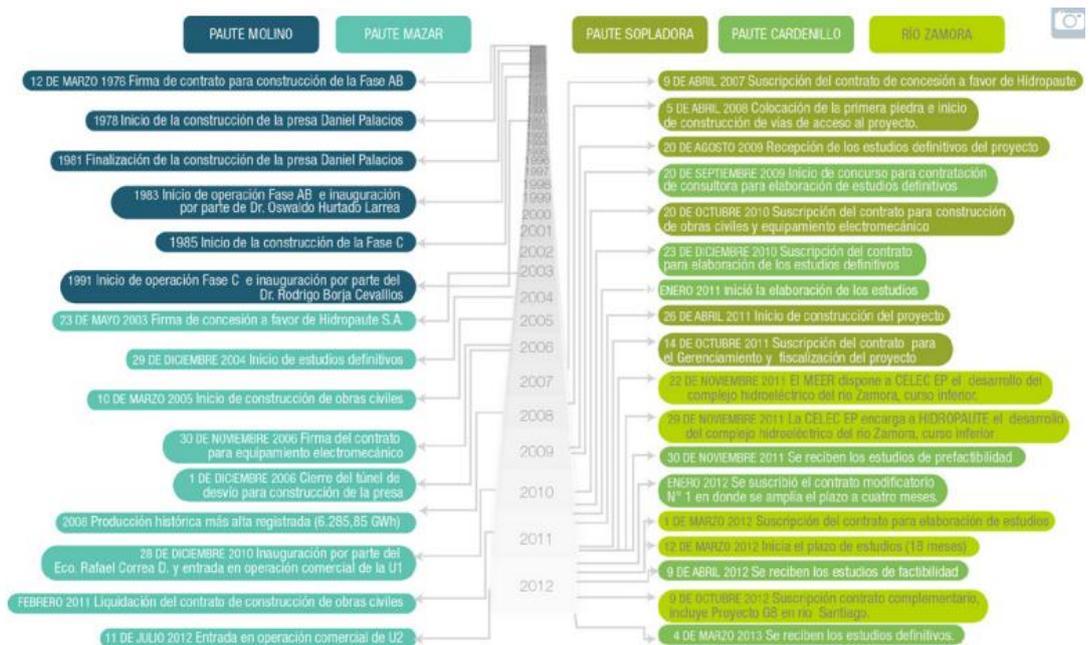
El Gerente General de CELEC EP, con base a las atribuciones conferidas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas, crea las Unidades de Negocio Hidropaute, Hidroagoyán, Electroguayas, Termoesmeraldas, Termopichincha, Transelectric, Hidronación y posteriormente Termogas Machala, Gensur, Hidroazogues, Hidrotoapi y Enerjubones.

Los inicios datan desde el año 1961 con Daniel Palacios Izquierdo quien descubrió la potencialidad del río Paute a 125 kilómetros al oriente de Cuenca,

quien presento al Centro de Reconversión Económica (CREA) un estudio del mismo, esta iniciativa fue acogida por el CREA y la empresa eléctrica Cuenca que se activaron en gestiones en torno al proyecto Paute.

La firma de los contratos para la construcción de la fase AB del proyecto Paute Molino que entra en operación ocho años después con 500MW, al mismo tiempo que se aprueban los estudios de factibilidad y diseños definitivos del Proyecto Paute Mazar. En la década de los 80 se cierran las compuertas para el llenado del embalse Amaluza y se inicia la construcción de la fase C de la Central Paute Molino, que entra en funcionamiento con 575 MW en 1991. A principios del año 2005 se inicia la construcción del Proyecto Hidroeléctrico Paute Mazar que cinco años más tarde, el presidente de la República, Eco. Rafael Correa Delgado inaugura oficialmente. Durante el mismo año se realiza el proceso precontractual para la construcción del Proyecto Hidroeléctrico Paute Sopladora y se firma el contrato para los Estudios Definitivos del Proyecto Hidroeléctrico Paute Cardenillo. En el año 2011 se inicia la construcción del Proyecto Sopladora y que, a mediados del año 2016, entra en funcionamiento. (CELEC EP- HIDROPAUTE, 2013)

**Ilustración N°- 1: Esquema cronológico de los hechos más importantes ocurridos en las centrales y proyectos hidroeléctricos de CELEC EP**



**Fuente:** (CELEC EP- HIDROPAUTE, 2013)  
**Elaborado por:** (CELEC EP- HIDROPAUTE, 2013)

## 1.2 UBICACIÓN

### ➤ Administrativa

La Unidad de negocio Hidropaute se encuentra al interior de la matriz CELEC EP donde están todas las unidades de negocios, está ubicada en la ciudad de Cuenca en la provincia del Azuay, Panamericana Norte km. 7 $\frac{1}{2}$  sector Capulisipamba.

### ➤ Geográfica

El Complejo Hidroeléctrico Paute Integral se encuentra ubicado entre las provincias del Azuay (cantón Sevilla de Oro), Cañar (cantón Azogues) y Morona Santiago (cantón Méndez).

Ilustración N°- 2: Ubicación de Paute Integral



Fuente: (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)

Elaborado por: (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)

## 1.3 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

La planificación estratégica es un proceso que permite asegurar la competitividad presente y futura de quién lo impulsa. Analizando la propia situación interna y anticipando la evolución del entorno, concreta las ideas en Planes y Programas de Actuación, definidos en el tiempo y en el espacio, formulados en términos objetivos, medibles y verificables, y cuantificados en



términos de costo, inversión y resultados. En este sentido, la planificación tiene la responsabilidad de las repercusiones futuras de las decisiones asumidas en el momento. (Carvajal A. citado por Pichucho, 2011)

CELEC EP HIDROPAUTE no tiene elaborado una planificación estratégica para sí mismo, más bien utiliza el de CELEC EP Matriz que es para todas las Unidades de Negocio.

### **1.3.1 MISIÓN**

Generar bienestar y desarrollo nacional siendo la mayor generadora de CELEC EP, contribuyendo con la ejecución de proyectos y la provisión de energía eléctrica a través de fuentes renovables, con responsabilidad social y ambiental. (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)

### **1.3.2 VISIÓN**

Ser la empresa pública líder que garantiza la soberanía eléctrica e impulsa el desarrollo del Ecuador. (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)

## **1.4 POLÍTICAS DE GESTIÓN INTEGRAL**

Contribuimos con la ejecución de proyectos y la provisión de energía de fuentes renovables, cumpliendo nuestra política:

- Asegurar altos estándares de calidad, eficacia, eficiencia y el buen uso de los recursos del estado.
- Prevenir la contaminación, los efectos del cambio climático y preservar los ecosistemas.
- Prevenir lesiones y enfermedades laborales.
- Cumplir el marco jurídico, disposiciones corporativas y compromisos suscritos y requisitos aplicables.
- Considerar las expectativas de nuestros grupos de interés
- Mejorar continuamente la efectividad de nuestra gestión integral.
- Cumplir con nuestros valores, con las normas de comportamiento ético y con los principios de Responsabilidad Social.



- Promover un talento humano comprometido y competente. (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)

## 1.5 OBJETIVOS

### Estratégicos

- Incrementar la disponibilidad y confiabilidad del Sistema Eléctrico Nacional bajo estándares de calidad, eficiencia, eficacia y responsabilidad social.
- Incrementar la oferta del servicio eléctrico para abastecer la demanda con responsabilidad social, mejorar la reserva, ampliar la cobertura y contribuir al cambio de la matriz energética.
- Incrementar la eficiencia institucional.
- Incrementar el desarrollo del Talento Humano.
- Incrementar la sustentabilidad Financiera.

### Específicos

- Incrementar la disponibilidad y confiabilidad de las centrales de generación de la Unidad de Negocio CELEC EP-HIDROPAUTE.
- Incrementar la capacidad de generación de la Unidad de Negocio CELEC EP-HIDROPAUTE.
- Mantener un ambiente de trabajo sano y seguro en la Unidad de Negocio CELEC EP-HIDROPAUTE.
- Incrementar impactos ambientales positivos de la Unidad de Negocio CELEC EP-HIDROPAUTE.
- Incrementar la satisfacción de los grupos de interés definitivos de la Unidad de Negocio CELEC EP-HIDROPAUTE.
- Incrementar la eficiencia institucional de la Unidad de Negocio CELEC EP-HIDROPAUTE.
- Incrementar el desarrollo del Talento Humano de la Unidad de Negocio CELEC EP-HIDROPAUTE.
- Incrementar el uso eficiente del presupuesto en la de la Unidad de Negocio CELEC EP-HIDROPAUTE. (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)



## 1.6 PRINCIPIOS Y VALORES

### ➤ **Compromiso**

Honramos todas nuestras responsabilidades como un deber cívico con la Patria, impulsados por nuestra lealtad con la misión de CELEC EP. La mejor medida de nuestro trabajo es la consecución de los objetivos buscados, en el marco de las políticas institucionales y de nuestros valores y principios.

### ➤ **Integridad**

Nuestras acciones, decisiones y resultados están siempre enmarcados en la legalidad, oportunidad y ética, enfrentando con decisión la corrupción en todas sus formas.

### ➤ **Trabajo en Equipo**

Actuamos en la unidad, sabiendo que la integración sin barreras y coordinada de nuestros esfuerzos es superior a la suma de los aportes individuales. El poder de nuestra inteligencia colectiva es superior a la magnitud de nuestros retos.

### ➤ **Responsabilidad Social Ambiental**

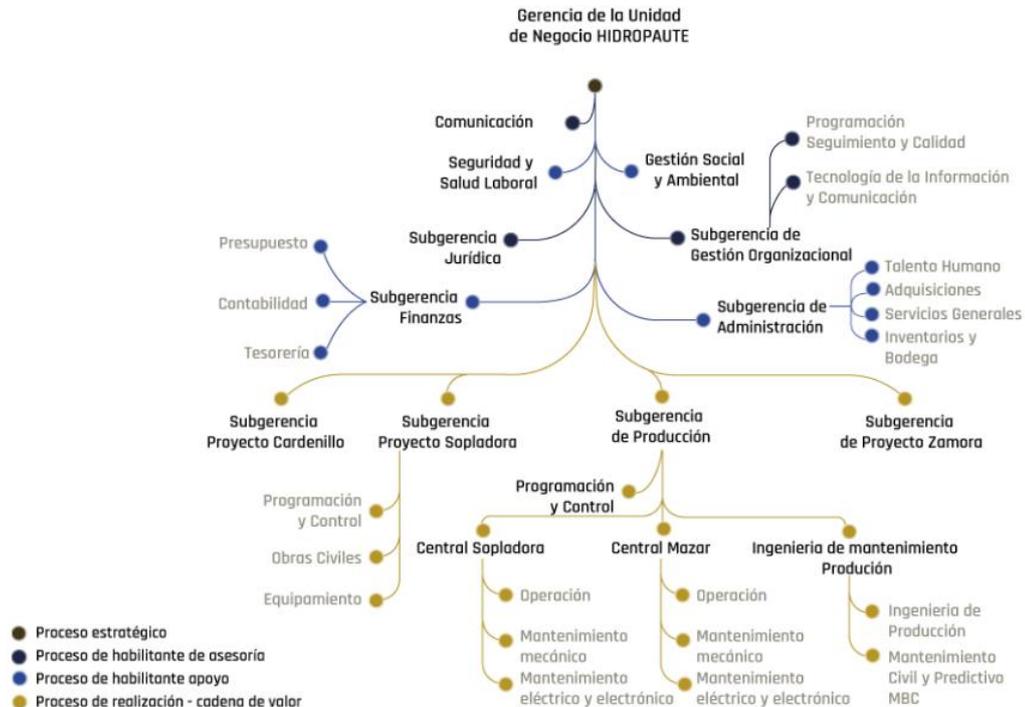
Proveemos bienestar y desarrollo a nuestros clientes, a todos los colaboradores de la empresa y sus familias, a nuestros proveedores y socios de negocios, a las comunidades en que actuamos y a la sociedad en general, equilibrando el progreso con la preservación de la naturaleza y el ambiente.

### ➤ **Pasión por la excelencia**

Generamos ideas para la eficacia, eficiencia e innovación de nuestros servicios y gestión. Nos exigimos nuestro mayor esfuerzo a nivel técnico, administrativo y directivo. Estamos permanentemente aprendiendo y actualizando nuestras competencias. Actuamos proactivamente en nuestras decisiones. (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)

1.7 ORGANIGRAMA FUNCIONAL

Ilustración N°- 3: Organigrama Funcional



Fuente: (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)  
 Elaborado por: (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)

El organigrama funcional de CELEC EP Unidad de Negocio Hidropaute, está principalmente estructurado por cuatro procesos que es el estratégico, habilitante de asesoría, habilitante de apoyo y realización–cadena de valor. El cual, se presenta de acuerdo al (Plan Estratégico, 2014):

1.7.1 PROCESO ESTRATÉGICO

El Directorio

Misión: Orientar, supervisar y controlar el pleno funcionamiento de la empresa pública estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, de acuerdo a la normativa legal vigente.

Responsables: Presidente del Directorio y el Titular de la Secretaria Nacional de la Planificación y Desarrollo.



## **La Auditoria Interna**

Misión: Ejercer las tareas de control interno del movimiento económico, financiero, administrativo y operativo de la CELEC EP, para salvaguardar el uso racional de los recursos, procurando que se ajusten a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

Responsable: Auditor General.

## **La Gerencia General**

Misión: Asegurar una gestión técnica, económica y administrativa eficiente y eficaz, mediante la aplicación de políticas, normas y estrategias que permitan el logro de la misión y objetivos institucionales.

Responsable: Gerente General.

## **1.7.2 PROCESO DE HABILITANTE DE ASESORÍA**

### **Departamento de Comunicación**

Misión: Crear y administrar canales de comunicación para difundir información al interior y al exterior, sobre la gestión realizada por la CELEC EP en el sector eléctrico, transparentando la gestión empresarial y promoviendo la integración y el desarrollo social entre la organización, los sectores públicos y privados y con la comunidad en general, en un proceso de adaptación permanente y de mejora de la cultura interna.

Responsable: Jefe de Comunicación.

### **Subgerencia Jurídica**

Misión: Velar que la gestión empresarial de la CELEC EP se desarrolle dentro del marco legal y jurídico vigente en el país; así como, brindar asesoramiento legal a las autoridades de la Empresa para una acertada toma de decisiones.

Responsable: Director Jurídico.



## **Subgerencia de Gestión Organizacional**

Misión: Consolidar la gestión organizacional y la modernización de la plataforma tecnológica, utilizando como herramientas las mejores prácticas de gestión, procurando mantener un sistema de mejoramiento continuo y obtener altos niveles de eficiencia y productividad.

Responsabilidad: Director de Gestión Estratégica.

**Estructura Básica:** la Dirección de Gestión Organizacional, para su gestión administrativa, tiene la siguiente estructura:

### **Departamento de Planificación Institucional**

Misión: Crear y establecer estándares de gestión y consolidar la información de la gestión de planificación organizacional de la CELEC EP, procurando mantener sistemas de retroalimentación y mejoramiento continuo para obtener altos niveles de eficiencia y productividad.

Responsable: Jefe de Planificación Institucional.

### **Departamento de Programación Seguimiento y Calidad**

Misión: Crear y establecer estándares de gestión y consolidar la gestión de procesos de la CELEC EP, mejorando continuamente para obtener altos niveles de eficiencia y productividad.

Responsabilidad: Jefe de Procesos y Calidad.

### **Proceso de Gestión de Tecnologías de Información**

Misión: Crear y establecer estándares de gestión y consolidar la gestión de Tecnologías de Información en CELEC EP; para la provisión de servicios de desarrollo, adquisición y mantenimiento de hardware y software; así como, el proceso de soporte; y coadyuvar a la automatización de los procesos de la Corporación.

Responsabilidad: Jefe de Tecnologías de Información.



## 1.7.3 PROCESO HABILITANTE DE APOYO

### **Departamento de Gestión Social y Ambiental**

Misión: Dirigir la formulación y cumplimiento de políticas, planes, estudios y acciones que permitan neutralizar o minimizar potenciales impactos ambientales; así como monitorear la gestión ambiental en las áreas de influencia de los proyectos de generación y transmisión.

Responsable: Jefe de Gestión Ambiental y Responsabilidad Social.

### **Subgerencia de Administración**

Misión: Coordinar la planificación y ejecución de los procesos de: Talento Humano, Adquisiciones de bienes y servicios; Inventarios; Seguros y de los servicios generales de la Corporación, que soporten a los demás procesos, en coordinación con las Unidades de Negocio.

Responsable: Director Administrativo-Financiero.

**Estructura Básica:** la Subgerencia de Administración, para su gestión administrativa, tiene la siguiente organización:

### **Departamento de Talento Humano**

Misión: Captar y retener el personal altamente calificado través de un excelente programa de Gestión de Talento Humano, para lograr el mejor equipo humano posible al servicio de CORPORACIÓN, motivando, formando e implicando en los procesos y proyectos e impulsar su eficacia como ventaja competitiva.

Responsable: Jefe de Talento Humano.

### **Departamento de Adquisiciones**

Misión: Liderar el proceso de compras públicas de bienes, materiales, equipos, suministros y de servicios, requeridos por los diferentes procesos y unidades administrativas de CELEC EP; así como administrar los servicios generales y de bodega y activos fijos.

Responsable: Jefe de Abastecimiento.



## **Subgerencia de Finanzas**

Misión: Administrar y proveer de recursos económicos y financieros para el cumplimiento de la gestión institucional de la CELEC EP; y, proveer información financiera para la toma de decisiones.

Responsable: Jefe Financiero.

## **1.7.4 PROCESO DE REALIZACIÓN–CADENA DE VALOR**

### **Dirección de Generación**

Misión: Planificar, coordinar y supervisar los procesos de construcción de los proyectos de generación; así como de la operación y mantenimiento de la generación y transmisión de energía del Sistema Nacional Interconectado.

Responsable: Director de Generación.

**Estructura Básica:** la Dirección de Generación, para su gestión administrativa, tiene la siguiente organización:

### **Departamento de Proyectos**

Misión: Coordinar; supervisar y establecer las políticas para la ingeniería y construcción de los proyectos de generación; y, evaluar su grado de cumplimiento.

Responsable: Jefe de Proyectos.

### **Departamento de Producción**

Misión: Coordinar; supervisar y establecer las políticas para el funcionamiento del Sistema Nacional Interconectado (SIN), asegurando las mejores condiciones de calidad, confiabilidad, disponibilidad y eficiencia en la producción y transmisión de electricidad.

Responsable: Jefe de Producción

### **Dirección de Planificación de la Expansión**

Misión: Planificar, coordinar y vigilar por la ejecución de los procesos para el incremento de la capacidad de generación y transmisión de electricidad para



atender la demanda futura; así como, establecer las políticas para la ingeniería y construcción de los proyectos planificados y evaluar su grado de cumplimiento.

Responsable: Director de Planificación de la Expansión.

**Estructura Básica:** la Dirección de Planificación de la Expansión, para su gestión administrativa, tiene la siguiente organización:

### **Departamento de Planificación Técnica**

Misión: Coordinar, evaluar y velar por el cumplimiento de la ejecución de las actividades y procesos para el incrementar la capacidad de generación y transmisión de electricidad, de acuerdo al Plan Maestro de Electrificación.

Responsable: Jefe de Planificación Técnica.

### **Departamento de Liquidación de Transacciones**

Misión: Revisar, consolidar; validar y evaluar la información de las transacciones comerciales de operación, producción y transporte de energía para la facturación, re-liquidación y rectificaciones de las transacciones comerciales de la Corporación.

Responsable: Jefe de Liquidación de Transacciones.

## **1.8 MATRIZ FODA CELEC EP**

La matriz FODA que se presenta a continuación, pertenece a la Corporación CELEC EP la que se encuentra conformada por 13 Unidades de Negocio. Por lo tanto, el FODA rige para todas las Unidades que integran la Corporación de acuerdo al (Plan Estratégico, 2014).

### **Fortalezas**

- Experiencia de las distintas UNIDADES DE NEGOCIO en la operación del sector eléctrico.
- Compromiso del personal.
- Integración vertical en el sector (generación, transmisión).



- Liderazgo de la alta dirección para consolidar la CELEC EP como una empresa líder.
- Disponer de la capacidad instalada en generación y transmisión.
- Buena base de personal técnico capacitado.
- Red de comunicación propia (fibra óptica).
- Apoyo de autoridades para la actualización tecnológica y modernización.
- Atención permanente al manejo ambiental.
- Economía de escala – monopolio natural.
- Sistemas de Gestión de Calidad implementados en varias UNIDADES DE NEGOCIO.

## Oportunidades

- Impulso del Gobierno (Visión).
- Vulnerabilidad – necesidad de incrementar la reserva.
- Necesidad de cambiar la estructura de la Matriz Energética.
- Diversidad de fuentes de energía alternativas.
- Apertura a nuevas fuentes de financiamiento.
- Atribuciones adicionales del Decreto 220.
- Mercados de carbono.
- Posibilidad de alianzas estratégicas y corporación.
- Gobernabilidad.
- Asignación a CELEC EP para ejecutar proyectos de expansión.
- Disponibilidad de nuevas tecnologías.
- Subaditividad.
- Incorporación de la Distribución.

## Debilidades

- Falta de recursos para la gestión.
- Falta fortalecer la identidad corporativa de las Unidades de Negocio.
- Falta completar normativa y directrices corporativas.
- Débil capacitación técnica especializada.
- Débil esquema de comunicación y coordinación.



- Infraestructura con alto nivel de obsolescencia.
- Restricciones en el sistema de transmisión.
- Debilidades en proceso de adquisiciones.
- Falta optimizar el Diseño organizacional y de procesos.
- Falta de aprovechamiento de infraestructura de telecomunicaciones.
- Implementación parcial de sistemas tecnológicos.
- No se tiene sistema de desarrollo de competencias ni plan de carrera.
- Alta edad promedio de mandos directivos y trabajadores.
- Poco énfasis a la investigación e innovación.
- Falta esquema de remuneración variable.
- Falta de un sistema de Seguridad y Salud.
- Débil Gestión de Riesgos.
- Débil Gestión del Conocimiento.

### **Amenazas**

- Marco jurídico no definido.
- Dependencia de recursos económicos del Ministerio de Finanzas (Tarifa) – Incertidumbre en flujo de recursos para inversión.
- Riesgos naturales.
- Resistencia de comunidades frente a proyectos.
- Endurecimiento de normas ambientales.
- Calentamiento global.
- Riesgo hidrológico.
- Falta de continuidad de actores políticos.
- Decreto ejecutivo no contempla la competencia de telecomunicaciones.
- Falta de personal técnico calificado en el Mercado.
- Altos tiempos de ciclo de procesos de contratación pública.

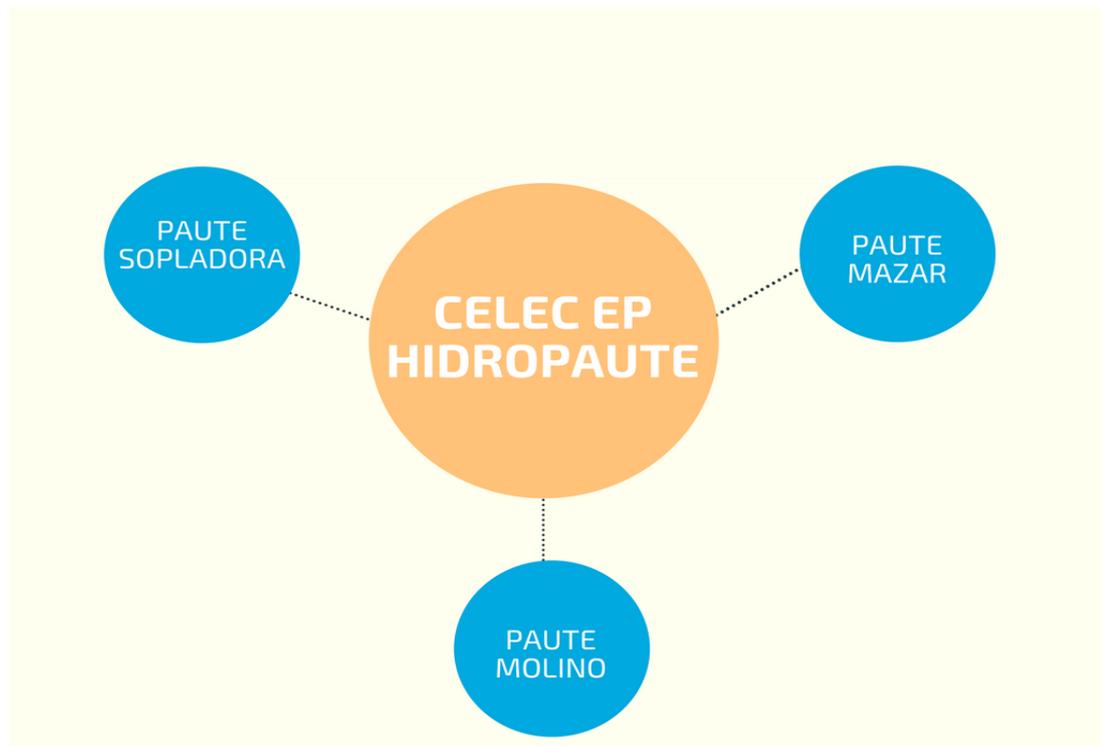
Como se observa el FODA está enfocado de manera general para todas las Unidades de Negocio, sin tomar en cuenta las necesidades de cada una de ellas de forma particular.

## 1.9 CENTRALES Y PROYECTOS HIDROELÉCTRICOS ADMINISTRADOS POR HIDROPAUTE.

La Unidad de Negocio Hidropaute mantiene bajo su administración centrales hidroeléctricas que constituyen el Complejo Hidroeléctrico Paute Integral conformadas por Molino, Mazar y Sopladora centrales que aprovechan las aguas de la cuenca del río Paute, al igual que mantiene la construcción de proyectos como Cardenillo y el proyecto Río Zamora Santiago, centrales que contribuirán en la generación de energía limpia y el cambio de la matriz energética.

A continuación, se describen las centrales hidroeléctricas y de los proyectos de acuerdo al informe (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017) que se están ejecutando en la Unidad de Negocio Hidropaute:

**Ilustración N°- 4: Centrales Hidroeléctricas en funcionamiento**



**Fuente:** (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)  
**Elaborado por:** Autor



## ➤ **Central Paute Mazar**

El proyecto Mazar está ubicado al sureste del Ecuador, entre los límites de las provincias de Azuay y Cañar. El sitio se encuentra aproximadamente en el Km 105 de la vía Cuenca-Paute-Guarumales. Este proyecto constituye la segunda etapa del desarrollo del potencial hidroeléctrico del tramo medio del río Paute en el sector de la Cola de San Pablo.

El ingeniero Daniel Palacios Izquierdo fue el visionario del accidente topográfico de la Cola de San Pablo, quien en 1961 presenta un informe de los resultados de sus observaciones en Amaluza, a cerca del desnivel del río Paute y propone un túnel para llevar sus aguas hacia una casa de máquinas donde se genere energía hidroeléctrica. En ese mismo año se creó el INECEL e iniciaron las gestiones en torno al proyecto Paute.

El Proyecto Hidroeléctrico Paute Mazar incluye la instalación de una central de 170 Mw de potencia instalada consiste en el aprovechamiento del caudal del río Paute aguas arriba del aprovechamiento del proyecto Paute Molino, en las inmediaciones de la desembocadura del río Mazar.

En marzo de 2005, se inicia la construcción del proyecto hidroeléctrico Mazar, ubicado en las inmediaciones de la desembocadura del río Mazar. Está constituida por una presa de enrocado con pantalla de hormigón de 166 metros de altura, forma un embalse de 394 hm<sup>3</sup> de volumen total y una central subterránea a pie de presa, con dos turbinas tipo francis, generando desde diciembre de 2010, 85 MW cada una; aportando con aproximadamente 800 GWh/año al Sistema Nacional Interconectado (SNI). La característica principal de Mazar es su gran embalse que permite una mayor regulación del caudal del río Paute, incrementa la energía firme en la central Molino, y, además, retiene los materiales sólidos que arrastra el río, contribuyendo a la continuidad operativa del embalse Amaluza.

## ➤ **Central Paute Molino**

La central Hidroeléctrica Paute Molino está ubicada en el límite de las provincias de Cañar, Chimborazo, Azuay y Morona Santiago, a 125 Km de Cuenca, la capital azuaya y a 50 Km de Santiago de Méndez, capital del



cantón Santiago perteneciente a la provincia de Morona Santiago. La central aprovecha el caudal del río Paute, produciendo un desnivel de aproximadamente 700 metros en un recorrido de 13 Km en el sector denominado Cola de San Pablo, fue construida en dos etapas, la primera “fase AB” entró en operación en 1983 y la “Fase C” en 1991. Genera anualmente 4900 GWh, actualmente, el 35% de la demanda de energía eléctrica del país. La central Molino, que se abastece del embalse Amaluza y la central Mazar. La operación de esta central hidroeléctrica se ha beneficiado de la construcción de la presa y central Mazar, ya que regula el caudal que ingresa a Paute Molino, manteniendo estable la producción de energía todo el año.

### ➤ **Central Paute Sopladora**

En el río Paute, entre las elevaciones 1.314 y 929 msnm, aguas abajo de la Central Paute Molino, se desarrolla el Proyecto Hidroeléctrico Paute-Sopladora que aprovechará un salto bruto de 386 m; la futura Central captará las aguas turbinadas provenientes de la Central Paute-Molino.

La captación para Sopladora es mediante un sistema de túneles y una Cámara de Interconexión localizadas en la margen izquierda del río Paute.

La central subterránea Sopladora se ubica en la margen derecha del río Paute, entre las quebradas Sopladora y Palmira, previéndose cruzar el río Paute mediante un paso subfluvial.

La Central tendrá tres unidades generadoras tipo Francis, diseñadas para un caudal de 50 m<sup>3</sup>/s cada una y una altura neta de 362 m. La potencia de la Central es 487 MW y aportará anualmente 2.800 GWh al Sistema Nacional Interconectado.

Para acceder a la zona del Proyecto se utiliza la carretera Sevilla de Oro - Méndez, desde donde arrancan dos caminos de acceso, el primero al Patio de Maniobras y el segundo a la Casa de Máquinas y el Túnel de Descarga.

El 20 de octubre de 2010 CELEC EP suscribió el contrato para la Construcción de Obras Civiles, Ingeniería de detalle de Fabricación, Suministro, Montaje y Pruebas del Equipamiento Electromecánico, y Puesta en Operación de la

Central Hidroeléctrica Paute-Sopladora con el Consorcio China Gezhouba Group Company CGGC – FOPECA.

Posteriormente, el 23 de marzo del 2011 se firma el contrato modificador, con el objeto de adelantar el inicio de las obras. Una vez cumplidos todos los compromisos, el 26 de abril de 2011 se inician los trabajos.

El 28 de septiembre del 2011, mediante escritura pública, se suscribió el contrato con el Consorcio Hidroaustral (CCH) para el Gerenciamiento y Fiscalización del Proyecto Hidroeléctrico Paute Sopladora.

#### Ilustración N°- 5: Proyectos Hidroeléctricos Hidropaute



**Fuente:** (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)  
**Elaborado por:** Autor.

#### ➤ Proyecto Paute Cardenillo

El Proyecto Hidroeléctrico Paute Cardenillo es el último proyecto a ser construido para el desarrollo del Complejo Hidroeléctrico Paute Integral y funcionará conjuntamente con el proyecto en construcción Paute Sopladora y los proyectos en operación Paute Mazar y Paute Molino; tendrá una capacidad instalada de 595,65 MW (588,31 MW de la central y 7,34 MW de una pequeña central en el pie de la presa) y tiene estimado un plazo de construcción de 75 meses y un costo referencial de construcción de 1.212 millones de dólares.

El proyecto hidroeléctrico Paute Cardenillo inicia en el sitio de descarga del Proyecto Hidroeléctrico Paute-Sopladora y finaliza en el mismo Río Paute, a la altura de la población de Singuiantza. Políticamente, está localizado entre



la parroquia Amaluza, cantón Sevilla de Oro, provincia del Azuay y las parroquias Copal y Santiago de Méndez, cantón Santiago de Méndez, provincia de Morona Santiago. Adicionalmente, en gran medida, está ubicado en el margen izquierdo del río Paute, en las inmediaciones del Parque Nacional Sangay.

En diciembre de 2010 se suscribió entre CELEC EP-Unidad de Negocio HIDROPAUTE y el Consorcio PCA PÖYRY-CAMINOSCA ASOCIADOS, el contrato de servicios de consultoría para la elaboración de los Estudios de Prefactibilidad, Factibilidad y Diseños Definitivos del Proyecto Hidroeléctrico Paute-Cardenillo.

Los estudios fueron concluidos en marzo del 2013 y suscribiéndose el acta entrega recepción de los Estudios de Prefactibilidad, Factibilidad y Diseños Definitivos el 9 de diciembre del mismo año.

El convenio de cooperación interinstitucional MEER-CELEC-INP que sirvió para la realización de los Estudios del proyecto Cardenillo se liquidó en el mes de noviembre del año 2015.

### ➤ **Proyecto Río Zamora**

La central Hidroeléctrica Paute Molino está ubicada en los cantones de San Juan Bosco, Gualaquiza, Limón Indanza, Santiago de Méndez y Tiwintza.

Por disposición del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, desde el 22 de noviembre de 2011, la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP es la encargada del desarrollo del Complejo Hidroeléctrico Río Zamora Santiago, curso inferior.

La Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP el 29 de noviembre de 2011, delega a la Unidad de Negocio HIDROPAUTE la ejecución de los estudios para el aprovechamiento del potencial hidroeléctrico del Río Zamora.

Con fecha 01 de marzo del 2012 se suscribió el contrato de servicios de consultoría entre la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP y la Comisión Federal de Electricidad de México CFE, para la elaboración de los Estudios de Prefactibilidad del Proyecto Hidroeléctrico Río Zamora, cuyo



objeto general era analizar en forma integral a nivel de prefactibilidad el potencial hidroenergético del tramo bajo del río Zamora, comprendido entre la confluencia de los ríos Bomboiza y Namangoza, para seleccionar los esquemas o aprovechamientos que deban ser estudiados a nivel de factibilidad.

Con fecha 09 de octubre de 2012, con la debida justificación, se firmó un contrato complementario al contrato principal, a fin de que incluya el análisis integral a nivel de prefactibilidad el potencial hidroenergético del tramo inicial del río Santiago, comprendido entre la confluencia de los ríos Zamora y Namangoza y la unión de los ríos Santiago y Coangos, por tener directa relación con probables esquemas en el río Zamora.

El día 13 de septiembre de 2013 se entregaron por parte de CFE los estudios de Prefactibilidad y una vez que se encontraron debidamente aprobados los mismos, con fecha de 02 de diciembre de 2013 se celebró el acta de entrega recepción única del contrato con la comisión de recepción designada por gerencia.

Así mismo en función de las bondades técnicas, ambientales, sociales, económicas y financieras evidenciadas en los estudios de prefactibilidad para el aprovechamiento Santiago, las autoridades del sector eléctrico decidieron llevar este proyecto a una etapa de Factibilidad y Diseños Definitivos, para lo cual se firmó un contrato el 13 de noviembre de 2013 con la Comisión Federal de Electricidad de México (CFE) para realizar los estudios del Proyecto Hidroeléctrico Santiago en un plazo de 19 meses.

El día 25 de abril de 2014 se entrega el anticipo al contratista CFE para dar inicio a las actividades que competen a los Estudios de Factibilidad y Diseños Definitivos del Proyecto Hidroeléctrico Santiago (PHS). (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)



## 1.10 ESTRUCTURA FINANCIERA

CELEC EP Unidad de Negocio Hidropaute, cuenta con los siguientes estados financieros, como son:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados.

Cabe indicar que la Unidad de Negocio, no dispone de los siguientes estados como son:

- Estado de cambio patrimonial.
- Estado de flujo de efectivo.

Esto se debe a que dichos estados financieros se lo ejecutan a nivel de la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, quien se encarga de desarrollar los estados antes mencionados de manera consolidada de las 13 Unidades de Negocio.

La Unidad de Negocio Hidropaute no tiene una estructura financiera como dispone el Ministerio de Finanzas para las empresas del sector público no financiero, ellos se basan en las disposiciones legales siguientes:

El (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010) en el Art. 148 establece que:

Las empresas públicas podrán tener sus propios sistemas de contabilidad de conformidad a la ley y el reglamento del presente Código. Para fines de consolidación de la contabilidad y demás información fiscal del Sector Público no Financiero estarán obligadas a realizar y enviar reportes contables en los plazos y formatos que emita el ente rector de las finanzas públicas para el efecto. (pág. 53)

Al igual, la (Ley Orgánica de Empresas Públicas, LOEP, 2009) en la disposición quinta, establece que:

Las Empresas públicas, sus subsidiarias y filiales no están obligadas a llevar su contabilidad aplicando normas de contabilidad gubernamental, tampoco están obligadas a gestionar sus recursos financieros a través de la Cuenta



Única del Tesoro Nacional ni a través del ESIGEF. La contabilidad que lleven las empresas públicas estará basada en los principios de contabilidad de general aceptación y normas internacionales de contabilidad, generando toda la información financiera necesaria para medir su gestión tanto administrativa y financiera. (pág. 34)

Sin embargo, CELEC EP presenta la información a los entes de control conforme lo establece la normativa. La Unidad de Negocio Hidropaute se encuentra dirigida o representada por la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP como lo dispone la (Ley Orgánica de Empresas Públicas, LOEP, 2009) en su Art. 4:

Las Agencias y Unidades de Negocio son áreas administrativo - operativas de la empresa pública, dirigidas por un administrador con poder especial para el cumplimiento de las atribuciones que le sean conferidas por el representante legal de la referida empresa, que no gozan de personería jurídica propia y que se establecen para desarrollar actividades o prestar servicios de manera descentralizada y desconcentrada. (2009, pág. 6)

A continuación, se detalla el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

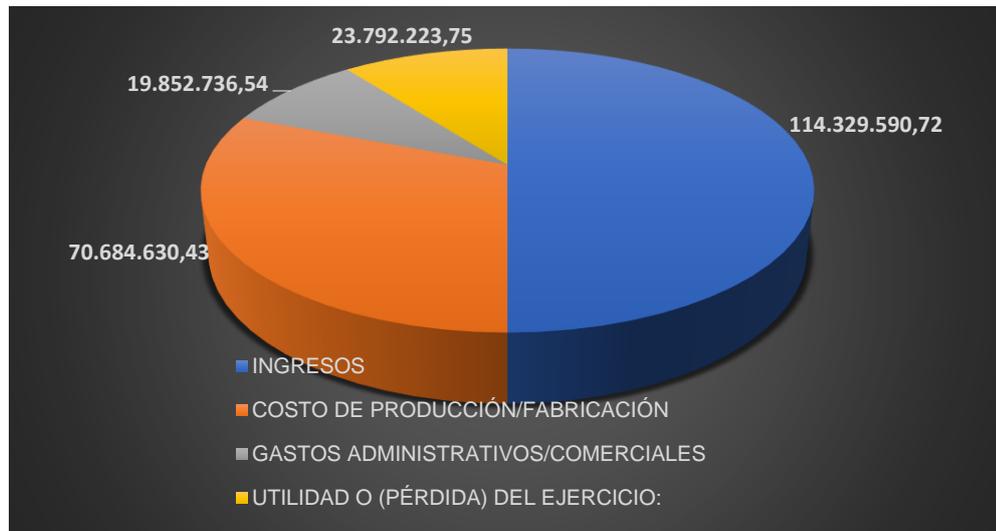
**Tabla N°- 1: Estado de Situación Financiera 2016 Resumen**

| <b>CUENTAS</b>                             | <b>VALOR</b>          |
|--|-----------------------|
| <b>Ingresos</b>                            | <b>114.329.590,72</b> |
| Ingresos operacionales                     | 114.299.173,35        |
| Ingresos ajenos a la operación             | 30.417,37             |
| <b>Costo de producción/fabricación</b>     | <b>70.684.630,43</b>  |
| Costo de producción                        | 10.007.002,86         |
| Costo de operación                         | 47.989.877,18         |
| Costo de mantenimiento                     | 11.680.417,89         |
| Costo venta otros                          | 1.007.332,50          |
| <b>Gastos administrativos/comerciales</b>  | <b>19.852.736,54</b>  |
| Gto. Adm/vta operacionales                 | 19.851.331,92         |
| Gastos ajenos a la operación               | 1.404,62              |
| <b>Utilidad o (pérdida) del ejercicio:</b> | <b>23.792.223,75</b>  |

Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.

Gráfico N°- 1: Estado de Situación Financiera 2016



Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.

Tabla N°- 2: Estado de Resultados 2016 Resumen

| CUENTAS                          | VALOR                   |
|----------------------------------|-------------------------|
| <b>Activo</b>                    | <b>2.976.793.429,20</b> |
| Activo corriente                 | 860.422.133,68          |
| Activos fijos                    | 2.047.649.967,79        |
| Ctas. Doc. E inversiones l/plazo | 63.291.728,69           |
| Otros activos                    | 5.429.599,04            |
| <b>Pasivo</b>                    | <b>2.953.001.205,45</b> |
| Pasivo corriente                 | 2.950.360.679,60        |
| Pasivo a largo plazo             | 2.640.525,85            |
| <b>Patrimonio</b>                | <b>23.792.223,75</b>    |
| Resultados                       | 23.792.223,75           |
| <b>Total pasivo + patrimonio</b> | <b>2.976.793.429,20</b> |

Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.

Gráfico N°- 2: Estado de Resultados 2016



Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)  
Elaborado por: Autor



## CAPITULO II

# ASPECTOS TEÓRICOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO Y MARCO LEGAL

## 2.1 PRESUPUESTO PÚBLICO

### 2.1.1 CONCEPTO

El presupuesto público es uno de los principales instrumentos de gestión gubernamental, ya que a través de él se asignan los recursos financieros disponibles para las diversas actividades y proyectos a ejecutar. De esta manera, el presupuesto resulta ser un puente entre lo que se quiere hacer y lo que efectivamente se hace, ya que, si no hay asignación de recursos o los recursos que se asignan son insuficientes, las actividades o proyectos no se podrían realizar, los bienes y servicios no tendrían la calidad adecuada. (Pichucho, 2015)

A continuación, se citan algunas definiciones:

El presupuesto es una estimación financiera de los ingresos y gastos para un periodo dado. (Garay, 2011)

El presupuesto público se considera al sistema que procesa todas las actividades de la Administración Pública, constituyendo como un instrumento de administración y planificación. (Alvares, 2006)

Comprende las normas, técnicas, métodos y procedimientos vinculados a la previsión de ingresos, gastos y financiamiento para la provisión de bienes y servicios públicos a fin de cumplir las metas del Plan Nacional de Desarrollo y las políticas públicas (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010).

Todas las instituciones requieren de recursos financieros para realizar sus tareas encomendadas y el presupuesto establece la estimación de los recursos con que se contará para un periodo dado y señala las áreas o



ámbitos a que se destinan dichos recursos. (Cornejo Rallo, Miguel Ángel, 2008)

Según los conceptos el presupuesto es de suma importancia para el gobierno ya que permite a las entidades públicas administrar los recursos financieros asignados en el plan operativo anual para el cumplimiento de metas y objetivos de tal forma satisfacer las necesidades de la comunidad con la producción de bienes y servicios. Establece los límites máximos de gastos para el periodo fiscal y los ingresos para su financiamiento de acuerdo con los fondos que el Estado dispone.

## 2.1.2 PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS

Los presupuestos públicos se regirán bajo los principios que establece la (Normativa de sistema de Administración Financiera, 2007) son los siguientes:

- **Universalidad.** - Los presupuestos contendrán la totalidad de los ingresos y gastos, no será posible compensación entre ingresos y gastos de manera previa a su inclusión en el presupuesto.
- **Unidad.** - El conjunto de ingresos y gastos debe contemplarse en un solo presupuesto bajo un esquema estandarizado; no podrán abrirse presupuestos especiales ni extraordinarios.
- **Programación.** - Las asignaciones que se incorporen en los presupuestos deberán responder a los requerimientos de recursos identificados para conseguir los objetivos y metas que se programen en el horizonte anual y plurianual.
- **Equilibrio y estabilidad.** - El presupuesto será consistente con las metas anuales de déficit/superávit fiscal bajo un contexto de estabilidad presupuestaria en el mediano plazo.
- **Plurianualidad.** - El presupuesto anual se elaborará en el marco de un escenario plurianual coherente con las metas fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal de mediano plazo.
- **Eficiencia.** - La asignación y utilización de los recursos del presupuesto se hará en términos de la producción de bienes y servicios públicos al



menor costo posible para una determinada característica y calidad de los mismos.

- **Eficacia.** - El presupuesto contribuirá a la consecución de las metas y resultados definidos en los programas contenidos en el mismo.
- **Transparencia.** - El presupuesto se expondrá con claridad de forma que pueda ser entendible a todo nivel de la organización del Estado y la sociedad y será objeto permanente de informes públicos sobre los resultados de su ejecución.
- **Flexibilidad.** - El presupuesto será un instrumento flexible en cuanto sea susceptible de modificaciones para propiciar la más adecuada utilización de los recursos para la consecución de los objetivos y metas de la programación.
- **Especificación.** - El presupuesto establecerá claramente las fuentes de los ingresos y la finalidad específica a la que deben destinarse; en consecuencia, impone la limitación que no permite gastar más allá del techo asignado y en propósitos distintos de los contemplados en el mismo.
- **Legalidad.** - En todas las fases del ciclo presupuestario los ciudadanos los poderes públicos deben tener presentes y someterse a las disposiciones del marco jurídico vigente.
- **Integralidad.** - Entre todos los componentes del SINFÍN y entre todos los componentes presupuestarios debe haber un enfoque global y completo, que comprenda todos los vínculos en y entre la formulación y la ejecución; multidisciplinario, en cuanto al diagnóstico de los problemas, a las interrelaciones institucionales, a las decisiones sobre los gastos de distinta naturaleza, a su cobertura y a sus múltiples efectos.
- **Sostenibilidad.** - El presupuesto debe contar con los ingresos permanentes seguros y estables en el mediano y largo plazos, que permitan generar equilibrios o superávit como resultado de la gestión.



## 2.2 PLANIFICACIÓN NACIONAL

El (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010) en su artículo 34, establece; El Plan Nacional de Desarrollo es la máxima directriz política y administrativa para el diseño y aplicación de la política pública y todos los instrumentos, [...]. Su observancia es obligatoria para el sector público e indicativo para los demás sectores.

El Plan Nacional de Desarrollo articula la acción pública de corto y mediano plazo con una visión de largo plazo, en el marco del Régimen de Desarrollo y del Régimen del Buen Vivir previstos en la Constitución de la República. [Artículo 280 (Constitución de la República del Ecuador, 2008)]

Se sujetan al Plan Nacional de Desarrollo las acciones, programas y proyectos públicos, el endeudamiento público, la cooperación internacional, la programación, formulación, aprobación y ejecución del Presupuesto General del Estado y los presupuestos de la banca pública, las empresas públicas de nivel nacional y la seguridad social.

## 2.3 PLAN NACIONAL DE DESARROLLO

La Planificación Nacional o Plan Nacional de Desarrollo, en conjunto con la Constitución del Ecuador tendrán como fin alcanzar el Buen Vivir. “El Plan Nacional del Buen Vivir (2013-2017), se propone, en síntesis, consolidar el Estado democrático y el poder popular, garantizar los derechos y las libertades del Buen Vivir, y transformar el sistema económico y productivo” (Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, 2014), el mismo que contenía 12 objetivos y actualmente el Plan Nacional Del Buen Vivir (2017–2021) “contiene 9 Objetivos Nacionales, que se relacionan con el desempeño de las metas nacionales, con las distintas propuestas de acción pública sectorial y territorial, y principalmente con la necesidad de concretar los desafíos derivados del actual marco constitucional.” (GUIAOSC, 2017)



## 2.3.1 VINCULACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN CON EL PRESUPUESTO.

De acuerdo con el Art. 293 de la (Constitución de la República del Ecuador, 2008), para La formulación y la ejecución del Presupuesto General del Estado se sujetarán al Plan Nacional de Desarrollo. Los presupuestos de los gobiernos autónomos descentralizados y los de otras entidades públicas se ajustarán a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales, respectivamente, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo, sin menoscabo de sus competencias y su autonomía.

## 2.4 LA MATRIZ PRODUCTIVA

El gobierno nacional, cumpliendo con lo establecido en la Constitución de la República del Ecuador, en los artículos 313 y 413, ha asumido el compromiso de impulsar e implementar una serie de medidas tendientes a mejorar el aprovechamiento de los recursos energéticos con eficiencia. (Consejo Nacional de Electricidad, 2015)

Siendo los ejes para la transformación de la matriz productiva:

“1. Diversificación productiva basada en el desarrollo de industrias estratégicas-refinería [...]

2. Agregación de valor en la producción existente mediante la incorporación de tecnología y conocimiento en los actuales procesos productivos de biotecnología (bioquímica y biomedicina), servicios ambientales y energías renovables. [...]” (Planificación, 2013)

El objetivo 11 del (Plan Naional Buen Vivir (2013-2017) “Asegurar la soberanía y eficiencia de los sectores estratégicos para la transformación industrial y tecnológica”, establece la política de: “Reestructurar la matriz energética bajo criterios de transformación de la matriz productiva, inclusión, calidad, soberanía energética y sustentabilidad, con incremento de la participación de energía renovable”, bajo los siguientes lineamientos:

1. Incentivar el uso eficiente y el ahorro de energía, sin afectar la cobertura y calidad de sus productos y servicios.



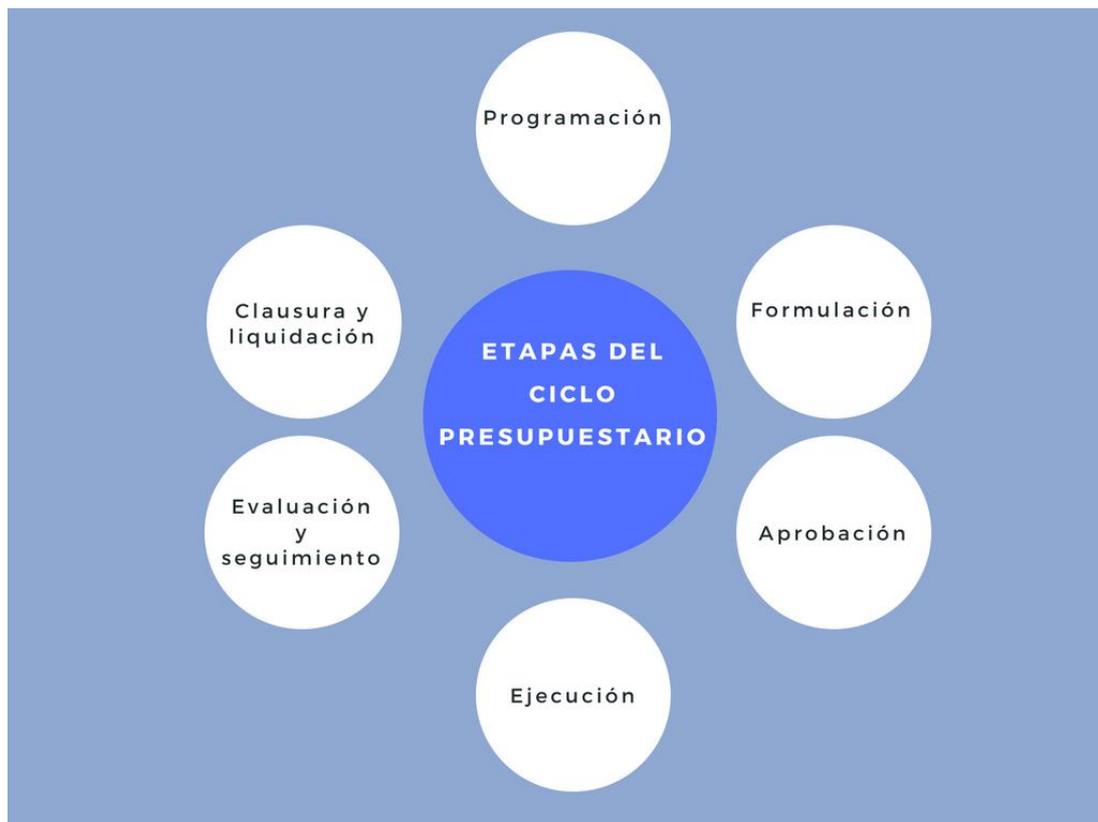
2. Generar alternativas, fortalecer la planificación e implementar regulación al uso energético en el transporte, los hogares y las industrias, para modificar los patrones de consumo energético, con criterios de eficiencia y sustentabilidad.
3. Analizar la viabilidad de implementar un tren eléctrico de carga que genere eficiencia energética en el transporte de carga pesada y liviana en el país.
4. Analizar la viabilidad de desarrollar un auto eléctrico nacional para su utilización en el sector público.
5. Optimizar el uso de los recursos no renovables en la generación de energía eléctrica, a través del empleo de tecnologías eficientes.

Bajo este contexto el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable como rector del sector eléctrico, frente al gran desafío que enfrenta el país para realizar un cambio profundo en el modelo de desarrollo en base a una matriz productiva más diversificada, una economía menos dependiente de los ingresos petroleros dentro de un esquema de desarrollo dinámico, inclusivo y ambientalmente sustentable, alinea su política sectorial al desarrollo de los ejes de la transformación, impulsando la ejecución de proyectos que contribuyen al desarrollo de una matriz energética sustentable basada en una proporción mayor de energías renovables, como un aporte sustancial para la transformación productiva junto con el capital humano y la tecnología para el desarrollo de actividades económicas que permitan una inserción internacional en base a producción limpia. (Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, 2014).

## 2.5 EL CICLO PRESUPUESTARIO

Es un proceso que está compuesto por un conjunto de fases o etapas en las que intervienen las instancias que definen, deciden ejecutan y liquidan el presupuesto. (Pichucho, 2015)

Ilustración N°- 6: Etapas del Ciclo Presupuestario



**Fuente:** (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010)

**Elaborado por:** Autor

A continuación, se detalla cada etapa del ciclo presupuestario:

➤ **Programación presupuestaria.**

“En base de los objetivos determinados por la planificación y las disponibilidades presupuestarias coherentes con el escenario fiscal esperado, se definen los programas, proyectos y actividades a incorporar en el presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la sociedad; y los plazos para su ejecución.

Las entidades [...] efectuarán la programación de sus presupuestos en concordancia con lo previsto en el Plan Nacional de Desarrollo, las directrices presupuestarias y la planificación institucional”. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010)



Conforme lo establece el (Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2014), las entidades responsables de la programación presupuestaria deberán elaborar su programación presupuestaria anual, sujetándose a las normas técnicas y directrices que para el efecto expida el Ministerio de Economía y Finanzas, las mismas que se expedirá hasta el 31 de mayo de cada año. Al igual definirá las políticas que las instituciones deberán seguir para la elaboración de sus proformas presupuestarias anuales. Las políticas versarán sobre el tratamiento de los ingresos, gastos y financiamiento; y activos y pasivos.

### ➤ **Formulación presupuestaria.**

Consiste en la elaboración de las proformas que expresan los resultados de la programación presupuestaria, bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo, su comprensión y permitir la agregación y consolidación.

Las proformas incluirán todos los ingresos y egresos previstos para el ejercicio fiscal en el que se vayan a ejecutar. Ninguna entidad del sector público podrá excluir recursos para cubrir egresos por fuera de su presupuesto. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010)

En lo referido a los programas y proyectos de inversión el (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010) Art. 100 establece; Únicamente se incluirán los que hubieren sido incorporados en el Plan Anual de Inversión (PAI), o que hubieren obtenido la prioridad de la Secretaría Técnica del Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa durante la ejecución presupuestaria. Dichas proformas deben elaborarse de conformidad con el Plan Nacional de Desarrollo, la programación fiscal y las directrices presupuestarias.

“Para el caso en que las instituciones no hayan remitido su proforma presupuestaria dentro del plazo establecido, el Ministerio de Economía y Finanzas la elaborará por su cuenta, considerando entre otros, el presupuesto



codificado vigente y los lineamientos contenidos en las directrices presupuestarias.

La máxima autoridad institucional y el responsable de la unidad financiera de cada entidad del sector público, en coordinación con las unidades administrativas y de Planificación, serán responsables de elaborar la programación y formulación presupuestaria institucional”. (Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2014)

### ➤ **Aprobación presupuestaria.**

La aprobación del Presupuesto General del Estado se realizará en la forma y términos establecidos en la Constitución de la República. En caso de reelección presidencial, el presidente reelecto enviará la proforma 30 días después de proclamados los resultados de la segunda vuelta. [...]

Cada entidad y organismo que no forma parte del Presupuesto General del Estado deberá aprobar su presupuesto hasta el último día del año previo al cual se expida. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010)

El (Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2014), Art. 92 establece; que los presupuestos de las demás instituciones del sector público serán aprobados conforme las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias y técnicas pertinentes.

Para la aprobación del presupuesto de las empresas públicas nacionales, los directorios deberán cumplir obligatoriamente el Art. 111 (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010).

“Art. 111.- Consistencia de los Presupuestos. - Las entidades y organismos que no pertenecen al Presupuesto General del Estado no podrán aprobar presupuestos que impliquen:

- a) Transferencias de recursos desde el Presupuesto General del Estado que no hayan estado previamente consideradas en dicho presupuesto.



- b) Supuestos diferentes de los que se utilizan para la formulación del Presupuesto General del Estado; y, costos e inversiones incompatibles con dicho presupuesto, en los casos pertinentes.”

Con fines de registro de información, las instituciones que no forman parte del Presupuesto General del Estado enviarán sus presupuestos aprobados, en forma física y magnética, en el transcurso de los 30 días posteriores a su aprobación, al Ministerio de Economía y Finanzas unidad encargada del receptor y recopilar dicha información. Al igual los presupuestos del resto de entidades del sector público, para su conocimiento y consolidación en medio electrónico. (Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2014)

➤ **Ejecución presupuestaria.**

Comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.

Las disposiciones sobre la programación de la ejecución, modificaciones, establecimiento de compromisos, devengamientos y pago de obligaciones serán dictadas por el ente rector de las finanzas públicas y tendrán el carácter de obligatorio para las entidades y organismos del Sector Público no Financiero. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010)

La máxima autoridad de cada entidad del sector público y los servidores o servidoras encargadas del manejo financiero institucional serán responsables por el control interno, la gestión y el cumplimiento de objetivos y metas, así como de observar estrictamente las disposiciones contenidas en el presente reglamento y las normas técnicas respectivas emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas. (Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2014)



En la ejecución presupuestaria se debe tomar en cuenta los conceptos que el (Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2014) Art. 102 y 103 establece lo siguiente:

**Compromiso.** - Es el acto administrativo por el cual autoridad competente conviene con terceros la provisión de bienes o servicios, transferencias o subvenciones, fundamentándose en la contratación respectiva.

El monto reconocido como compromiso no podrá anularse, pero puede aumentar o disminuir cuando justificadamente ha variado la expectativa de reconocimiento de obligaciones hasta la finalización del ejercicio.

La anulación total o parcial de un compromiso implica la anulación de la certificación presupuestaria por el monto equivalente.

**Devengado.** - Es el acto administrativo en el que la autoridad reconoce una obligación a un tercero, como consecuencia de la recepción de los bienes, obras y servicios previamente convenidos o contratados, adquiridos por autoridad competente.

El devengamiento podrá generarse y registrarse simultáneamente con la generación del compromiso presupuestario, (...)

### **Modificaciones presupuestarias**

El (Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2014) Art. 105 define las modificaciones presupuestarias como:

Los cambios en las asignaciones del presupuesto aprobado que alteren las cantidades asignadas, el destino de las asignaciones, su naturaleza económica, la fuente de financiamiento o cualquiera otra identificación de cada: uno de los componentes de la partida presupuestaria.

En los casos en que las modificaciones presupuestarias impliquen afectación a la programación de la ejecución presupuestaria, se deberá realizar su correspondiente reprogramación.

Así como las modificaciones presupuestarias son:



- Cambios en el monto total aprobado por el respectivo órgano competente;
- Inclusión de programas y/o proyectos de inversión no contemplados en el Plan Anual de Inversión y
- Traspasos de recursos sin modifica el monto total aprobado por el órgano competente.

Estas modificaciones pueden afectar a los ingresos permanentes o no permanentes y/o egresos permanentes o no permanentes de los Presupuestos.

En cuanto a las modificaciones presupuestarias del plan anual de inversiones el (Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2014) Art. 106 expresa que; podrán ser solicitadas a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo la cual emitirá dictamen previo sobre modificaciones, cuando fuere el caso, únicamente a nivel de programa y/o proyecto,(...) Para ello emitirá las directrices que regulen los procedimientos correspondientes y ámbitos de las modificaciones presupuestarias en el PAI.

En los casos que las modificaciones presupuestarias impliquen afectación a la PCC y PMD vigentes, se deberá proceder a la reprogramación financiera correspondiente. Las modificaciones presupuestarias que signifiquen cambios en los montos asignados a los programas deberán explicitar los cambios en las metas e indicadores de resultados contemplados en el presupuesto aprobado. (Normativa del Sistema de Adinistración Financiera del Sector Público, 2008)

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas, COPFP establece:

“Art. 118.- Modificación del Presupuesto. - El ente rector de las finanzas públicas podrá aumentar o rebajar los ingresos y gastos que modifiquen los niveles fijados en el Presupuesto General del Estado hasta por un total del 15% en relación a las cifras aprobadas por la Asamblea Nacional con excepción de los ingresos de la Seguridad Social. (...)

En todos los casos y sin excepción alguna, todo incremento de los presupuestos aprobados deberá contar con el respectivo financiamiento.



Estos aumentos y rebajas de ingresos y gastos no podrán modificar el límite de endeudamiento aprobado por la Asamblea Nacional. (...)”

Cabe mencionar que las modificaciones se harán sobre los saldos disponibles no comprometidos de las asignaciones. En ningún caso se podrán efectuar reformas que impliquen traspasar recursos destinados a inversión o capital para cubrir gastos corrientes. (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, 2008)

### **Tipo de modificaciones**

La (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, 2008) nos menciona lo siguiente:

- a) **Aumentos y rebajas de créditos.** - Se refieren a aquellas que se produzcan como resultado de cambios en los ingresos y egresos del presupuesto y que alteren el techo del Presupuesto General del Estado aprobado por la Asamblea Nacional.
- b) **Incrementos y disminuciones de créditos.** - Corresponden a los incrementos y reducciones que se realicen en un presupuesto y que sean compensadas por variaciones del mismo orden en otro, de forma que, en neto, no alteren el techo del Presupuesto General del Estado, ya sea: entre unidades operativas desconcentradas dentro del presupuesto de una institución; entre instituciones dentro del PGE.
- c) **Trasposos de créditos.** - Corresponden a las modificaciones que se efectúen en los ingresos y egresos dentro de un presupuesto institucional, se podrán efectuar trasposos de créditos entre ítems de grupos de gastos controlados y no controlados, según directrices de la política presupuestaria determinada por el Ministerio a cargo de las finanzas públicas. (pág. 32)

#### ➤ **Evaluación y seguimiento presupuestario.**

El concepto, objetivos y procesos a seguir para la evaluación y seguimiento establece el (Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2014) en los Art. 112 al 121 lo siguiente:



Comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos por la institución que son producto de la ejecución presupuestaria y del cumplimiento de la Planificación. Esta fase permite determinar las posibles causas y desviaciones, así como establecer las medidas correctivas, Se entiende por seguimiento presupuestario al proceso de monitoreo de la ejecución presupuestaria de las entidades que conforman el sector público, y por evaluación al conjunto de procedimientos que permiten determinar los resultados físicos y financieros obtenidos por las instituciones, sus efectos, relevancia, eficacia, impacto y sostenibilidad.

Los procesos de seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria contemplan el análisis del grado de ejecución y medición de los resultados en las transacciones de todas las entidades, públicas y los impactos de la gestión presupuestaria anual en la economía y en la sociedad en los ámbitos global, sectorial e institucional.

Durante el desarrollo de estos procesos se tendrán como objetivos específicos los siguientes:

- a) Generar información oportuna para la toma de decisiones de las máximas autoridades institucionales;
- b) Fomentar el compromiso de los servidores públicos a rendir cuentas ante los ciudadanos;
- c) Impulsar el mejoramiento permanente de la gestión presupuestaria de las entidades públicas;
- d) Medir el grado de eficacia del gasto en función de metas y productos;
- e) Analizar el grado de cumplimiento de la programación plurianual;
- f) Medir la efectividad del uso de los recursos asignados a fin de lograr los objetivos propuestos en las principales iniciativas gubernamentales;
- g) Dotar de elementos de juicio para la adopción de medidas correctivas;
- y,
- h) Establecer el impacto en el cumplimiento de los objetivos planteados en los programas y proyectos.



Las unidades de planificación o las que hagan sus veces en cada dependencia, llevarán registros de información de avance de la ejecución del presupuesto de su entidad, de acuerdo con las normas técnicas correspondientes.

Los procesos de seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria comprenderán los siguientes elementos:

- a) Grado de cumplimiento de las metas y objetivos. - Se determinarán las variaciones ocurridas, con la identificación de las causas de la desviación a través de la correcta aplicación de los indicadores;
- b) Grado de eficiencia. - Se relaciona con el uso óptimo de los recursos en los programas, actividades y proyectos de las instituciones; y
- c) Ajustes para solucionar desvíos. - Determinación de correctivos para solucionar las desviaciones encontradas.

Para efectuar el seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria se utilizarán los indicadores de gestión y de producto presentados por cada institución. (págs. Art.112-121)

La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las entidades (...), será responsabilidad del titular de cada entidad se realizará en forma periódica. Los informes de evaluación serán remitidos al ente rector de las finanzas públicas en coordinación con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo y difundidos a la ciudadanía. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010) (pág. Art. 119)

### ➤ **Clausura y liquidación presupuestaria.**

Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010)



El (Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2014), Art. 122 a 129 establece;

Las entidades como requisito previo para el cierre contable del ejercicio fiscal correspondiente, efectuarán los ajustes y regulaciones que permitan depurar los saldos de las cuentas que utilizan, entre otras: [...], acumulaciones de costos en proyectos y programas de inversión. [...]

Los ingresos que se perciban posteriores a esa fecha se considerarán como parte del presupuesto vigente al tiempo en que se cobren, aun cuando se hubieran originado en un período anterior.

En el caso de existir compromisos de años anteriores que no generaron obligación total o parcial en el ejercicio a clausurarse y que no corresponden a anticipos se deberá asignar el espacio Presupuestario en el grupo de gasto correspondiente en el nuevo ejercicio fiscal que se desea ejecutar, (...)

Las entidades públicas deberán obligatoriamente comprometer durante los primeros 10 días de cada ejercicio fiscal, los recursos correspondientes a la ejecución de contratos no finalizados en el anterior ejercicio.

Las obligaciones que se determinen como legalmente exigibles y que se encuentren pendientes de pago al 31 de diciembre del año correspondiente, deberán reflejarse en la contabilidad de las entidades como una cuenta por pagar, sin perjuicio de afectar al presupuesto con cargo al cual se crearon, y se tomarán en cuenta dentro de las transacciones de caja del año en que se paguen.

La liquidación del presupuesto comprende el conjunto de operaciones que realizan las instituciones para expresar y presentar a las autoridades y a la ciudadanía, la información financiera consolidada sobre la ejecución presupuestaria realizada en el transcurso de un ejercicio fiscal hasta la fecha de su clausura, sustentada en las transacciones de caja y los estados financieros.

Para el caso de las instituciones que forman parte del Presupuesto General



del Estado, la liquidación presupuestaria la realizará el Ministerio de Economía y Finanzas con base en la información registrada por las instituciones. Para el resto de instituciones del sector público, la liquidación la deberá realizar cada institución y será legalizado por su máxima autoridad financiera y será remitido al Ministerio de Economía y Finanzas en el formato que éste disponga.

La liquidación presupuestaria de las instituciones que conforman el sector público se expedirá hasta el 31 de marzo del siguiente ejercicio fiscal. Para el caso de las entidades que no forman parte del Presupuesto General del Estado remitirán el acuerdo o resolución de liquidación al Ministerio de Economía y Finanzas, hasta el 30 de abril del siguiente ejercicio fiscal.

### **2.6 MARCO LEGAL**

La Unidad de Negocio HIDROPAUTE se encuentra sujeta a leyes que son de carácter obligatorio, debido a que es una entidad que pertenece al sector eléctrico y es una entidad pública. A continuación, se muestra una breve descripción del contenido.

#### **2.6.1 CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR**

La (Constitución de la República del Ecuador, 2008), publicada en el Registro Oficial 449 del 20 de octubre de 2008, en el artículo 413 establece que “El Estado promoverá la eficiencia energética, el desarrollo y uso de prácticas y tecnologías ambientalmente limpias y sanas, así como de energías renovables, diversificadas, de bajo impacto y que no pongan en riesgo la soberanía alimentaria, el equilibrio ecológico de los ecosistemas ni el derecho al agua”. Para el efecto se considera que el Estado debe desarrollar una adecuada planificación.

La (Constitución de la República del Ecuador, 2008) en el artículo 292 define al Presupuesto General del Estado (PGE) como el instrumento para la determinación y gestión de los ingresos y egresos, con excepción de los pertenecientes a la seguridad social, la banca pública, las empresas públicas y los gobiernos autónomos descentralizados.



Además, en los artículos 314 y 315 predispone que es responsabilidad del Estado Ecuatoriano la provisión del servicio de energía eléctrica, para lo cual deberá crear empresas públicas. La referente norma constitucional dispone que las empresas públicas “...funcionarán como sociedades de derecho público, con personalidad jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión, con altos parámetros de calidad y criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales”. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

### **2.6.2 MANDATO CONSTITUYENTE**

La Asamblea Constituyente mediante (Mandato Constituyente N° 9., 2008) dispuso que los recursos que se requieran para cubrir las inversiones en generación, transmisión y distribución, serán cubiertos por el Estado, constarán obligatoriamente en el PGE y deberán ser transferidos mensualmente al Fondo de Solidaridad [este término sus funciones mediante Decreto Ejecutivo Nro. 129 de 13 de noviembre de 2009].

Además, (Mandato Constituyente N° 15, 2008) faculta al Consejo Nacional de Electricidad CONELEC que, en un plazo máximo de treinta días, aprobará los nuevos pliegos tarifarios para establecer la tarifa única que deben aplicar las empresas eléctricas de distribución, para cada tipo de consumo de energía eléctrica, para lo cual queda facultado, sin limitación alguna, a establecer los nuevos parámetros regulatorios específicos que se requieran, incluyendo el ajuste automático de los contratos de compra venta de energía vigentes. Para lo cual el CONELEC emitió las resoluciones 006/08, 013/08, y 004/09 para la aplicación del Mandato Constituyente N° 15. Por lo tanto, la Ley de Régimen del Sector Eléctrico (LRSE), faculta al CONELEC y de acuerdo con lo que se establece en el Capítulo VII de la misma ley en lo relacionado con el Mandato Constituyente N° 15, apruebe los pliegos tarifarios para los servicios regulados de transmisión y los consumidores finales de distribución.



## **2.6.3 CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS Y SU REGLAMENTO.**

El presente código tiene por objeto organizar, normar y vincular el Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa con el Sistema Nacional de Finanzas Públicas, y regular su funcionamiento en los diferentes niveles del sector público, en el marco del régimen de desarrollo, del régimen del buen vivir, de las garantías y los derechos constitucionales. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010)

Mientras que el Reglamento al COPFP establece las normas de aplicación de los instrumentos y mecanismos a los que están sujetos todos los actores del Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa y el Sistema Nacional de Finanzas Públicas. (Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2014)

## **2.6.4 LEY ORGÁNICA DE EMPRESAS PÚBLICAS.**

Regulan la constitución, organización, funcionamiento, fusión, escisión y liquidación de las empresas públicas que no pertenezcan al sector financiero y que actúen en el ámbito internacional, nacional, regional, provincial o local; y, establecen los mecanismos de control económico, administrativo, financiero y de gestión que se ejercerán sobre ellas, de acuerdo a lo dispuesto por la Constitución de la República.

“Art. 2.- Objetivos. - Esta Ley tiene los siguientes Objetivos:

(...) 2. Establecer los medios para garantizar el cumplimiento, a través de las empresas públicas, de las metas fijadas en las políticas del Estado ecuatoriano, de conformidad con los lineamientos del Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa;

3. Regular la autonomía económica, financiera, administrativa y de gestión de las empresas públicas, con sujeción a los principios y normativa previstos en la Constitución de la República, en ésta y en las demás leyes, en lo que fueren aplicables; (...)” (Ley Orgánica de Empresas Públicas, LOEP, 2009)



### DE LA DIRECCION Y ADMINISTRACION DE LAS EMPRESAS PUBLICAS

En el artículo 6 de la (Ley Orgánica de Empresas Públicas, LOEP, 2009), establece que son órganos de dirección y administración de las empresas públicas:

- El Directorio; y,
- La Gerencia General.

Las empresas contarán con las unidades requeridas para su desarrollo y gestión.

De igual manera en el artículo 7 de la (Ley Orgánica de Empresas Públicas, LOEP, 2009), establece que el directorio de las empresas estará integrado por:

- a) Para el caso de empresas creadas por la Función Ejecutiva:
  - La o el presidente del directorio de la empresa coordinadora de empresas públicas, o su delegada o delegado permanente, quien lo presidirá;
  - La o el titular del Ministerio del ramo correspondiente, o su delegada o delegado permanente; y,
  - Una o un delegado de la presidenta o presidente de la República.

### ATRIBUCIONES DEL DIRECTORIO Y GERENTE GENERAL

En el Art. 9 de la (Ley Orgánica de Empresas Públicas, LOEP, 2009), dispone en el numeral 5 que son atribuciones del director [...]5. Aprobar el Presupuesto General de la Empresa y evaluar su ejecución; [...]

Además, en el Art. 39 se establece que [...] el directorio deberá establecer el porcentaje destinado al presupuesto de inversión y reinversión que le permita a la empresa pública, sus subsidiarias, filiales, agencias, unidades de negocio cumplir con su Plan Estratégico y Planes Operativos y asegurar su vigencia y participación en el mercado de su sector. [...]



Al igual en el Art. 11 de la (Ley Orgánica de Empresas Públicas, LOEP, 2009), El Gerente General, como responsable de la administración y gestión de la empresa pública, tendrá los siguientes deberes y atribuciones:

- [...]4. Administrar la empresa pública, velar por su eficiencia empresarial e informar al Directorio trimestralmente o cuando sea solicitado por éste, sobre los resultados de la gestión de aplicación de las políticas y de los resultados de los planes, proyectos y presupuestos, en ejecución o ya ejecutados;
- 5. Presentar al Directorio las memorias anuales de la empresa pública y los estados financieros;
- 6. Preparar para conocimiento y aprobación del Directorio el Plan General de Negocios, Expansión e Inversión y el Presupuesto General de la empresa pública;
- 7. Aprobar el Plan Anual de Contrataciones (PAC) en los plazos y formas previstos en la ley; [...] (Ley Orgánica de Empresas Públicas, LOEP, 2009)

### **2.6.5 NORMATIVA DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA**

Es el conjunto de elementos interrelacionados, interactuantes e interdependientes, que debidamente ordenados y coordinados entre sí, persiguen la consecución de un fin común, la transparente administración de los fondos públicos. (Normativa de sistema de Administración Financiera, 2007)

### **PRINCIPALES COMPONENTES DEL SAFI**

Entre los subsistemas más importantes podemos citar:

Ilustración N°- 7: Principales componentes del SAFI



**Fuente:** (Normativa de sistema de Administración Financiera, 2007)

**Elaborado por:** Autor.

## PRINCIPIOS GENERALES

Los principios bajo los cuales se rige el SAFI según la (Normativa de sistema de Administración Financiera, 2007) se detallan a continuación:

### ➤ Entes financieros

Constituyen entes financieros los organismos, entidades, fondos o proyectos creados por ley, decreto u ordenanza, con existencia propia e independiente, que administran recursos y obligaciones del Estado.

## MODELO DE GESTIÓN

El modelo de gestión se divide en tres niveles:

**Unidad de Administración Financiera:** Es la máxima instancia institucional en materia financiera y presupuestaria; cumple y vela por la aplicación de



leyes, normas y procedimientos que rigen la actividad financiera y presupuestaria

**Unidad Coordinadora:** Se encuentra relacionado a la programación presupuestaria, programación financiera y ejecución presupuestaria, facilitando la coordinación de las unidades ejecutoras con la UDAF.

**Unidad Ejecutora:** Los presupuestos se asignan al nivel de unidad ejecutora; por tanto, son la instancia responsable, en lo operativo, de las distintas fases del ciclo presupuestario. Se considera unidad desconcentrada con atribuciones y competencias para realizar funciones administrativas y financieras.

### PERÍODO DE GESTIÓN

El tiempo para medir, conocer y comparar los resultados de la gestión y la situación económica financiera, contable y presupuestaria es de manera mensual.

#### ➤ **Consistencia**

El Ministerio de Finanzas es el organismo encargado de autorizar mecanismos diferentes de aplicación en casos excepcionales. Debido a que estará estructurado como un sistema integral, único y uniforme.

#### ➤ **Exposición de información**

Para una adecuada interpretación y toma de decisiones es necesario buscar revelar con razonabilidad los hechos financieros, económicos y sociales de las instituciones y organismos del Sector Público no Financiero, mediante su adecuada utilización de la información.

#### ➤ **Importancia relativa**

Se debe aplicar criterios con sentido práctico para que no distorsione la información.



## **OBSERVANCIA DEL ORDENAMIENTO LEGAL**

El ordenamiento jurídico vigente, prevalecerán las disposiciones legales respecto de los principios y normas técnicas, que se establezcan en lo referente a materia contable y presupuestaria.

## **OBLIGATORIEDAD**

El SAFI, es de cumplimiento obligatorio para todas las instituciones del sector público no financiero.

## **2.6.6 NORMAS TÉCNICAS DE PRESUPUESTO**

Esta norma rige para las instituciones del Sector Público no Financiero y su aplicación es de carácter obligatorio. Debido a que permiten regular la administración del componente presupuestario en las fases de programación; formulación; aprobación; ejecución; evaluación y seguimiento, y, clausura y liquidación presupuestaria (Normativa de sistema de Administración Financiera, 2007)

## **NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO**

Estas normas son para proveer a las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, de un importante marco normativo a través del cual puedan desarrollarse para alcanzar sus objetivos y maximizar los servicios públicos que deben proporcionar a la comunidad. (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, 2009)

La Contraloría General del Estado elaboro las normas de control interno para de esta manera asegurar la eficaz y correcta administración de los recursos del estado.

Para ello la (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que



Dispongan de Recursos Públicos, 2009) grupo 402 Administración Financiera- Presupuesto nos dice lo siguiente:

### **RESPONSABILIDAD DEL CONTROL**

La máxima autoridad de una entidad, en base de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales, que regulan las actividades del presupuesto, dispondrá a los responsables de las unidades inherentes a la materia, el diseño de los controles y a su vez delinearán procedimientos de control interno presupuestario para la programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional;(...)

Todos los ingresos y gastos estarán debidamente presupuestados; de existir valores no considerados en el presupuesto, se tramitará la reforma presupuestaria correspondiente.

### **CONTROL PREVIO AL COMPROMISO**

Es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles directivos de las entidades antes de tomar decisiones, para precautelar la correcta administración de los recursos humanos, financieros y materiales.

Previo a la autorización de un gasto, se verificará que:

- a) La operación financiera esté directamente relacionada con la misión de la entidad y con los programas, proyectos y actividades aprobados en los planes operativos anuales y presupuestos.
- b) La operación financiera reúna los requisitos legales pertinentes y necesarios para llevarla a cabo, que no existan restricciones legales sobre la misma.
- c) Exista la partida presupuestaria con la disponibilidad suficiente de fondos no comprometidos a fin de evitar desviaciones financieras y presupuestarias.

### **CONTROL PREVIO AL DEVENGADO**

Previo a la aceptación de una obligación, o al reconocimiento de un derecho, como resultado de la recepción de bienes, servicios u obras, la venta de



bienes o servicios u otros conceptos de ingresos. Las servidoras y servidores encargados del control verificarán:

- a) Que la obligación o deuda sea veraz y corresponda a una transacción financiera que haya reunido los requisitos exigidos en la fase del control previo, que se haya registrado contablemente y contenga la autorización respectiva, así como mantenga su razonabilidad y exactitud aritmética.
- b) Que los bienes o servicios recibidos guarden conformidad plena con la calidad y cantidad descritas o detalladas en la factura o en el contrato, en el ingreso a bodega o en el acta de recepción e informe técnico legalizados y que evidencien la obligación o deuda correspondiente.
- c) Que la transacción no varíe con respecto a la propiedad, legalidad y conformidad con el presupuesto, establecidos al momento del control previo al compromiso efectuado.
- d) Diagnóstico y evaluación preliminar de la planificación y programación de los presupuestos de ingresos.
- e) La existencia de documentación debidamente clasificada y archivada que respalde los ingresos.
- f) La corrección y legalidad aplicadas en los aspectos formales y metodológicas del ingreso.
- g) La sujeción del hecho económico que genera el ingreso a las normas que rigen su proceso.

### **CONTROL DE LA EVALUACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS**

Al ser una herramienta importante para la gestión de las entidades sus resultados se obtendrán mediante el análisis y medición de los avances físicos y financieros obtenidos.

Esto permitirá determinar y verificar el nivel de cumplimiento de las metas previamente establecidas en POA y en el presupuesto.



Con el propósito de proporcionar información a los niveles responsables del financiamiento, autorización y ejecución de los programas, proyectos y actividades, sobre su rendimiento en comparación con lo planificado.

Además, los responsables de la ejecución presupuestaria efectuarán el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos, frente a los niveles de recaudación óptima de los ingresos y ejecución efectiva de los gastos.

Los procedimientos de control sobre la evaluación deben ser establecidos en cada fase del presupuesto estos son:

- a) Controles sobre la programación vinculada al Plan Operativo Institucional, formulación y aprobación.
- b) Controles de la ejecución en cuanto a ingresos y gastos efectivos. Controles a las reformas presupuestarias, al compromiso y la obligación o devengado.
- c) Controles a las fases de ejecución, evaluación, clausura, liquidación y seguimiento.

### **2.6.7 REGLAMENTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DE LA CELEC EP**

El objetivo del reglamento es que permita medir el grado de esfuerzo y cumplimiento de cada Unidad Negocio en el logro de sus metas y para la toma oportuna de decisiones, cuyo fin es regular la aplicación de las fases del ciclo presupuestario en base a las normas del presupuesto. (Reglamento para la Elaboración del Presupuesto General de la Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, 2010)

### **ORGANIZACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS**

El Presupuesto General de la CELEC EP se expresará como un todo equivalente a la sumatoria de los Presupuestos de las Unidades de Negocio. El nivel de dirección lo realizará el Área Financiera, a través de la Unidad de Presupuesto; mientras que la operatividad del Presupuesto estará a cargo de



las Unidades de Negocio que tendrán bajo su responsabilidad la administración de los recursos asignados. (Reglamento para la Elaboración del Presupuesto General de la Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, 2010)

El (Reglamento para la Elaboración del Presupuesto General de la Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, 2010) nos expone los siguientes puntos:

### ➤ PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA

El área de presupuesto elaborará hasta el 15 de enero de cada año el cronograma para la programación y formulación de la Proforma del Presupuesto General de la CELEC EP para el siguiente ejercicio económico, que será aprobado por la Gerencia General hasta el 31 de enero.

Además, en las directrices para la elaboración de la proforma presupuestaria la matriz CELEC EP determinara los aspectos metodológicos que guiaran para la elaboración y presentación de las proformas de las unidades de negocio.

Las unidades de negocio deberán tener la aprobación de prioridad y viabilidad económica otorgada por SENPLADES de las inversiones orientadas a la expansión las que se encuentren en la programación presupuestaria o mediante reforma presupuestaria se incorporaron durante la ejecución presupuestaria y que se financian con recursos del Estado.

Los ingresos de las unidades de negocios que se encuentran en el presupuesto de la CELEC EP son de la facturación que emite la Matriz.

### ➤ FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA

Fase que permite expresar los resultados de la programación presupuestaria bajo una presentación estandarizada según clasificadores presupuestarios que serán definidos y actualizados por el área de Presupuestos de la CELEC EP. Los presupuestos se estructurarán de acuerdo a la unidad de negocio.



Las proformas presupuestarias de las unidades de negocio serán remitidas al área de presupuestos de CELEC EP para ser sometidas al análisis y validación de su consistencia técnica económica.

### ➤ **APROBACIÓN PRESUPUESTARIA**

La Dirección Financiera presentará hasta el 15 de junio de cada año el Presupuesto General a la Gerencia General y al Directorio de la CELEC EP para su conocimiento y aprobación.

### ➤ **EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

Cuando una Unidad de Negocio requiera de aumentos o disminuciones en partidas de gasto que no afecten el techo presupuestario y signifiquen cambios entre partidas de gastos corrientes, de funcionamiento administrativo u operacional, se aprobarán por el Gerente de cada Unidad de Negocio, y deberá comunicar del particular a la Unidad de Presupuesto de Matriz.

### ➤ **EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

Los responsables de realizar la evaluación, presentarán informes mensuales revelando la programación física y financiera de los presupuestos. El área de Presupuesto elaborará de manera trimestral, semestral y anual el informe de evaluación financiera de la ejecución presupuestaria. El mismo que incluirá las conclusiones y recomendaciones tanto para el manejo global de la ejecución que concierne a CELEC EP cuanto para cada unidad de negocio.

### ➤ **CIERRE Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA**

El Presupuesto se cerrará el 31 de diciembre de cada año. Una vez finalizado el presupuesto se procederá al cierre contable. La Liquidación Presupuestaria contendrá el detalle de la ejecución de los ingresos y la ejecución de los gastos.

## **2.6.8 LEY ORGÁNICA DEL SERVICIO PÚBLICO DE ENERGÍA ELÉCTRICA**

Tiene por objeto garantizar que el servicio público de energía eléctrica cumpla los principios constitucionales de obligatoriedad, generalidad, uniformidad,

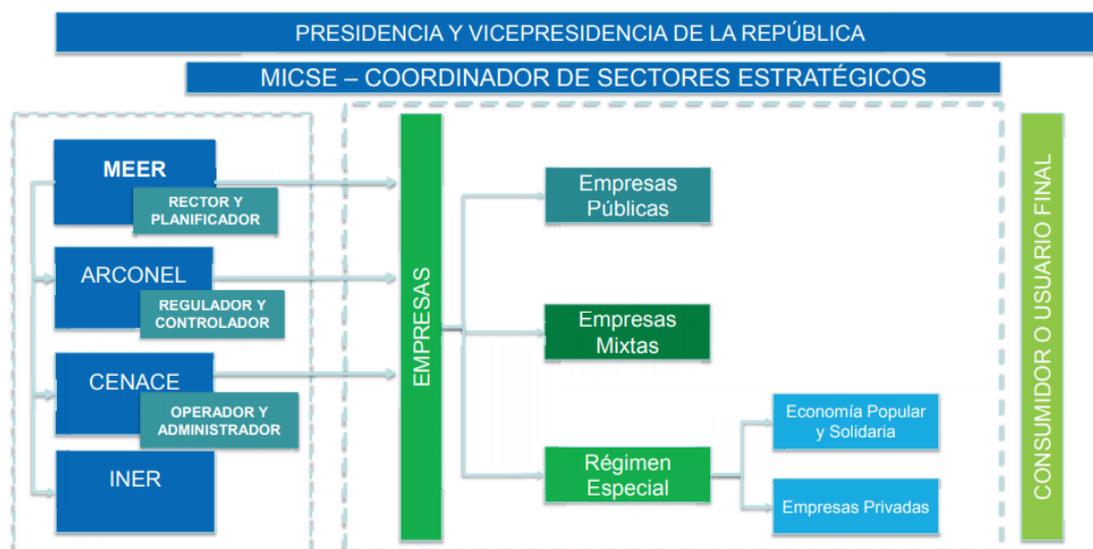
responsabilidad, universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad, calidad, sostenibilidad ambiental, precaución, prevención y eficiencia, para lo cual, corresponde a través del presente instrumento, normar el ejercicio de la responsabilidad del Estado de planificar, ejecutar, regular, controlar y administrar el servicio público de energía eléctrica.

Además, regula la participación de los sectores público y privado, en actividades relacionadas con el servicio público de energía eléctrica, así como también la promoción y ejecución de planes y proyectos con fuentes de energías renovables, y el establecimiento de mecanismos de eficiencia energética. (Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, 2015)

## 2.7 ENTIDADES DE CONTROL ELÉCTRICO

El sector eléctrico ecuatoriano se encuentra estructuralmente organizado de la siguiente manera de acuerdo al Art. 9 (Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, 2015)

**Ilustración N°- 8: Estructura organizacional del sector eléctrico ecuatoriano**



**Fuente** (Gonzalez, 2016, pág. 13):

**Elaborado por:** (Gonzalez, 2016, pág. 13)

**El Ministerio Coordinador de Sectores Estratégicos.** - Dirige las políticas y acciones de las instituciones que lo integran, para que, mediante la ejecución



coordinada, articulada y eficiente de planes, programas y proyectos sectoriales e intersectoriales, se propicie el cumplimiento del Plan Nacional de Desarrollo, el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos y se fomente la eficiencia en las instituciones.

**Ministerio de Electricidad y Energía Renovable (MEER).** - Es el órgano rector y planificador del sector eléctrico. Le corresponde definir y aplicar las políticas; evaluar que la regulación y control se cumplan para estructurar un eficiente servicio público de energía eléctrica; la identificación y seguimiento de la ejecución de proyectos; otorgar títulos habilitantes; evaluar la gestión del sector eléctrico; la promoción y ejecución de planes y programas de energías renovables; los mecanismos para conseguir la eficiencia energética, de conformidad con lo dispuesto en la Constitución y la ley. (Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, 2015)

**Agencia de Regulación y Control de Electricidad (ARCONEL).** - Es el organismo técnico administrativo encargado del ejercicio de la potestad estatal de regular y controlar las actividades relacionadas con el servicio público de energía eléctrica y el servicio de alumbrado público general, precautelando los intereses del consumidor o usuario final. (Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, 2015)

**Corporación Centro Nacional de Control de Energía (CENACE).** - El Operador Nacional de Electricidad, CENACE, constituye un órgano técnico estratégico adscrito al Ministerio de Electricidad y Energía Renovable. Actuará como operador técnico del Sistema Nacional Interconectado (S.N.I.) y administrador comercial de las transacciones de bloques energéticos, responsable del abastecimiento continuo de energía eléctrica al mínimo costo posible, preservando la eficiencia global del sector. (Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, 2015)



## **2.8 INDICADORES PRESUPUESTARIOS**

### **2.8.1 DEFINICIÓN DE INDICADOR**

Los indicadores son indispensables tanto para la programación como para el seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria por lo que exponemos las siguientes definiciones.

Conforme (Cubero Abril, 2009) lo menciona:

Los indicadores son instrumentos que permiten medir, evaluar y comparar, cuantitativamente y cualitativamente las variables asociados a las metas, en el tiempo, su propio comportamiento y su posición relativa al respecto de sus similitudes de otras realidades. Los indicadores de gestión pueden ser utilizados para evaluar la entidad como un todo y también respecto de todas las actividades que se ejecutan, para cualquier función, área o rubro que se quiera medir.

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, 2009)

### **2.8.2 IMPORTANCIA DE LOS INDICADORES**

Los indicadores al ser un instrumento de medición, evaluación y comparación son imprescindibles en la gestión pública, estos son utilizados tanto en la programación como en la evaluación, instrumentos que contribuyen a la hora de toma de decisiones, rendir cuentas a la ciudadanía e incrementar el grado de satisfacción de la gestión.

Al respecto el (Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General, 2003) Art. 15 expone que:



Cada entidad del sector público deberá preparar sus indicadores de gestión de acuerdo a su misión y visión conforme las herramientas de planificación desarrolladas como parte del proceso administrativo. La elaboración de los indicadores de gestión se sustentará con la información que guarde relación con el cumplimiento de los objetivos y las metas. Los indicadores de desempeño permitirán medir el grado de cumplimiento de las funciones y responsabilidades de los servidores públicos, en niveles de eficiencia, efectividad, economía e impacto en la comunidad, de acuerdo con la misión y visión y los objetivos y estrategias institucionales.

### 2.8.3 CLASES DE INDICADORES

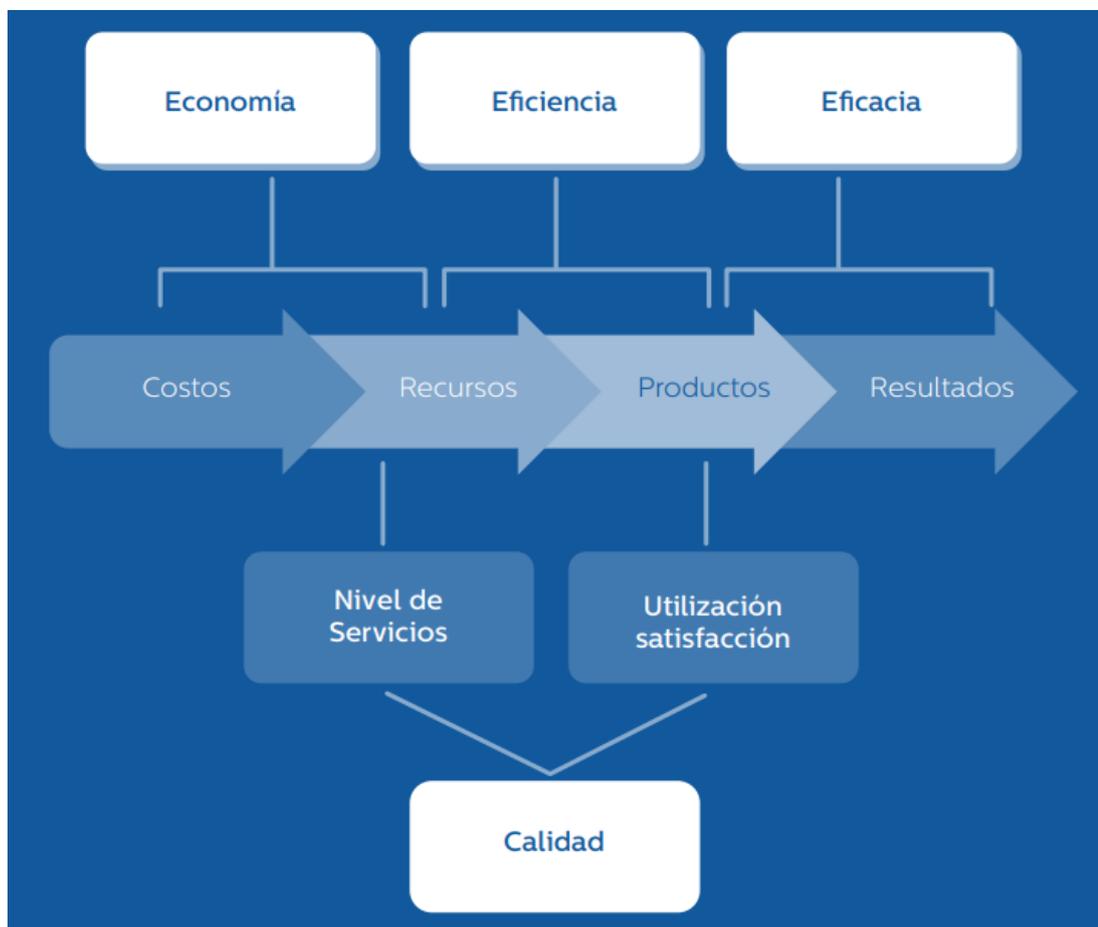
De las diferentes formas que se pueden clasificar los indicadores, a continuación, detallamos los siguientes:

**Indicadores de cumplimiento.** Teniendo en cuenta que cumplir tiene que ver con la conclusión de una tarea. Los indicadores de cumplimiento están relacionados con las ratios que nos indican el grado de consecución de tareas y/o trabajos. (Universidad de Granada, 2007)

**Indicadores de evaluación.** Teniendo en cuenta que evaluación tiene que ver con el rendimiento que obtenemos de una tarea, trabajo o procesos. Los indicadores de evaluación están relacionados con las ratios y/o los métodos que nos ayudan a identificar nuestra fortaleza, debilidades y oportunidades de mejora. (Universidad de Granada, 2007)

## Indicadores de gestión o resultado

Ilustración N°- 9: Indicadores de Gestión



**Fuente:** (Guía Metodológica para la Definición, Seguimiento y Uso de Indicadores de desempeño de los programas presupuestales, 2015)

**Elaborado por:** (Guía Metodológica para la Definición, Seguimiento y Uso de Indicadores de desempeño de los programas presupuestales, 2015)

A continuación, se explica mediante la (Guía Metodológica para la Definición, Seguimiento y Uso de Indicadores de desempeño de los programas presupuestales, 2015) los conceptos de eficacia, eficiencia, calidad y economía.

### ➤ Indicadores de eficacia

Los indicadores de eficacia proporcionan información respecto al grado de cumplimiento de los objetivos planteados por el programa.



**Tabla N°- 3: Indicadores de eficacia**

## Indicadores de Eficacia de los Ingresos

Eficacia de Ingresos  $EFI = \frac{\text{Ingresos Devengados}}{\text{Ingresos Codificados}} * 100$

Eficacia de Recaudación de Ingresos Corrientes  $ERIC = \frac{\text{Recaudación de Ingresos Corrientes}}{\text{Ingresos Corrientes Devengados}} * 100$

## Indicadores de Eficacia de los Gastos

Eficacia de Gastos  $EFG = \frac{\text{Gastos devengados}}{\text{Gastos Codificados}} * 100$

Eficacia de Gastos de Inversión  $EFGI = \frac{\text{Gastos de Inversión devengados}}{\text{Gastos de Inversión Codificados}} * 100$

Pagos de Gastos Corrientes  $PGC = \frac{\text{Pago de Gastos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes Devengados}} * 100$

Pagos de Gastos de Inversión  $PGC = \frac{\text{Pago de Gasto de Inversión}}{\text{Gastos de Inversión Devengados}} * 100$

Pagos de Gastos de Financiamento  $EFI = \frac{\text{Pago de Gasto de Financiamento}}{\text{Gastos de Financiamento Devengados}} * 100$

**Fuente:** (Manual Específico de Auditoría de Gestión, 2009)

**Elaborado por:** (Cubero Abril, 2009)

**Qué aspectos mide un indicador de eficacia**



Algunos indicadores de eficacia están relacionados con los resultados específicos, orientados a medir la capacidad del programa para solucionar la problemática que atañe a la población objetivo.

También están relacionados con los productos del PP. Estos miden la cobertura del programa, es decir, el grado en que los bienes y servicios que ofrece una institución pública logran satisfacer la demanda que por ellos existe.

## ➤ **Indicadores de eficiencia**

Los indicadores de eficiencia permiten hacer seguimiento a la relación entre el logro de los resultados o productos del PP y los recursos utilizados para su cumplimiento. Estos indicadores cuantifican lo que cuesta alcanzar el objetivo planteado, sin limitarlo a recursos económicos; también abarca los recursos humanos y materiales.

$$\text{Reformas Presupuestarias} = \frac{\text{Monto de Reformas}}{\text{Presupuesto Inicial}} * 100$$

$$\text{Eficiencia de Ingresos} = \frac{\text{Ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Ingresos Estimados}} * 100$$

$$\text{Eficiencia de Gastos} = \frac{\text{Ejecución Presupuestaria de Gastos}}{\text{Gastos Estimados}} * 100$$

(Cubero Abril, 2009)

## **Qué aspectos mide un indicador de eficiencia**

Un indicador clásico de eficiencia es el costo unitario de producción o costo promedio, el cual relaciona la productividad física y el costo de los factores e insumos utilizados en la generación de un bien o servicio.

Otro grupo importante de indicadores de eficiencia son los orientados a medir la productividad media de los factores: cuantas unidades de producto se obtienen en promedio por cada unidad de factor.



## ➤ **Indicadores de calidad**

La calidad del servicio es una dimensión específica del desempeño que se refiere a la capacidad de un PP para responder en forma rápida y directa a las necesidades de sus usuarios. Los indicadores de calidad permiten hacer seguimiento a los atributos, las capacidades o las características que tienen o deben tener los bienes y servicios que se proveen.

### **Qué aspectos mide un indicador de calidad**

Algunos indicadores de calidad proporcionan información sobre cuán oportuna es la atención que el programa brinda a sus beneficiarios en relación a la conveniencia del tiempo y lugar donde se realizan las acciones del programa.

Otros indicadores de calidad miden el nivel de accesibilidad de los usuarios a los productos y servicios que ofrece el programa.

Algunos indicadores de calidad miden la precisión en la entrega del servicio, cuantificando los fallos o errores que pueden ocurrir durante la gestión o la generación de los bienes o servicios que produce el programa.

## ➤ **Indicadores de economía**

Este concepto se refiere a la capacidad de una institución para generar y movilizar adecuadamente los recursos financieros en el cumplimiento de sus objetivos.

Los indicadores de economía miden la capacidad del programa para administrar, generar o movilizar de manera adecuada los recursos financieros. La diferencia esencial con los indicadores de eficiencia (relacionados con recursos económicos) es que a los indicadores de economía no se centran en el cumplimiento de los objetivos; únicamente observan la administración de los recursos financieros por parte de los responsables del programa.



## **Qué aspectos mide un indicador de economía**

El tipo de indicadores de economía son aquellos que relacionan el nivel de recursos financieros utilizados en la provisión de prestaciones y servicios con los gastos administrativos incurridos por la institución.

**2.9 INDICADORES FINANCIEROS**
**Tabla N°- 4: Indicadores Financieros presupuestarios**

| Fórmula  | Concepto  |
|--|---|
| <b>Dependencia Financiera de Transferencias del Estado</b>                     |   |
| $\frac{\text{Ingresos de Transferencias Corrientes}}{\text{Ingresos Totales}}$ | Determina el nivel de dependencia financiera de las transferencias corrientes otorgadas del Estado. |
| $\frac{\text{Ingresos de Transferencias de Capital}}{\text{Ingresos Totales}}$ | Determina el nivel de dependencia financiera de las transferencias de capital otorgadas del Estado  |
| <b>Autosuficiencia</b>   |   |
| $\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos Corrientes}}$                     | Determina la capacidad de financiar los gastos corrientes con ingresos propios.                     |
| <b>Autonomía Financiera</b>  |   |
| $\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$                      | Mide la capacidad de la entidad para autofinanciarse con recursos propios                           |
| <b>Autosuficiencia mínima</b>  |   |
| $\frac{\text{Gasto en Remuneración}}{\text{Ingresos Propios}} * 100$           | Mide la capacidad de financiar los gastos de remuneración con ingresos propios.                     |
| <b>Solvencia Financiera</b>  |   |
| $\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$                  | Determina si los ingresos corrientes son suficientes para cubrir los gastos corrientes.             |
| <b>Efecto de Remuneraciones</b>  |   |
| $\frac{\text{Gastos de Remuneraciones}}{\text{Gastos Totales}}$                | Mide la participación de los gastos de remuneración frente al total de gastos                       |
| <b>Inversión Gasto Total</b>   |   |
| $\frac{\text{Inversión Ejecutada}}{\text{Gastos Totales}} * 100$               | Mide la inversión frente al total de Gastos   |

**Fuente:** (Manual Específico de Auditoría de Gestión, 2009)

**Elaborado por:** (Cubero Abril, 2009)



“Al respecto cabe distinguir entre indicadores para la medición del desempeño e indicadores para la evaluación del desempeño, (...)

El primer tipo se ha entendido como un instrumento de medición de las principales variables asociadas al cumplimiento de los objetivos, que a su vez constituyen una expresión cualitativa o cuantitativa concreta de lo que se pretende alcanzar con un objetivo establecido.

Por su parte, el segundo tipo de indicadores asociado al juicio que se realiza una vez culminada la acción o la intervención busca responder interrogantes claves sobre cómo se ha realizado la intervención en sus distintas fases, si se han cumplido los objetivos (concretamente, la medida en que éstos han sido cumplidos), el nivel de satisfacción de la población objetivo, entre otras.

Sin embargo, la adecuada construcción de indicadores de desempeño, presupone cierta claridad respecto de la función de producción (y por tanto su dual de costos) implícita en la provisión del bien o prestación del servicio de que se encarga un determinado programa o entidad. Ello implica saber qué se hace, cómo se hace, para qué se hace y cuánto cuesta. (...)” (Shack, 2008)



## 2.10 INFORME DE EVALUACION PRESUPUESTARIA

“La evaluación, como se le conoce a la revisión, análisis y valoración (...), se realiza tomando en consideración las orientaciones establecidas en los planes institucionales de corto, mediano y largo plazo, así como de aquellos aspectos que derivan de los planes de desarrollo nacional, sectorial, regional y municipal, según corresponda.

La importancia de la emisión de informes radica en que reflejen el avance de la ejecución y la liquidación presupuestaria en términos de los resultados físicos y financieros alcanzados; y a los requerimientos actuales de la población meta. Si y solo si la administración los analiza y valora en forma oportuna, sistemática y objetiva, en busca de determinar si su actuación corresponde a lo esperado.

Para ello la entidad debe revisar la eficacia, eficiencia y el nivel de calidad con el cual ha ejecutado el presupuesto, así como los niveles de producción de bienes y servicios alcanzados”. (campus.cgr.go.cr, s.f)

De acuerdo al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas COPFP dispone

En el Art. 119 “(...) La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las entidades (...), será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica. Los informes de evaluación serán remitidos al ente rector de las finanzas públicas en coordinación con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo y difundidos a la ciudadanía”.

El (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018) en su página web pública los lineamientos informes de ejecución y evaluación presupuestaria como se detalla a continuación:



## Oficio Circular No. MEF-SENPLADES-2017-002-001

En este oficio se dan directrices para el seguimiento y evaluación siendo las siguientes;

- a) Seguimiento y evaluación a las intervenciones públicas y a la programación anual de la planificación. - Esta información, deberá ser reportada a la Senplades, del 16 al 27 de enero del año siguiente.
  
- b) Seguimiento y evaluación a la ejecución presupuestaria y financiera. - En el plazo del 9 al 31 de enero del año siguiente, las instituciones del sector público deben completar el formulario de seguimiento y evaluación presupuestaria; y, deben anexar el formulario y el informe del periodo enero-diciembre con las firmas de responsabilidad correspondientes.

El informe y el formulario deberán fundamentarse en las definiciones conceptuales y formato de referencia, en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales definidos en la planificación anual; y, en el caso de las entidades del PGE, se basarán en la información presupuestaria que consta en el e-SIGEF y en los avances físicos reportados en el SIPeIP.

### **Definiciones conceptuales a considerar para elaboración de informes de seguimiento y evaluación presupuestaria.**

**Presupuesto por resultados.** - El PPR, se refiere a los mecanismos y procesos de financiamiento del sector público encaminados a vincular la asignación de recursos con los productos y resultados, en términos de sus efectos sobre la sociedad, con el objetivo de mejorar la eficiencia asignativa y productiva del gasto público. Los presupuestos públicos se programarán y ejecutarán sobre la base de la metodología de presupuesto por resultados mediante programas identificados en estrecha vinculación con la planificación



y en un horizonte plurianual. Dicha programación permitirá determinar el impacto o los resultados esperados de los programas presupuestarios.

**Programa.** - Permitirán el logro de los objetivos estratégicos institucionales y contribuyen a los objetivos del Plan Nacional del Desarrollo - PND, considerando la misión de la entidad.

**Proyecto.** - Expresa la creación, ampliación o mejora de un bien de capital (inversión real) y la formación, mejora o incremento del capital humano (inversión social), que en combinación con otras actividades y proyectos del programa garantiza la producción de bienes y/o servicios.

**Actividad.** - Conjunto de operaciones que se realizan con los medios (insumos) presupuestarios asignados (egreso permanente y no permanente), que garantizan la producción de productos y/o prestación de servicios identificados en el programa.

**Productos.** - Conjunto articulado de bienes y/o servicios públicos que deben ser entregados a la población objetivo durante la ejecución del programa con el propósito de generar un cambio (resultado específico) que contribuya a la solución del problema.

**Insumos.** - Son los recursos materiales, tecnológicos, infraestructurales y humanos necesarios y suficientes para el desarrollo de las tareas/obras, (...)

**Resultado.** - Es la cuantificación de los efectos que se pretende obtener en la población objetivo en el marco de las metas y objetivos del Plan Nacional de Desarrollo y de los objetivos estratégicos institucionales en un período de tiempo determinado, (...)

**Efecto.** - Todo acontecimiento o comportamiento que se deriva o que es influido por el consumo de los productos del programa.

**Impacto.** - Grado de cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales, fruto de los resultados alcanzados.



**Indicador.** - Constituyen los medios, instrumentos o mecanismos para evaluar hasta qué punto o en qué medida se están logrando los objetivos estratégicos.

Además, de lo mencionado se encuentra en el documento los; indicadores de eficiencia, eficacia (tratado en el subtema anterior), población objetivo, objetivo estratégico institucional y objetivo operativo.

## **Formato del contenido de informes semestrales de seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria institucional**

En este documento se detalla sobre lo que debe contener el informe de Seguimiento y evaluación, siendo los siguientes:

### **a) Antecedentes**

- Misión
- Visión
- Objetivos Estratégicos Institucionales
- Objetivos Operativos
- Articulación con el Plan Nacional del Buen Vivir (objetivos)
- Principales Resultados alcanzados (ejemplo: número de viviendas construidas, kilómetros de carretera asfaltadas, construidas mantenidas, número de niños con acceso a los CIBVs, áreas de bosques protegidas, etc.)

### **b) Situación de los ingresos**

### **c) Situación de los gastos**

Análisis de la ejecución de los gastos a nivel de:

Grupo de gasto

- Ejecución de programas presupuestarios
- Justificativo de principales modificaciones de incremento al presupuesto institucional



## **d) Situación de la ejecución de la inversión**

Análisis de la ejecución de la inversión:

- Por principales proyectos, considerando montos codificados y devengados.
- Por proyectos, considerando monto devengado más anticipos entregados no devengados.
- Avance de los principales proyectos institucionales, anual y plurianual, justificación de los avances o logros.

## **e) Conclusiones**

- Describir los principales avances de la gestión institucional

A parte de cumplir con las legislaciones vigentes la Unidad de Negocio Hidropaute para emitir el informe sobre la evaluación presupuestaria se regirá conforme a las disposiciones del (Reglamento para la Elaboración del Presupuesto General de la Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, 2010) el mismo establece;

Que “el área de presupuesto elaborara para de manera trimestral, semestral y anual el informe de evaluación financiera de la ejecución presupuestaria.

El análisis incluirá las conclusiones y recomendaciones que correspondan tanto para el manejo global de la ejecución que concierne a CELEC EP cuanto para cada Unidad de Negocio.

Por lo tanto, los responsables de realizar la evaluación, presentaran informes mensuales revelando la programación física y financiera de los presupuestos para efectos de propiciar la comparación entre lo ejecutado y lo programado”.



### CAPITULO III

## EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO DE LA CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR CELEC EP – UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE.

En este capítulo realizamos una evaluación a las diferentes etapas del ciclo presupuestario de la Corporación Eléctrica de Ecuador CELEC EP- Unidad de Negocio Hidropaute, que nos permita conocer el nivel de cumplimiento de las normativas legales y por ende las normas, lineamientos y directrices internas de una de las unidades que conforman la CELEC EP. Por lo tanto, se obtendrá información por medio de cuestionarios sean preguntas cerradas o abiertas, de igual manera la información será presentada en gráficos o tablas para una mejor apreciación de la gestión y ejecución de los recursos públicos.

### 3.1 APLICACIÓN DE CUESTIONARIOS POR SUBCOMPONENTES DE LAS ETAPAS DEL CICLO PRESUPUESTARIO

#### 3.1.1 PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA

##### 3.1.1.1 Cuestionario de programación presupuestaria

Tabla N°- 5: Cuestionario de la Etapa de programación

| <b>Entidad:</b> CELEC EP UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE    |  |            |    |            |               |
|--|--|------------|----|------------|---------------|
| <b>Componente:</b> Programación presupuestario           |  |            |    |            |               |
| <b>Periodo:</b> 2016                                     |  |            |    |            |               |
| <b>Dirigido a:</b> Subgerencia de Gestión Organizacional |  |            |    |            |               |
| N°   | PREGUNTAS  | RESPUESTAS |    |            | OBSERVACIONES |
|  |  | SI         | NO | En proceso |               |
| 1  | ¿La Unidad de Negocio dispone de un departamento de Planificación? | X          |    |            |               |



|    |   |   |   |  |   |
|----|---|---|---|--|---|
| 2  | ¿La Unidad de Negocio tiene un proceso de planificación del presupuesto?  | X |   |  |   |
| 3  | ¿Se ha realizado cambios a la planificación una vez aprobados?  |   | X |  |   |
| 4  | ¿La UN dispone de una planificación estratégica?  |   | X |  |   |
| 5  | ¿La Unidad de Negocio elabora un plan estratégico cada 4 años?  | X |   |  | Lo realiza CELEC EP                           |
| 6  | ¿La elaboración del plan estratégico inicio en septiembre del 2015 y finalizo en noviembre de 2015?   | X |   |  | CELEC EP lo realizó en el 2014                |
| 7  | ¿Los responsables del departamento de presupuesto en conjunto con los responsables de cada área realizan una verificación de los valores presupuestados y la razonabilidad de la información? | X |   |  |   |
| 8  | ¿Para la elaboración del POA el gerente de la UN recibe de CELEC EP los lineamientos y cronograma?  | X |   |  |   |
| 9  | ¿La Unidad de Negocio elabora su POA acorde a las directrices y políticas establecidas por CELEC EP?  | X |   |  |   |
| 10 | ¿En la realización de la Planificación Operativa Anual se toma en consideración el Plan estratégico de la CELEC EP?   | X |   |  |   |
| 11 | ¿El POA 2016 está enfocado al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la CELEC EP?  | X |   |  |   |
| 12 | ¿Antes de la aprobación de la SENPLADES se realiza un análisis preliminar de proyectos de acuerdo al Plan Nacional del Buen Vivir?  | X |   |  | Únicamente se encuentra el proyecto Sopladora |



|    |   |   |   |  |  |
|----|---|---|---|--|--|
| 13 | ¿Para la elaboración de los perfiles de proyectos se utiliza la metodología indicada por SENPLADES?   | X |   |  |  |
| 14 | ¿El gerente de la UN envió los perfiles al Ministerio de Electricidad y Energía Renovable (MEER) para luego tramitar la aprobación por la SENPLADES?  | X |   |  |  |
| 15 | ¿Los programas, proyectos y actividades están priorizados por la SENPLADES?   | X |   |  |  |
| 16 | ¿Se realizaron ajustes a la priorización de los proyectos?  | X |   |  |  |
| 17 | ¿La SENPLADES emitió un detalle de proyectos sin viabilidad para el periodo en análisis?  |   | X |  |  |
| 18 | ¿Existen proyectos que no cuenten con la viabilidad por parte de SENPLADES?   |   | X |  |  |
| 19 | ¿Todos los proyectos cuentan con el presupuesto respectivo?   | X |   |  |  |
| 20 | ¿Al realizar la programación para la elaboración del presupuesto observaron elementos como el Plan Nacional del Buen Vivir, la Planificación Plurianual, la Planificación Estratégica y el POA? | X |   |  |  |
| 21 | ¿La UN dispone de una programación plurianual de actividades que superan el año?  | X |   |  |  |
| 22 | ¿Se realizó una programación plurianual de los gastos que posteriormente realizará la UN?   | X |   |  |  |
| 23 | ¿Se realizó una programación del avance físico de los proyectos de inversión?   | X |   |  |  |



|    |   |   |   |  |                        |
|----|---|---|---|--|------------------------|
| 24 | ¿El PAI de la Unidad de Negocio para ser aprobado tiene que estar en el PAI de CELEC EP y el MEER?  | X |   |  |                        |
| 25 | ¿El POA y PAC se encuentra vinculado con el Presupuesto?  | X |   |  |                        |
| 26 | ¿El PAC fue entregado a CELEC EP hasta la segunda semana del mes de diciembre del año 2015?   | X |   |  |                        |
| 27 | ¿El PAC fue publicado en el Portal dentro de los primeros 15 días del mes de enero de año 2016, una vez que fue aprobado por el Gerente General de CELEC EP?  | X |   |  |                        |
| 28 | ¿El Gerente de la Unidad de Negocio aprobó modificaciones al PAC?   | X |   |  |                        |
| 29 | ¿Las modificaciones realizadas al PAC con cambios en el presupuesto tienen soporte de la certificación presupuestaria?  | X |   |  |                        |
| 30 | ¿El Subgerente Financiero de la Unidad de Negocio, elaboró planes de flujo de recursos financieros de forma mensual, en base a las estimaciones de ingresos y egresos, y de acuerdo con las obligaciones que deban ser canceladas conforme a los montos comprometidos en el presupuesto respectivo? | X |   |  |                        |
| 31 | ¿Existe documentación debidamente clasificada y archivada que respalde los ingresos?  |   | X |  | Esto lo lleva CELEC EP |
| 32 | ¿El Departamento de Tesorería entregó a CELEC EP el plan de flujo de recursos financieros y los reportes de requerimientos de operación e inversión dentro de los cinco primeros días hábiles del mes?  | X |   |  |                        |
| 33 | ¿El Departamento de Tesorería elaboró un plan de recursos financieros para el periodo   | X |   |  |                        |



|  |   |           |          |  |  |
|--|---|-----------|----------|--|--|
|  | en análisis y los reportes de requerimientos de inversión y de operación? |           |          |  |  |
|  | <b>TOTAL</b>  | <b>28</b> | <b>5</b> |  |  |

Fuente: (Corporación Eléctrica de Ecuador CELEC EP , 2014)

Elaborado por: Autor

### 3.1.1.2 Valoración del nivel de riesgo y cumplimiento.

Tabla N°- 6: Nivel de Riesgo y Cumplimiento en la Etapa de Programación.

| Nivel de riesgo       |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Alto                  | Moderado    | Bajo        |
| (15% - 50%)           | (51% - 75%) | (76% - 95%) |
| Bajo                  | Moderado    | Alta        |
| Nivel de cumplimiento |             |             |

Elaborado por: Autor

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CP = \frac{28 * 100}{33}$$

$$CP = 84,85\%$$

CP = Calificación ponderada.

CT = Calificación total.

PT = Ponderación total.

### 3.1.1.3 Resultado

En base al cuestionario aplicado, se observó que CELEC EP Unidad de Negocio Hidropaute posee un nivel de riesgo bajo y un nivel de cumplimiento alto, esto de acuerdo a la ubicación dada en la tabla antes indicada y al resultado obtenido de 84,85%. Este valor es atribuido a que la programación presupuestaria de la organización se encuentra alineada a la planificación estratégica de la CELEC EP. Sin embargo, el 15.15% faltante se debe a que la Unidad de Negocio no dispone para sí misma de una planificación estratégica. Dando a conocer que el nivel de cumplimiento y el nivel de riesgo son inversamente proporcional, es decir, a medida que uno de ellos aumentará el otro disminuirá o viceversa.

### 3.1.2 FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA

#### 3.1.2.1 Cuestionario de formulación presupuestaria

Tabla N°- 7: Cuestionario de la Etapa de Formulación

| <b>Entidad:</b> CELEC EP UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE    |  |            |    |            |  |
|--|--|------------|----|------------|--|
| <b>Componente:</b> Formulación presupuesto               |  |            |    |            |  |
| <b>Periodo:</b> 2016                                     |  |            |    |            |  |
| <b>Dirigido a:</b> Subgerencia de Gestión Organizacional |  |            |    |            |  |
| N°   | PREGUNTAS  | RESPUESTAS |    |            | OBSERVACIONES                          |
|  |  | SI         | NO | En proceso |  |
| 1  | ¿Las proformas presupuestarias se elaboran en base a los programas y proyectos priorizados en la etapa de programación?  | X          |    |            |  |
| 2  | ¿Para la elaboración de la proforma presupuestaria la UN tomo en consideración los principios presupuestarios relacionándolos con los objetivos de la UN?            | X          |    |            |  |
| 3  | ¿La proforma presupuestaria de la Unidad de Negocio contiene el presupuesto de explotación, inversiones en expansión y de caja?                                      | X          |    |            | El presupuesto de caja lo lleva Matriz |
| 4  | ¿La proforma se elaboró en base a los catálogos y clasificadores presupuestarios emitidos por el ente rector de las finanzas públicas?                               | X          |    |            |  |
| 5  | ¿Los recortes u observaciones a la proforma presupuestaria por parte de la CELEC EP se realizaron de acuerdo a la priorización de los proyectos definidos en el POA? | X          |    |            |  |



|    |  |   |   |  |   |
|----|--|---|---|--|---|
| 6  | ¿La priorización presupuestaria permite atender de manera oportuna aquellos recortes u observaciones por parte de CELEC EP a la proforma?                    | X |   |  |   |
| 7  | ¿La Unidad de Negocio utiliza el clasificador presupuestario que emite el Ministerio de Finanzas, para elaborar el presupuesto?                              |   | X |  |   |
| 8  | ¿Se incluyeron todos los ingresos y egresos en la proforma presupuestaria 2016 para el ejercicio fiscal?   | X |   |  |   |
| 9  | ¿Los ingresos y gastos de la proforma presupuestaria 2016 constan con anexos justificativos?   |   | X |  | Solo se realiza proforma de los gastos  |
| 10 | ¿El subgerente financiero previo a entregar la proforma al gerente realiza una validación y emite su conformidad?  | X |   |  |   |
| 11 | ¿La proforma presupuestaria del 2016 se presentó al Gerente de la Unidad de Negocio el cinco de junio de acuerdo a lo establecido en el cronograma cada año? |   | X |  | La UN lo presento antes del 5 de junio  |
| 12 | ¿La proforma presupuestaria 2016 fue revisada por la Gerencia de la Unidad de Negocio y enviada a la CELEC EP Matriz para su aprobación?                     | X |   |  |   |
| 13 | ¿La gerencia de la Unidad de Negocio envió a CELEC EP Matriz la proforma presupuestaria 2016 el 10 de junio de cada año?                                     |   | X |  | La UN lo presento antes del 10 de junio |
| 14 | ¿Todo lo que la Unidad de Negocio programa para el ejercicio fiscal es aprobada por la CELEC EP?   |   | X |  |   |



|              |  |           |          |  |  |
|--------------|--|-----------|----------|--|--|
| 15           | ¿Las partidas presupuestarias atribuidas en el presupuesto necesario para el cumplimiento del POA? | X         |          |  |  |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>10</b> | <b>5</b> |  |  |

Fuente: (Corporación Eléctrica de Ecuador CELEC EP , 2014)

Elaborado por: Autor.

### 3.1.2.2 Valoración del nivel de riesgo y cumplimiento.

Tabla N°- 8: Nivel de Riesgo y Cumplimiento en la Etapa de Formulación.

| <b>Nivel de riesgo</b>       |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Alto                         | Moderado    | Bajo        |
| (15% - 50%)                  | (51% - 75%) | (76% - 95%) |
| Bajo                         | Moderado    | Alta        |
| <b>Nivel de cumplimiento</b> |             |             |

Elaborado por: Autor

$$CP = \frac{CT * 100}{PT} \qquad CP = \frac{10 * 100}{15} \qquad CP = 66,67\%$$

CP = Calificación ponderada.

CT = Calificación total.

PT = Ponderación total.

### 3.1.2.3 Resultado

Una vez ejecutada la evaluación de formulación presupuestaria, se determinó que la Unidad de Negocio Hidropaute tiene un nivel de riesgo moderado de 33,33% y un nivel de cumplimiento moderado del 66,67%, esto se debe a que la Unidad de Negocio mantiene un control en los procedimientos y lineamientos establecidos por CELEC EP, para la formulación por el departamento de gestión organizacional y aprobación por el gerente de la Unidad para posteriormente enviar a CELEC EP y el 33,33% se da a que la Unidad no realiza la formulación de los ingresos del periodo, esto lo realiza la Matriz por lo que no fue posible acceder y obtener los documentos justificativos.

### 3.1.3 APROBACIÓN PRESUPUESTARIA.

**3.1.3.1 Cuestionario de aprobación presupuestaria.**
**Tabla N°- 9: Cuestionario de la Etapa de Aprobación**

| <b>Entidad:</b> CELEC EP UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE    |   |            |    |            |               |
|--|---|------------|----|------------|---------------|
| <b>Componente:</b> Aprobación presupuesto                |   |            |    |            |               |
| <b>Periodo:</b> 2016                                     |   |            |    |            |               |
| <b>Dirigido a:</b> Subgerencia de Gestión Organizacional |   |            |    |            |               |
| N°   | PREGUNTAS   | RESPUESTAS |    |            | OBSERVACIONES |
|  |   | SI         | NO | En proceso |               |
| 1  | ¿El subgerente de gestión organizacional presento el plan estratégico de la UN al gerente de la UN para su revisión y aprobación? |            | X  |            |               |
| 2  | ¿El presupuesto 2016 fue revisada por la Gerencia de la Unidad de Negocio previo a ser enviada a la CELEC EP para su aprobación?  | X          |    |            |               |
| 3  | ¿El presupuesto 2016 fue presentado el 15 de junio al Directorio de CELEC EP y la Gerencia para conocimiento y aprobación?        | X          |    |            |               |
| 4  | ¿El presupuesto de la CELEC EP fue aprobado hasta el 31 de diciembre del 2015?  | X          |    |            |               |
| 5  | ¿Existe un proceso para la aprobación del presupuesto?  | X          |    |            |               |
| 6  | ¿La Unidad de Negocio dispone de un proceso para la aprobación del POA?   | X          |    |            |               |



|              |   |          |          |  |                                  |
|--------------|---|----------|----------|--|----------------------------------|
| 7            | ¿El reporte semanal de ejecución presupuestaria es aprobado por el Subgerente Financiero y, luego remitido al Gerente de la Unidad para su conocimiento hasta el día lunes? |          | X        |  | Se lo realiza de manera Mensual. |
| 8            | ¿El Subgerente Financiero aprobó el informe de ejecución presupuestaria?  | X        |          |  |                                  |
| 9            | ¿El Gerente de la Unidad de Negocio, reviso y aprobó el PAC y lo remitió al Gerente General de CELEC EP?  | X        |          |  |                                  |
| 10           | ¿El Gerente General de CELEC EP emitió la resolución de aprobación del PAC máximo hasta la segunda semana del mes de diciembre?   | X        |          |  |                                  |
| <b>TOTAL</b> |   | <b>8</b> | <b>2</b> |  |                                  |

Fuente: (Corporación Eléctrica de Ecuador CELEC EP , 2014)  
 Elaborado por: Autor.

### 3.1.3.2 Valoración del nivel de riesgo y cumplimiento.

Tabla N°- 10 Nivel de Riesgo y Cumplimiento en la Etapa de Aprobación.

| Nivel de riesgo       |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Alto                  | Moderado    | Bajo        |
| (15% - 50%)           | (51% - 75%) | (76% - 95%) |
| Bajo                  | Moderado    | Alta        |
| Nivel de cumplimiento |             |             |

Elaborado por: Autor

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CP = \frac{8 * 100}{10}$$

$$CP = 80\%$$

CP = Calificación ponderada.

CT = Calificación total.



PT = Ponderación total.

### 3.1.3.3 Resultado

De la valoración del punto aprobación presupuestaria, se obtuvo el 80% de nivel de cumplimiento alto y un nivel de riesgo del 20% bajo. Dando a conocer que tales porcentajes se da porque la Unidad de Negocio presento el presupuesto del 2016 de acuerdo al cronograma establecido por CELEC EP, previo a su presentación fue revisada por la gerencia de la unidad, y manifestando que el factor de riesgo se debe a que la Unidad no realiza aprobación de ningún tipo sin el respectivo visto bueno de CELEC EP, al igual que el reporte de ejecución presupuestaria no se lo realiza de manera semanal sino mensual incumpliendo uno de los lineamientos.

### 3.1.4 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.

#### 3.1.4.1 Cuestionario de ejecución presupuestaria

Tabla N°- 11: Cuestionario de la Etapa de Ejecución

| <b>Entidad:</b> CELEC EP UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE |   |            |    |            |               |
|---|---|------------|----|------------|---------------|
| <b>Componente:</b> Ejecución presupuesto              |   |            |    |            |               |
| <b>Periodo:</b> 2016                                  |   |            |    |            |               |
| <b>Dirigido a:</b> Subgerencia Financiera             |   |            |    |            |               |
| N°  | PREGUNTAS   | RESPUESTAS |    |            | OBSERVACIONES |
|   |   | SI         | NO | En proceso |               |
| 1   | ¿Las transferencias del gobierno por parte del Ministerio de Energía son entregadas oportunamente?  |            | X  |            |               |
| 2   | ¿Los créditos presupuestarios de la Unidad de Negocio quedaron comprometidos en el momento que la autoridad competente decida la realización de los gastos? (Art. 116 COPYFP) | X          |    |            |               |



|    |   |   |   |  |  |
|----|---|---|---|--|--|
| 3  | ¿Para realizar un compromiso analizan anticipadamente la existencia de la disponibilidad presupuestaria?  | X |   |  |  |
| 4  | ¿La Unidad de Negocio contrajo compromisos, contratos y obligaciones, sin la emisión de la respectiva certificación presupuestaria?   |   | X |  |  |
| 5  | ¿Se realizaron reformas únicamente a saldos no comprometidos?   | X |   |  |  |
| 6  | ¿Se encuentran debidamente documentados y respaldados los gastos e ingresos devengados?   | X |   |  |  |
| 7  | ¿Los ajustes o modificaciones al presupuesto son informados dentro de los cinco días hábiles luego de la notificación por parte de la CELEC EP a los departamentos afectados? | X |   |  |  |
| 8  | ¿Las modificaciones o ajustes al presupuesto se aplican al POA, PAC y proyectos respectivamente?  | X |   |  |  |
| 9  | Se realizó modificaciones al PAC y se preparó la resolución de modificación   | X |   |  |  |
| 10 | ¿El gerente financiero comunica de manera mensual a la Gerencia de la Unidad y a la CELEC EP las modificaciones presupuestarias?  | X |   |  |  |
| 11 | ¿El gerente de la Unidad de negocio aprobó modificaciones presupuestarias que no afectan los techos presupuestarios?  | X |   |  |  |
| 12 | ¿CELEC EP aprobó modificaciones presupuestarias que afectan los   |   | X |  |  |



|              |  |           |          |  |  |
|--------------|--|-----------|----------|--|--|
|              | techos presupuestarios en el periodo 2016?   |           |          |  |  |
| 13           | ¿La programación de actividades se realizó a través de un cronograma de ejecución? | X         |          |  |  |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>10</b> | <b>3</b> |  |  |

Fuente: (Corporación Eléctrica de Ecuador CELEC EP , 2014)  
 Elaborado por: Autor.

### 3.1.4.2 Valoración del nivel de riesgo y cumplimiento.

Tabla N°- 12: Nivel de Riesgo y Cumplimiento en la Etapa de Ejecución.

| Nivel de riesgo       |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Alto                  | Moderado    | Bajo        |
| (15% - 50%)           | (51% - 75%) | (76% - 95%) |
| Bajo                  | Moderado    | Alta        |
| Nivel de cumplimiento |             |             |

Elaborado por: Autor

$$CP = \frac{CT * 100}{PT} \qquad CP = \frac{10 * 100}{13} \qquad CP = 76,92\%$$

CP = Calificación ponderada.

CT = Calificación total.

PT = Ponderación total.

### 3.1.4.3 Resultado

Dentro de la etapa de ejecución presupuestaria, da como resultado un nivel de riesgo de 23,08% bajo y un nivel de cumplimiento de 76,92% alto, es decir, la Unidad de Negocio cumplió con lo establecido en las normas vigentes como es Código Orgánico de Planificación y Finanzas y el Acuerdo Ministerial Nro. 0009, Directrices para la gestión del gasto público no permanente del 18 de enero de 2016.

Sin embargo, cabe mencionar que no fue proporcionado la documentación ni el acceso a la información sobre las reuniones de los responsables de los proyectos, calendario de actividades, memorándum de las modificaciones al



presupuesto y el informe de tesorería presentado a CELEC EP de los cupos fijados de ingresos y gastos para su operatividad.

### 3.1.5 SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

#### 3.1.5.1 Cuestionario de seguimiento y evaluación presupuestaria.

Tabla N°- 13: Cuestionario de la Etapa de Seguimiento y Evaluación

| <b>Entidad:</b> CELEC EP UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE   |  |            |    |            |               |
|---|--|------------|----|------------|---------------|
| <b>Componente:</b> Seguimiento y Evaluación presupuesto |  |            |    |            |               |
| <b>Periodo:</b> 2016                                    |  |            |    |            |               |
| <b>Dirigido a:</b> Subgerencia Financiera               |  |            |    |            |               |
| N°  | PREGUNTAS  | RESPUESTAS |    |            | OBSERVACIONES |
|   |  | SI         | NO | En proceso |               |
| 1   | ¿La UN dispone de un plan de seguimiento y evaluación debidamente aprobado?  | X          |    |            |               |
| 2   | ¿Anualmente la UN elabora un plan de seguimiento y evaluación?   | X          |    |            |               |
| 3   | ¿Se realizó un seguimiento y control de la Planificación de forma mensual y trimestral o cuando la Gerencia de la Unidad lo ha requerido?  | X          |    |            |               |
| 4   | ¿El departamento de programación, seguimiento y calidad realizo la comunicación del plan estratégico, para asegurar que los que conforman la UN conozca los objetivos, misión, visión, etc.? | X          |    |            |               |
| 5   | ¿Se evaluó el nivel de cumplimiento de las metas   | X          |    |            |               |



|    |   |   |   |  |                                     |
|----|---|---|---|--|-------------------------------------|
|    | programadas en base al presupuesto aprobado?  |   |   |  |                                     |
| 6  | ¿El Departamento de Presupuesto elabora reportes consolidados de la ejecución presupuestaria por cada tipo (PAI, IGOS, AO&M, Ingresos) hasta el quinto día hábil del mes siguiente? |   | X |  | Se lo realiza dentro de Los 15 días |
| 7  | El Departamento de Presupuesto emitió observaciones y las recomendaciones pertinentes a los reportes de ejecución presupuestaria  | X |   |  |                                     |
| 8  | En base a las observaciones y recomendaciones definidas en el informe, se dispuso acciones a ejecutar   | X |   |  |                                     |
| 9  | ¿El informe de ejecución financiera fue enviado a CELEC EP y a las diferentes entidades de control?   | X |   |  |                                     |
| 10 | ¿Se realiza una evaluación física y financiera de la ejecución del presupuesto?   | X |   |  |                                     |
| 11 | ¿La Unidad de Negocio utiliza indicadores de gestión y de cumplimiento en los resultados alcanzados?  | X |   |  |                                     |
| 12 | ¿De forma mensual se presenta a las máximas autoridades un informe sobre el avance de ejecución financiera del presupuesto?   | X |   |  |                                     |
| 13 | ¿En base al informe de evaluación se toman decisiones para el proceso presupuestario?   | X |   |  |                                     |



|    |  |   |   |  |  |
|----|--|---|---|--|--|
| 14 | ¿En la evaluación de la ejecución presupuestaria se emitió medidas correctivas?  | X |   |  |  |
| 15 | ¿Se realizó un diagnóstico y evaluación preliminar de la planificación y programación de los presupuestos de ingresos?   |   | X |  | Esto lo realiza CELEC EP de acuerdo a cada Unidad de Negocio |
| 16 | Departamento de Tesorería realizo un monitoreo periódico del cumplimiento del plan de recursos financieros por parte de CELEC EP   | X |   |  |  |
| 17 | Departamento de Tesorería realizo un seguimiento de los recursos recibidos a fin de garantizar el cumplimiento de las obligaciones de la Unidad de Negocio.  | X |   |  |  |
| 18 | ¿Las contrataciones del PAC se cumplieron en su totalidad?   |   | X |  |  |
| 19 | ¿El departamento de programación y control o delegado verifica que las adquisiciones requeridas para el siguiente periodo se encuentren registradas en el PAC?   | X |   |  |  |
| 20 | ¿El Departamento de Adquisiciones elaboro de manera semanal y mensual o cuando la autoridad competente lo requiera, reportes e informes de seguimiento y control de la gestión de contrataciones y los remite a todas las Subgerencias y Gerencia de la Unidad de Negocio? | X |   |  |  |
| 21 | ¿Los informes del departamento de adquisiciones incluyen   | X |   |  |  |



|    |   |   |   |  |  |
|----|---|---|---|--|--|
|    | conclusiones, recomendaciones y un plan de acción con las acciones preventivas y correctivas?   |   |   |  |  |
| 22 | ¿Se realiza una revisión trimestral sobre el desempeño del Plan Anual de Contratación de la Unidad de Negocio con la finalidad de evaluar su nivel de cumplimiento y las mejoras preventivas o correctivas que se pueden adoptar para mejorar su ejecución? | X |   |  |  |
| 23 | ¿Se evaluó los montos comprometidos, ejecutados y devengados y su respectivo cumplimiento con el Plan Anual de Contrataciones (PAC)?  | X |   |  |  |
| 24 | ¿La Unidad de Negocio realiza un detalle sobre la calidad del gasto con referencia al cumplimiento de las metas y objetivos planteados en el POA?   | X |   |  |  |
| 25 | ¿La UN concilia el POA y el presupuesto general de la UN, previo a la validación del gerente de la UN?  | X |   |  |  |
| 26 | ¿El subgerente de gestión organizacional notifica a los jefes de las áreas de la UN el POA definitivo?  | X |   |  |  |
| 27 | ¿Todos los programas y proyectos del POA se cumplieron?   |   | X |  |  |
| 28 | ¿Se realizó mensualmente un seguimiento del POA, el avance  | X |   |  |  |



|    |   |   |   |  |                                 |
|----|---|---|---|--|---------------------------------|
|    | físico y presupuestario de los proyectos, así como los riesgos?   |   |   |  |                                 |
| 29 | ¿Los responsables de la ejecución y evaluación presupuestaria, verificaron que el avance de las obras ejecutadas concuerde con los totales de los gastos efectivos? | X |   |  |                                 |
| 30 | ¿El reporte de avance presupuestario es conciliado con el departamento de presupuesto con la finalidad de que los valores registrados sean valores devengados?      | X |   |  |                                 |
| 31 | ¿Se realizó mensualmente la revisión del avance de proyectos, estado de planes operativos y plan estratégico?   | X |   |  |                                 |
| 32 | ¿Se monitorea la ejecución de los compromisos adquiridos respecto al cumplimiento general de planes, programas y proyectos?   | X |   |  |                                 |
| 33 | ¿El Departamento de Presupuesto verifica mensualmente los rubros comprometidos no devengados?   | X |   |  |                                 |
| 34 | ¿El Departamento de Presupuesto elabora un reporte semanal (viernes a jueves) de la ejecución presupuestaria?   | X |   |  |                                 |
| 35 | ¿El Jefe del Departamento de Presupuesto revisa el reporte de ejecución semanal y, luego lo remite al Subgerente Financiero el mismo día?                           |   | X |  | Se lo realiza de Manera mensual |
| 36 | ¿El Jefe del Departamento de Presupuesto publica el reporte de  | X |   |  |                                 |



|              |  |           |          |  |  |
|--------------|--|-----------|----------|--|--|
|              | ejecución en la Intranet e informa mediante correo electrónico a las Subgerencias?   |           |          |  |  |
| 37           | ¿El Departamento de Presupuesto analiza los procesos adjudicados y contratos liquidados con el objetivo de determinar si existen valores comprometidos que puedan ser liberados y que no han sido utilizados | X         |          |  |  |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>32</b> | <b>5</b> |  |  |

Fuente: (Corporación Eléctrica de Ecuador CELEC EP , 2014)

Elaborado por: Autor.

### 3.1.5.2 Valoración del nivel de riesgo y cumplimiento.

Tabla N°- 14 Nivel de Riesgo y Cumplimiento en la Etapa de Seguimiento y Evaluación.

| Nivel de riesgo       |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Alto                  | Moderado    | Bajo        |
| (15% - 50%)           | (51% - 75%) | (76% - 95%) |
| Bajo                  | Moderado    | Alta        |
| Nivel de cumplimiento |             |             |

Elaborado por: Autor

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CP = \frac{32 * 100}{37}$$

$$CP = 86,49\%$$

CP = Calificación ponderada.

CT = Calificación total.

PT = Ponderación total.

### 3.1.5.3 Resultado

En esta etapa de ejecución presupuestaria, determinamos un resultado de cumplimiento de 86,49% alto y nivel de riesgo de 13,51% bajo, es decir, se dispuso por parte de la UN los informes sobre seguimiento de los procedimientos tanto físicos como financieros respecto a los proyectos,



programas y actividades implantados en el POA, PAC y PAI, informes emitidos a CELEC EP y entes de control para su conocimiento y verificación. Sin embargo, tales informes no se los encontró publicados en la página web de la institución para conocimiento de la ciudadanía.

Cabe mencionar que Hidropaute no realiza un diagnóstico y evaluación de los ingresos planificados y programados, dado a que lo realiza la Matriz y el personal responsable de presupuesto no realiza de manera semanal el seguimiento a los reportes de ejecución más bien lo realiza de manera mensual incumpliendo uno de los procedimientos de control interno.

### 3.1.6 CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

#### 3.1.6.1 Cuestionario de clausura y liquidación presupuestaria

Tabla N°- 15: Cuestionario de la Etapa de Clausura y Liquidación

| <b>Entidad:</b> CELEC EP UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE |   |            |    |            |               |
|---|---|------------|----|------------|---------------|
| <b>Componente:</b> Clausura y liquidación presupuesto |   |            |    |            |               |
| <b>Periodo:</b> 2016                                  |   |            |    |            |               |
| <b>Dirigido a:</b> Subgerencia Financiera             |   |            |    |            |               |
| N°  | PREGUNTAS   | RESPUESTAS |    |            | OBSERVACIONES |
|   |   | SI         | NO | En proceso |               |
| 1   | ¿La liquidación presupuestaria del 2016 se realizó oportunamente?   | X          |    |            |               |
| 2   | ¿La clausura y cierre del presupuesto 2016 se realizó hasta el 31 de diciembre?                                       | X          |    |            |               |
| 3   | ¿Las obligaciones de cobro y pago que quedaron pendientes al 31 de diciembre fueron reconocidas en el ejercicio 2016? | X          |    |            |               |
| 4   | ¿Para la clausura del presupuesto se realizó el cierre contable y la liquidación presupuestaria?                      | X          |    |            |               |



|              |   |           |          |  |                            |
|--------------|---|-----------|----------|--|----------------------------|
| 5            | ¿El personal responsable de clausurar el presupuesto tiene conocimiento que no se puede contraer obligaciones ni compromisos una vez clausurado el presupuesto?                               | X         |          |  |                            |
| 6            | ¿Luego del 31 de diciembre se contrajo obligaciones que afecten el presupuesto 2016?  | X         |          |  | Se realizó las provisiones |
| 7            | ¿El departamento financiero efectuó hasta el 31 de marzo 2017 la liquidación del presupuesto 2016?  | X         |          |  |                            |
| 8            | ¿La entidad envía al ministerio de Economía y Finanzas la información financiera contable y presupuestaria dentro de los 30 días del mes siguiente a la finalización del ejercicio económico? | X         |          |  | Lo realiza la matriz       |
| 9            | La UN realizo un informe económico de los resultados de la Ejecución Presupuestaria   | X         |          |  |                            |
| 10           | ¿La rendición de cuentas del periodo 2016 se efectuó por parte de la Unidad de Negocio?   | X         |          |  |                            |
| <b>TOTAL</b> |   | <b>10</b> | <b>0</b> |  |                            |

Fuente: (Corporación Eléctrica de Ecuador CELEC EP , 2014)

Elaborado por: Autor.

### 3.1.6.2 Valoración del nivel de riesgo y cumplimiento.

Tabla N°- 16: Nivel de Riesgo y Cumplimiento en la Etapa de Clausura y Liquidación.

| Nivel de riesgo       |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Alto                  | Moderado    | Bajo        |
| (15% - 50%)           | (51% - 75%) | (76% - 95%) |
| Bajo                  | Moderado    | Alta        |
| Nivel de cumplimiento |             |             |

Elaborado por: Autor

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

$$CP = \frac{10 * 100}{10}$$

$$CP = 100\%$$



CP = Calificación ponderada.

CT = Calificación total.

PT = Ponderación total.

### **3.1.6.3 Resultado**

En la etapa de ejecución presupuestaria, evidenciamos un resultado del 100% de cumplimiento de alto con un nivel de riesgo bajo, debido a que la UN realizó la clausura previa a ello realizó el cierre contable y la respectiva liquidación en las fechas especificadas en las leyes y lineamientos del sector público, evitando de esta manera multas o sanciones en perjuicio de los intereses de la Unidad de Negocio.

## **3.2 INFORME DE ANALISIS DEL CONTROL INTERNO PRESUPUESTARIO**

Análisis efectuado al ciclo presupuestario de la Unidad de Negocio Hidropaute CELEC EP como un procedimiento de control interno desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016. Análisis que se realizó de acuerdo a los reglamentos, lineamientos y directrices de CELEC EP; y a las leyes que encuentra sujeta la Corporación.

A continuación, presentamos los resultados del examen al control interno en base de los cuestionarios realizados al ciclo presupuestario:

### **DE LA PROGRAMACIÓN, FORMULACIÓN Y APROBACIÓN**

Para la programación del presupuesto primeramente debe obtenerse los costos de generación conforme lo establece la (Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, 2015) en el Art. 54 “El ARCONEL, dentro del primer semestre de cada año, determinara los costos de generación, transmisión, distribución y comercialización (...)”. Por lo tanto, ARCONEL aprobó mediante resolución 049-15 del 29 de julio 2015.

Luego mediante oficio Nro. MINFIN-SRF-2015-0859-O, de fecha 08 de diciembre 2015 y el oficio No. PAN-GR-2015-2293 de 26 de noviembre 2015



en el cual la Asamblea Nacional comunica al Ministerio de Finanzas la aprobación del Presupuesto General del Estado para el ejercicio 2016. Por lo tanto, CELEC EP continúa con el proceso de aprobación de la proforma presupuestaria por parte del Directorio. Esto lo realiza CELEC EP ya que se encarga de la consolidación del proyecto de presupuesto y luego mediante memorándum comunica a las respectivas Unidades de Negocio.

Sin embargo, en la UN Hidropaute no evidenciamos los procedimientos internos que utilizaron para la programación, formulación de la proforma y su aprobación del gerente general de la UN para luego ser remitida a la Corporación.



## CONCLUSIONES

La Unidad de Negocio presentó el Plan Operativo Anual a CELEC EP quien posteriormente envió al Ministerio de Finanzas, el mismo que contempla las actividades que se desarrollaran dentro de la UN en el periodo 2016, en el cual se detalla las metas, objetivos, tiempos y el respectivo presupuesto. Sin embargo, no se considera dentro del POA los indicadores, los costos por actividad, programa y proyecto y la cuantificación de metas.

La información proporcionada por la UN no permite determinar si se cumplieron los procedimientos y lineamientos que se utilizaron para formular el presupuesto de 2016 y si fue aprobado por la máxima autoridad, antes de ser enviado al Ministerio de Finanzas.

## RECOMENDACIONES

### A la Dirección Financiera

- En la elaboración del POA de la Unidad de Negocio Hidropaute, dispondrá a la subgerencia de Gestión Organizacional que se incluirán en las actividades a implementar los indicadores, los costos por actividad, programa y proyecto y la cuantificación de metas, todo esto con sus respectivas justificaciones.
- El proyecto de presupuesto debe quedar respaldado con la información suficiente y pertinente de manera que justifique y permita la verificación de los procedimientos del desarrollo de presupuesto.

## DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Dentro de la ejecución presupuestaria se desarrolló varias modificaciones al presupuesto de las cuales se aprobó el 28 de diciembre 2016 a través de la resolución Nro.RD-013-2016 por el Directorio, la misma que fue aplicada a las cédulas presupuestarias, tales modificaciones se encuentran normadas en el Art. 105 del (Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2014) establece que:

“Las modificaciones presupuestarias son: i) cambios en el monto total aprobado por el respectivo órgano competente; ii) inclusión de programas y/o



proyectos de inversión no contemplados en el Plan Anual de Inversión y iii) trasposos de recursos sin modifica el monto total aprobado por el órgano competente. Estas modificaciones pueden afectar a los ingresos permanentes o no permanentes y/o egresos permanentes o no permanentes de los Presupuestos. El primer tipo de modificación puede corresponder a un aumento o a una disminución”.

Reformas que se observó en el informe de ejecución más la resolución por el Directorio no fue proporcionado el documento para nuestra verificación de la documentación conforme lo describe la (Normativa del Sistema de Adinistración Financiera del Sector Público, 2008) indica:

“INFORME DE SUSTENTO. - El contenido del informe de sustento de toda modificación presupuestaria tanto del Ministerio de Finanzas como del resto de entidades públicas será de conformidad a las disposiciones establecidas por la autoridad competente.

DOCUMENTO DE APROBACION. - Toda modificación presupuestaria será elaborada a través de la herramienta informática creada para el efecto y será aprobada mediante el documento denominado Resolución Presupuestaria por la autoridad competente de acuerdo al tipo de modificación”.

Lo que con lleva a las (Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, 2009) establece que:

“Toda entidad pública dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de otros usuarios autorizados, en ejercicio de sus derechos”.

Cabe mencionar que las reformas presupuestarias que no afectaron los techos presupuestarios las aprobó el gerente de la Unidad de Negocio, mientras que las modificaciones que tiene afectación a los techos



presupuestario los aprobó la Corporación CELEC EP mediante el Directorio quienes aprobaron las reformas presupuestarias del ejercicio económico 2016

### **CONCLUSIONES**

Se realizaron varias modificaciones presupuestarias mediante memorándum los mismo que no fue proporcionado a la fecha de revisión, se asume que dichas modificaciones no se encontraban adjunto los documentos originales como información de soporte.

### **RECOMENDACIONES**

#### **A la Dirección Financiera**

La Subgerencia Financiera debe corroborar en conjunto con los responsables de la gestión de archivo, que toda la documentación de las operaciones financieras debe encontrarse respaldadas de soportes fiables y oportunos de tal manera facilitando el análisis.

### **DE LA EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA**

A comentario del personal responsable de la Unidad de Negocio Hidropaute – CELEC EP manifestó que “El informe de la evaluación presupuestaria que se remitió a la subgerencia financiera de manera mensual y luego a la dirección financiera de CELEC EP trimestralmente, documento en el cual se detalla el comportamiento de gastos con respecto a asignación inicial, reformas o modificaciones, codificado presupuestario y/o valores comprometidos y devengados. No tenemos documentos que evidencien que los informes de evaluación se hayan presentado a CELEC EP y a los entes de control, así como no se encontró publicado en la página web para conocimiento de los ciudadanos, como lo señala el Art. 119 del (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010) indicando lo siguiente:

“La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las entidades (...), será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica. Los informes de evaluación serán remitidos al



ente rector de las finanzas públicas en coordinación con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo y difundidos a la ciudadanía”.

Al igual la (Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, 2008) establece:

“Los responsables de la gestión financiera de las instituciones elaborarán cuatrimestralmente un informe de evaluación financiera de la ejecución presupuestaria y un informe de evaluación del avance de la ejecución de los programas para el período y acumulado, según las normas técnicas aplicables para cada caso, para conocimiento de las máximas autoridades institucionales y de la sociedad en general.

La evaluación financiera se sustentará en los estados de ejecución presupuestaria de ingresos, gastos y financiamiento y en la apertura programática del presupuesto. El informe hará mención al grado de cumplimiento de las políticas presupuestarias, a las causas de los desvíos respecto de la programación de la ejecución e incluirá las conclusiones y recomendaciones que se estimen convenientes.

El informe de la evaluación programática se concentrará en el análisis del ritmo de cumplimiento de las metas de producción y de resultados con respecto a lo programado e incluirá las medidas correctivas que sea pertinente recomendar.

Los informes institucionales trimestrales y anuales serán publicados en la página web que debe mantener cada institución según la ley”.

Cabe mencionar que la Unidad de Negocio Hidropaute CELEC EP no realiza una evaluación de los ingresos, debido a que la Matriz se encarga de realizar el presupuesto de ingresos de las Unidades de Negocio.

### **CONCLUSIONES**

Los responsables de la evaluación presupuestaria no proporcionaron documentación tanto en la página web de la institución como no se obtuvo sustento de informes de evaluación entregados a las máximas autoridades conforme lo establecido por la ley.



## RECOMENDACIONES

### A la Dirección Financiera

En conjunto con la unidad responsable de la evaluación presupuestaria dispondrán el evidenciar los documentos de las evaluaciones realizadas a los gastos y la ejecución de las actividades, programas y proyectos, informes que deben ser enviados a los organismos de control, a la Corporación CELEC EP y a su vez ser publicados en la página web de la institución

## DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

La Unidad de Negocio Hidropaute – CELEC EP efectuó el cierre del periodo fiscal al 31 de diciembre de 2016 de acuerdo al (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP, 2010) del Ministerio de Finanzas y su posterior liquidación realizada el 31 de marzo del año siguiente para este caso 2017, en base a las normas técnicas del presupuesto. Resultados que son reflejados en los Estados Financieros.

## CONCLUSIONES

La Unidad de Negocio realizo la liquidación del presupuesto 2016 el 31 de diciembre con los respectivos ajustes y provisiones al cierre, los cuales se evidencian en los Estados Financieros

### 3.3 EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

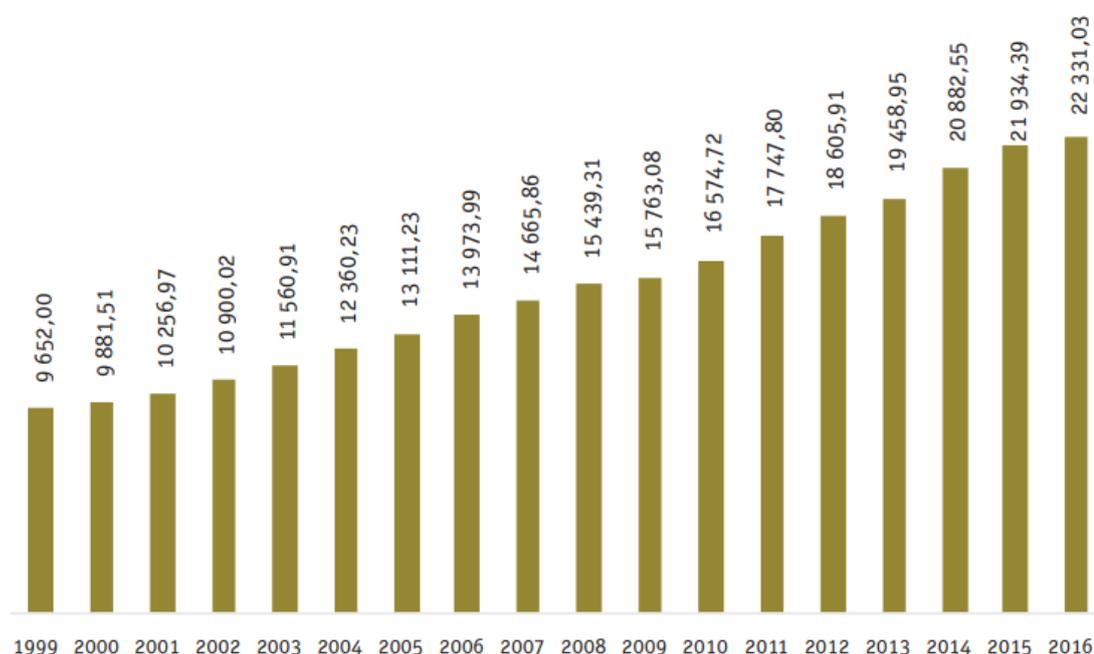
En esta parte del capítulo se desarrollará un estudio más amplio de la ejecución presupuestaria con la información obtenida y proporcionada por la Unidad de Negocio Hidropaute, como son los ingresos por la venta de energía y la cédula presupuestaria de gasto. Posteriormente emplearemos la utilización de indicadores de gestión y de cumplimiento para determinar el grado de desempeño del presupuesto de la Unidad de Negocio.

Es necesario indicar que nuestra revisión sobre los ingresos se basa en la información de la Agencia de Regulación y Control de electricidad y parte de la información de CELEC EP, esto se debe a que la Unidad de Negocio Hidropaute no dispone de una cédula de ingresos.

## ➤ Demanda de energía 2016

De acuerdo al informe de la (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016) “Durante el periodo 2016, la demanda de energía de las empresas eléctricas de distribución y comercialización, en subestaciones de entrega y consumos propios, incluyendo las exportaciones a Colombia y Perú fue de 22.331,03 GWh; lo cual representa un incremento de 1,81% con relación a 2015”.

**Ilustración N°- 10 Demanda de Energía 2016**

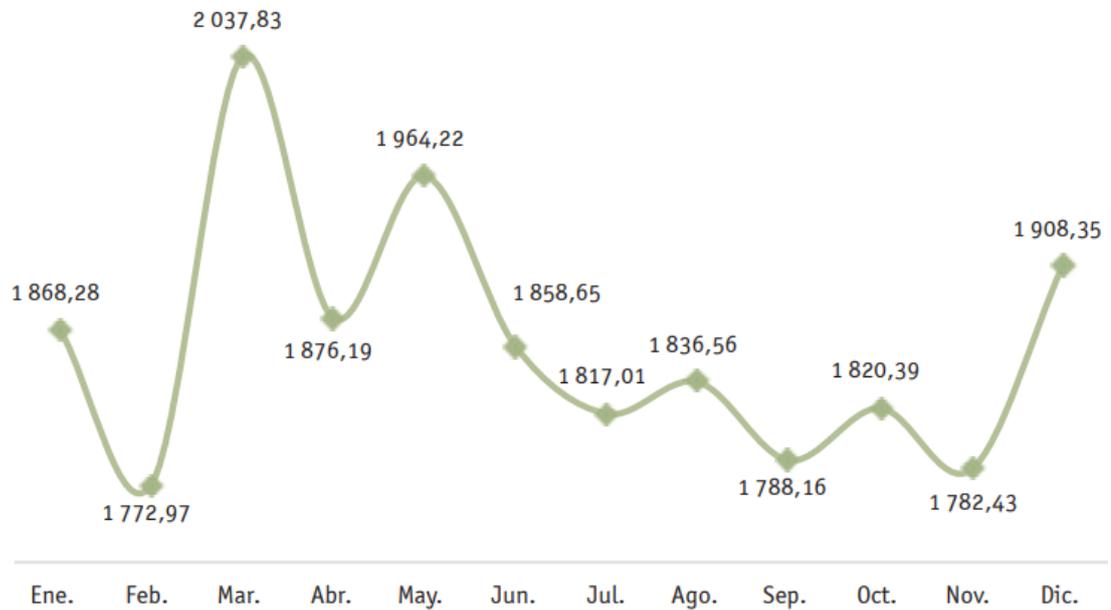


**Fuente:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

**Elaborado por:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

En la siguiente figura se muestra la demanda mensual de energía para el 2016, según la (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016).

Ilustración N°- 11 Demanda Mensual de Energía.



**Fuente:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

**Elaborado por:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

➤ **Producción bruta y neta de energía 2016**

Según el informe de la (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016) “La producción bruta total de energía en 2016 fue de 23.298,07 GWh, distribuida de la siguiente manera”:



**Tabla N°- 17 Producción Bruta de Energía**

| MES          | GENERACIÓN<br>HIDROELÉCTRICA | GENERACIÓN<br>TERMOELÉCTRICA | GENERACIÓN NO<br>CONVENCIONAL | IMPORTACIÓN<br>COLOMBIA* | IMPORTACIÓN<br>PERÚ** | TOTAL            |
|--------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|
| <b>Ene.</b>  | 804,69                       | 1 052,93                     | 81,72                         | 10,91                    | 15,02                 | <b>1 965,28</b>  |
| <b>Feb.</b>  | 869,59                       | 876,71                       | 83,36                         | 18,79                    | 19,89                 | <b>1 868,33</b>  |
| <b>Mar.</b>  | 1 229,21                     | 820,13                       | 89,91                         | 0,05                     | 2,97                  | <b>2 142,27</b>  |
| <b>Abr.</b>  | 1 270,43                     | 545,81                       | 72,13                         | 1,00                     | 0,00                  | <b>1 889,37</b>  |
| <b>May.</b>  | 1 541,13                     | 444,22                       | 73,33                         | 0,82                     | 0,00                  | <b>2 059,51</b>  |
| <b>Jun.</b>  | 1 447,11                     | 419,35                       | 74,36                         | 0,33                     | 0,00                  | <b>1 941,15</b>  |
| <b>JuL.</b>  | 1 464,35                     | 341,30                       | 92,37                         | 0,12                     | 0,00                  | <b>1 898,14</b>  |
| <b>Ago.</b>  | 1 453,66                     | 375,66                       | 90,30                         | 3,23                     | 0,00                  | <b>1 922,85</b>  |
| <b>Sep.</b>  | 1 392,85                     | 378,10                       | 92,87                         | 5,65                     | 0,00                  | <b>1 869,47</b>  |
| <b>Oct.</b>  | 1 290,32                     | 512,68                       | 92,55                         | 2,04                     | 0,00                  | <b>1 897,58</b>  |
| <b>Nov.</b>  | 1 133,18                     | 615,98                       | 99,82                         | 0,82                     | 0,00                  | <b>1 849,80</b>  |
| <b>Dic.</b>  | 1 118,80                     | 760,34                       | 115,01                        | 0,15                     | 0,00                  | <b>1 994,31</b>  |
| <b>ANUAL</b> | <b>15 015,34</b>             | <b>7 143,20</b>              | <b>1 057,73</b>               | <b>43,92</b>             | <b>37,88</b>          | <b>23 298,07</b> |

\* Medido en Jamondino.

\*\* Medido en Zorritos. (Información proporcionada por COES Perú)

**Fuente:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

**Elaborado por:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

Y la producción neta total de energía según la (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016) fue de 22.963,44 GWh, distribuida de la siguiente manera:

Tabla N°- 18 Producción Neta de Energía.

| MES          | HIDROELÉCTRICA (GWh) |                  | TERMOELÉCTRICA (GWh) |                 | IMPORTACIONES (GWh) |               |
|--------------|----------------------|------------------|----------------------|-----------------|---------------------|---------------|
|              | 2016                 | 2015             | 2016                 | 2015            | 2016                | 2015          |
| Ene.         | 794,27               | 969,52           | 1013,22              | 760,68          | 25,80               | 83,21         |
| Feb.         | 860,42               | 972,45           | 843,78               | 648,35          | 38,39               | 53,80         |
| Mar.         | 1222,99              | 896,97           | 787,63               | 844,75          | 3,01                | 126,03        |
| Abr.         | 1267,63              | 1 154,35         | 525,17               | 600,56          | 0,96                | 46,02         |
| May.         | 1536,94              | 1 295,00         | 428,33               | 600,17          | 0,83                | 26,68         |
| Jun.         | 1444,36              | 1 228,60         | 404,06               | 601,68          | 0,32                | 11,87         |
| Jul.         | 1462,34              | 1 278,90         | 328,16               | 551,80          | 0,12                | 22,13         |
| Ago.         | 1446,77              | 1 011,79         | 362,41               | 680,54          | 3,21                | 38,14         |
| Sep.         | 1386,71              | 984,96           | 366,39               | 721,53          | 5,61                | 32,39         |
| Oct.         | 1284,17              | 968,89           | 495,76               | 839,48          | 2,02                | 1,56          |
| Nov.         | 1123,20              | 842,93           | 595,42               | 889,93          | 0,83                | 3,79          |
| Dic.         | 1107,78              | 810,24           | 736,54               | 983,12          | 0,16                | 6,54          |
| <b>TOTAL</b> | <b>14 937,59</b>     | <b>12 414,61</b> | <b>6 886,86</b>      | <b>8 722,59</b> | <b>81,26</b>        | <b>452,16</b> |

**Fuente:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

**Elaborado por:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

➤ **Producción hidroeléctrica neta**

La producción hidroeléctrica neta fue 14.937,59 GWh, con un incremento del 20,32% en relación al año anterior. Como se muestra a continuación:

**Tabla N°- 19 Producción Neta de Energía Hidroeléctrica**

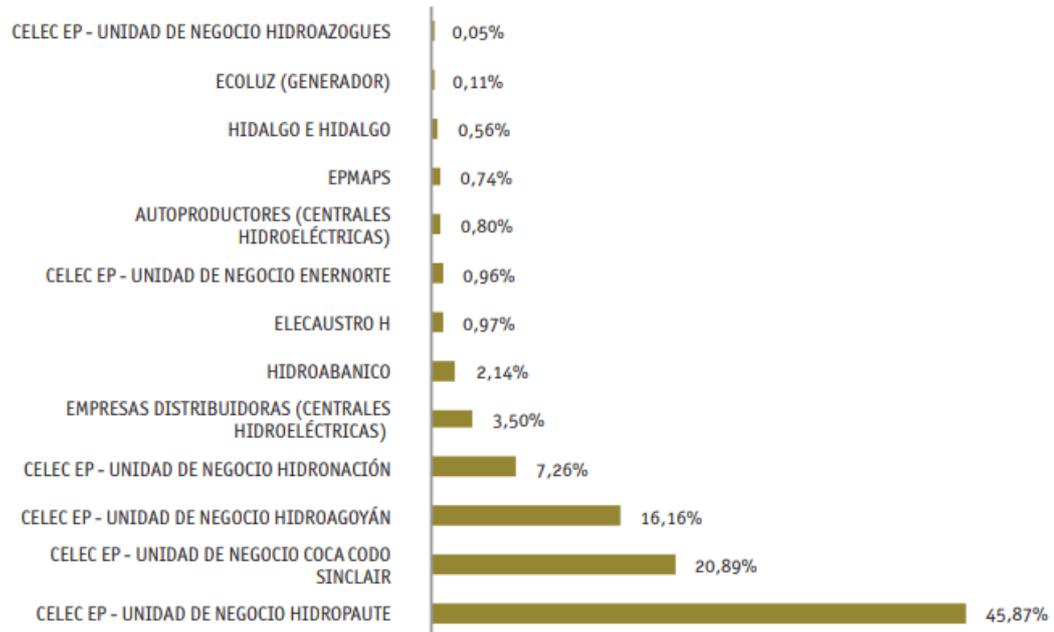
| EMPRESA   | Ene.          | Feb.          | Mar.            | Abr.            | May.            | Jun.            | JuL.            | Ago.            | Sep.            | Oct.            | Nov.            | Dic.            | ANUAL            |
|---|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| CELEC EP - UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE             | 395,07        | 454,14        | 655,92          | 715,39          | 717,65          | 539,44          | 707,82          | 795,76          | 688,11          | 472,62          | 372,81          | 336,88          | 6 851,61         |
| CELEC EP - UNIDAD DE NEGOCIO HIDROAGOYÁN            | 146,01        | 177,11        | 278,22          | 250,85          | 246,10          | 258,12          | 218,46          | 193,51          | 189,37          | 171,83          | 146,82          | 137,34          | 2 413,73         |
| CELEC EP - UNIDAD DE NEGOCIO HIDRONACIÓN            | 116,00        | 100,77        | 115,74          | 119,26          | 150,23          | 78,45           | 61,00           | 61,36           | 63,19           | 62,50           | 79,69           | 76,49           | 1 084,68         |
| CELEC EP - UNIDAD DE NEGOCIO HIDROAZOGUES           | 0,00          | 0,00          | 0,58            | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,64            | 2,36            | 1,17            | 2,00            | 6,75             |
| CELEC EP - UNIDAD DE NEGOCIO ENERNORTE              | 36,28         | 27,99         | 39,87           | 39,33           | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 143,46           |
| CELEC EP - UNIDAD DE NEGOCIO COCA CODO SINCLAIR     | 0,00          | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 277,08          | 432,66          | 350,37          | 301,38          | 356,10          | 478,95          | 448,99          | 475,03          | 3 120,56         |
| HIDALGO E HIDALGO                                   | 9,58          | 9,74          | 9,87            | 8,70            | 10,32           | 9,73            | 7,59            | 5,27            | 4,12            | 3,46            | 2,31            | 2,89            | 83,57            |
| EPMAPS  | 6,67          | 6,97          | 9,57            | 12,46           | 11,63           | 12,48           | 13,96           | 9,76            | 7,06            | 9,37            | 6,23            | 4,85            | 111,00           |
| HIDROABANICO  | 27,09         | 25,77         | 26,37           | 26,68           | 27,73           | 26,48           | 27,62           | 23,95           | 26,81           | 27,52           | 25,88           | 27,82           | 319,70           |
| ECOLUZ (GENERADOR)                                  | 1,14          | 1,03          | 1,39            | 1,51            | 1,38            | 1,40            | 1,57            | 1,48            | 1,31            | 1,42            | 1,14            | 1,28            | 16,05            |
| AUTOPRODUCTORES (CENTRALES HIDROELÉCTRICAS)         | 13,75         | 13,62         | 15,34           | 11,16           | 14,97           | 13,91           | 11,06           | 7,62            | 6,18            | 4,85            | 3,58            | 3,62            | 119,67           |
| ELECAUSTRO H  | 4,41          | 6,31          | 17,38           | 20,75           | 21,46           | 19,82           | 17,46           | 9,00            | 6,34            | 9,69            | 5,02            | 6,52            | 144,16           |
| EMPRESAS DISTRIBUIDORAS (CENTRALES HIDROELÉCTRICAS) | 38,27         | 36,97         | 52,75           | 61,55           | 58,40           | 51,88           | 45,43           | 37,69           | 37,47           | 39,60           | 29,56           | 33,06           | 522,65           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>794,27</b> | <b>860,42</b> | <b>1 222,99</b> | <b>1 267,63</b> | <b>1 536,94</b> | <b>1 444,36</b> | <b>1 462,34</b> | <b>1 446,77</b> | <b>1 386,71</b> | <b>1 284,17</b> | <b>1 123,20</b> | <b>1 107,78</b> | <b>14 937,59</b> |

**Fuente:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

**Elaborado por:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

De acuerdo, al (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016) “la empresa con mayor producción hidroeléctrica fue CELEC EP Unidad de Negocio Hidropaute con 6.891,61 GWh, que corresponde al 45,87% del total de energía hidroeléctrica. La empresa con menor producción hidroeléctrica fue CELEC EP – Unidad de Negocio Hidroazoguez: generó 6,75 GWh, cifra que corresponde al 0,05% del total de energía hidroeléctrica”. Como se muestra en la ilustración siguiente:

**Ilustración N°- 12 Producción de Energía Hidroeléctrica por Empresas**



**Fuente:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

**Elaborado por:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

### 3.3.1 ANÁLISIS DE INGRESOS

Es importante mencionar según (Agencia de Regulación y Control de Electricidad, 2017) en el periodo 2016 entraron en operación las siguientes centrales:

**Tabla N°- 20 Centrales que Inician Operaciones Productivas en el 2016**

| Tipo de Empresa             | Empresa                  | Central            | Tipo Central | Sistema        | Potencia Nominal (MW) | Potencia Efectiva (MW) |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------|--------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| Generadora                  | CELEC-Coca Codo Sinclair | Coca Codo Sinclair | Hidráulica   | SNI            | 1.500,00              | 1.476,00               |
|                             | CELEC-Hidropaute         | Sopladora          | Hidráulica   | SNI            | 487,00                | 486,99                 |
|                             | CELEC-Hidronación        | Baba               | Hidráulica   | SNI            | 42,20                 | 42,00                  |
|                             | Ecuagesa                 | Topo*              | Hidráulica   | SNI            | 28,05                 | 27,00                  |
|                             | Hidrovictoria            | Victoria           | Hidráulica   | SNI            | 10,32                 | 10,00                  |
|                             | Hidrotambo               | Hidrotambo         | Hidráulica   | SNI            | 8,00                  | 8,00                   |
|                             | CELEC-Hidroazogues       | Central Alazán*    | Hidráulica   | SNI            | 6,23                  | 6,23                   |
|                             | Gasgreen                 | El Inga            | Biogás       | SNI            | 2,00                  | 1,76                   |
| <b>Total Generadora</b>     |                          |                    |              |                | <b>2.083,80</b>       | <b>2.057,98</b>        |
| Distribuidora               | E.E. Galápagos           | Balra Solar        | Fotovoltaica | No Incorporado | 0,07                  | 0,07                   |
| <b>Total Distribuidora</b>  |                          |                    |              |                | <b>0,07</b>           | <b>0,07</b>            |
| Autogeneradora              | Petroamazonas            | EPF- Pad L         | Térmica      | No Incorporado | 6,30                  | 5,04                   |
|                             |                          | Vinita             | Térmica      | No Incorporado | 3,51                  | 2,64                   |
| <b>Total Autogeneradora</b> |                          |                    |              |                | <b>9,81</b>           | <b>7,68</b>            |
| <b>Total</b>                |                          |                    |              |                | <b>2.093,68</b>       | <b>2.065,73</b>        |

\*Centrales que entraron en operación experimental en el 2016.

Fuente: (Agencia de Regulación y Control de Electricidad, 2017)

Elaboración: (Agencia de Regulación y Control de Electricidad, 2017)

En el cuadro anterior podemos observar que entra en operación la central sopladora con 487 MW entre otras, sopladora ingreso en el primer semestre del año y en el segundo semestre se observó el incremento de la producción hidroeléctrica.

En este punto la elaboración del presupuesto de ingresos primeramente consiste en la simulación de la operación, de dicha simulación obtienen la estimación de la producción energética, el cual es aprobado como lo establece la (Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, 2015) en el Art. 54 “El ARCONEL, dentro del primer semestre de cada año, determinara los costos de generación, transmisión, distribución y comercialización (...)”. Por lo tanto, ARCONEL aprobó mediante resolución 049-15 del 29 de julio 2015, esta información es corroborada paralelamente con las que proporcionan las Unidades de Negocio de sus centrales.

Cabe señalar que el presupuesto de ingresos de CELEC – Hidropaute lo realiza la Corporación CELEC EP, que básicamente son los ingresos por la venta de energía producida por las centrales. Luego del proceso de desarrollo



del presupuesto y una vez aprobado el presupuesto de ingresos, CELEC EP-Matriz realiza mediante transferencias a la Unidad de Negocio para su operatividad.

Con la estimación de la energía se desarrolla la estimación de ingresos y los ingresos efectivos a recaudarse mediante la facturación por parte de la matriz, conforme el (Reglamento para la Elaboración del Presupuesto General de la Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, 2010) establece que “Los ingresos del presupuesto de CELCE EP, estarán conformadas por la facturación que emite la Matriz y que corresponden a las Unidades de Negocio de Generación y Transmisión, más otros ingresos que no son de operación ( Transferencias fiscales, arriendo, comunicaciones, otros)”.

El presupuesto del 2016 de CELEC EP se aprobó mediante resolución No. RD-015/2015 del 30 de diciembre 2015 por el Directorio.

### **3.3.1.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS A NIVEL GENERAL DE CELEC EP**

La Unidad de Negocio-Hidropaute CELEC EP no elaboran una cedula presupuestaria de ingresos, estos fueron obtenidos directamente del estado de resultados. Por lo tanto, no hay un registro donde se pueda visualizar lo codificado frente a ejecutado en el periodo. Por consiguiente, la Corporación CELEC EP lo realiza de forma manual la cedulas de ingresos consolidadas, en el Anexo 10 se presenta los valores ejecutados por Unidad de Negocio. El sistema informático Industrial and Financial Systems (IFS) permite realizar la cédula de gastos más el de ingresos no.

A continuación, se realizará un análisis de la cédula de ingresos consolidada de la Corporación CELEC EP.

Tabla N°- 21 Cédula Presupuestaria de Ingresos CELEC EP 2016

| Denominación                                  | Asignación Inicial   | Reformas               | Codificado           | Devengado             | Recaudado             |
|---|----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Saldos de caja</b>                         | <b>58.932.828</b>    | <b>13.283.767,00</b>   | <b>72.216.595</b>    | <b>72.216.595</b>     | <b>72.216.595</b>     |
| Caja-bancos                                   | 48.516.828           | 13.283.767,00          | 61.800.595           | 61.800.595            | 61.800.595            |
| Fideicomisos                                  | 10.416.000           | -                      | 10.416.000           | 10.416.000            | 10.416.000            |
| <b>Ingresos operacionales</b>                 | <b>868.288.172</b>   | <b>(20.617.233,00)</b> | <b>847.670.939</b>   | <b>847.670.939</b>    | <b>813044.103</b>     |
| Venta de energía                              | 754.150.275          | (2.982.032,00)         | 751.168.243          | 751.168.243           | 808.371.769           |
| Transmisión                                   | 92.420.000           | (15.314.401,00)        | 77.105.599           | 77.105.599            |                       |
| Ventas de energía sistemas aislados           | 15.717.897           | 1.042.049,00           | 16.759.946           | 16.759.946            | 4.672.334,00          |
| Otros ingresos                                | 6.000.000            | (3.362.849,00)         | 2.637.151            | 2.637.151             | -                     |
| <b>Ingresos no operacionales</b>              | <b>15.974.515</b>    | <b>(4.379.284,13)</b>  | <b>11.595.231</b>    | <b>11.595.231</b>     | <b>11.595.231</b>     |
| Telecomunicaciones                            | 5.498.962            | 315.711,41             | 5.814.673            | 5.814.673             | 5.814.673             |
| Otros ingresos ajenos a la operación          | 10.475.553           | (4.694.995,54)         | 5.780.557            | 5.780.557             | 5.780.557             |
| <b>Financiamiento inversiones</b>             | <b>1.103.705.918</b> | <b>(20.359.032,00)</b> | <b>1.083.346.886</b> | <b>1.083.346.886</b>  | <b>1.083.346.886</b>  |
| PGE   | 345.763.839          | 93.167.485,00          | 438.931.325          | 438.931.325           | 438.931.325           |
| MFIN-BID                                      | 19.345.236           | 70.854.764,00          | 90.200.000           | 90.200.000            | 90.200.000            |
| MFIN-CDB                                      | 14.311.918           | (13.038.376,00)        | 1.273.542            | 1.273.542             | 1.273.542             |
| MFIN - CHINA EXIMBANK                         | 509.767.212          | (29.070.425,00)        | 480.696.787          | 480.696.787           | 480.696.787           |
| ECUADOR ESTRATEGICO                           | 6.038.299            | (1.127.472,00)         | 4.910.827            | 4.910.827             | 4.910.827             |
| CELEC-BIEES                                   | 33.864.199           | -                      | 33.864.199           | 33.864.199            | 33.864.199            |
| CELEC-ECSA                                    | 16.490.309           | 5.495.201,00           | 21.985.511           | 21.985.511            | 21.985.511            |
| CELEC-ROSEXIMBANK                             | 158.124.905          | (146.640.209,00)       | 11.484.695           | 11.484.695            | 11.484.695            |
| <b>Cuentas por cobrar</b>                     | <b>443.130.961</b>   | <b>297.730.275,00</b>  | <b>740.861.236</b>   | <b>370.275.461,00</b> | <b>368.815.652,00</b> |
| Transacciones relacionadas (galápagos y CNEL) | 7.666.807            | 36.732.551,00          | 44.399.357           | 44.399.357,00         | 42.939.548,00         |



|   |                      |                       |                      |                         |                         |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Recuperación de cartera(compensación)     | 61.859.619           | (6.205.828,00)        | 55.653.791           | -                       | -                       |
| Recuperación de cartera (años anteriores) | 43.025.687           | -                     | 43.025.687           | 10.457.036,00           | 10.457.036,00           |
| Recuperación IVA e IR (ej. anteriores)    | 50.747.003           | -                     | 50.747.003           | -                       | -                       |
| Recursos tramite (MEER, crédito ext.)     | 279.831.845          | (48.215.516,00)       | 231.616.330          | -                       | -                       |
| Cuenta por cobrar anticipos               | -                    | 315.419.068,00        | 315.419.068          | 315.419.068,00          | 315.419.068,00          |
| <b>Total, ingresos</b>                    | <b>2.490.032.394</b> | <b>265.658.493,00</b> | <b>2.755.690.887</b> | <b>2.385.105.112,00</b> | <b>2.349.018.467,00</b> |

Fuente: (Corporación Electrica del Ecuador CELEC EP, 2016)

Elaborado por: (Corporación Electrica del Ecuador CELEC EP, 2016)

3.3.1.2 PARTICIPACIÓN DE LAS CUENTAS DE INGRESOS

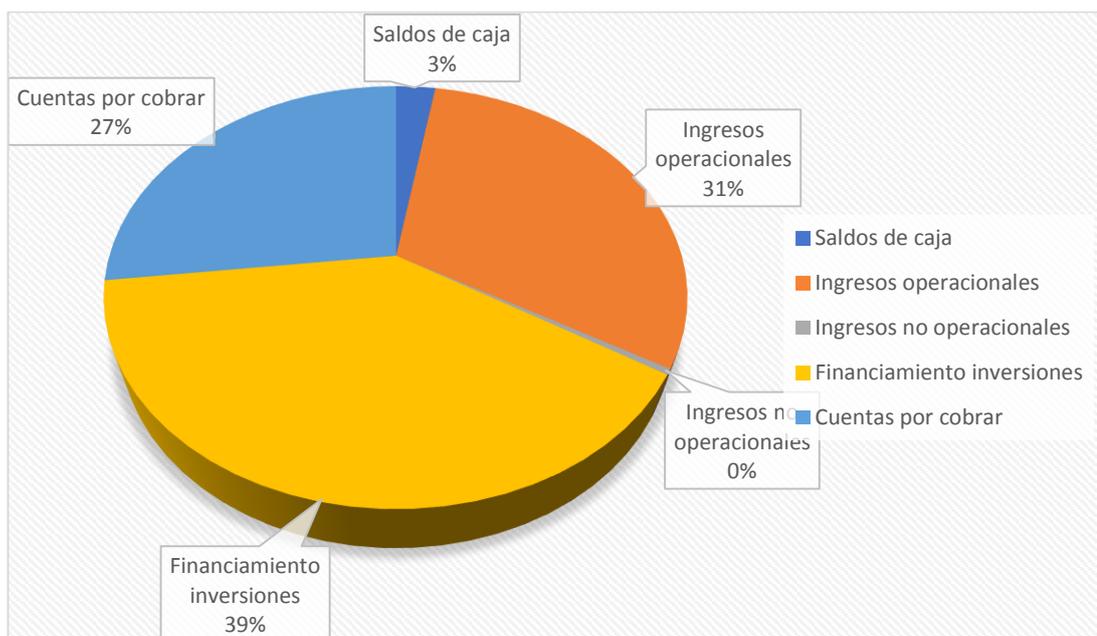
Tabla N°- 22 Participación de los Ingresos Codificados

| Denominación               | Codificado           | % Participación |
|----------------------------|----------------------|-----------------|
| Saldos de caja             | 72.216.595           | 2,62%           |
| Ingresos operacionales     | 847.670.939          | 30,76%          |
| Ingresos no operacionales  | 11.595.231           | 0,42%           |
| Financiamiento inversiones | 1.083.346.886        | 39,31%          |
| Cuentas por cobrar         | 740.861.236          | 26,88%          |
| <b>Total, Ingresos</b>     | <b>2.755.690.887</b> | <b>100,00%</b>  |

Fuente: (Corporación Electrica del Ecuador CELEC EP, 2016)

Elaborado por: Autor.

Gráfico N°- 3 Participación de los Ingresos Codificados



Fuente: (Corporación Electrica del Ecuador CELEC EP, 2016).

Elaborado por: Autor.

**3.3.1.3 EFICIENCIA DE LOS INGRESOS DEVENGADOS RESPECTO AL CODIFICADO**

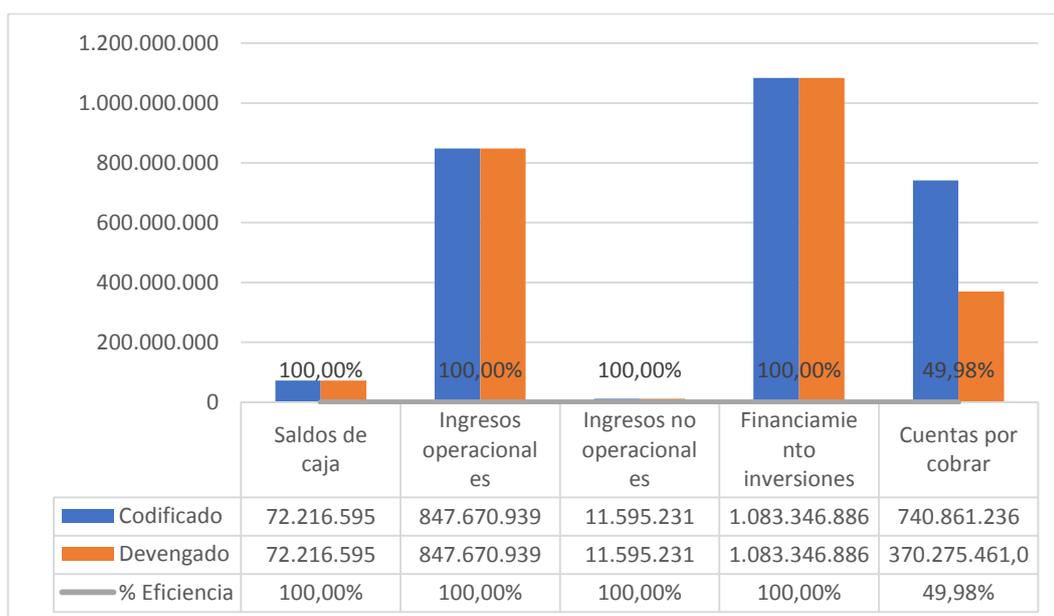
**Tabla N°- 23 Ingresos Devengados Respecto al Codificado**

| Denominación               | Codificado           | Devengado            | % Eficiencia  |
|----------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Saldos de caja             | 72.216.595           | 72.216.595           | 100,00%       |
| Ingresos operacionales     | 847.670.939          | 847.670.939          | 100,00%       |
| Ingresos no operacionales  | 11.595.231           | 11.595.231           | 100,00%       |
| Financiamiento inversiones | 1.083.346.886        | 1.083.346.886        | 100,00%       |
| Cuentas por cobrar         | 740.861.236          | 370.275.461,00       | 49,98%        |
| <b>Total, Ingresos</b>     | <b>2.755.690.887</b> | <b>2.385.105.112</b> | <b>86,55%</b> |

**Fuente:** (Corporación Electrica del Ecuador CELEC EP, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

**Gráfico N°- 4 Ingresos Devengados Respecto al Codificado**



**Fuente:** (Corporación Electrica del Ecuador CELEC EP, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

### 3.3.1.4 PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DEL DEVENGADO RESPECTO A LA ASIGNACIÓN INICIAL

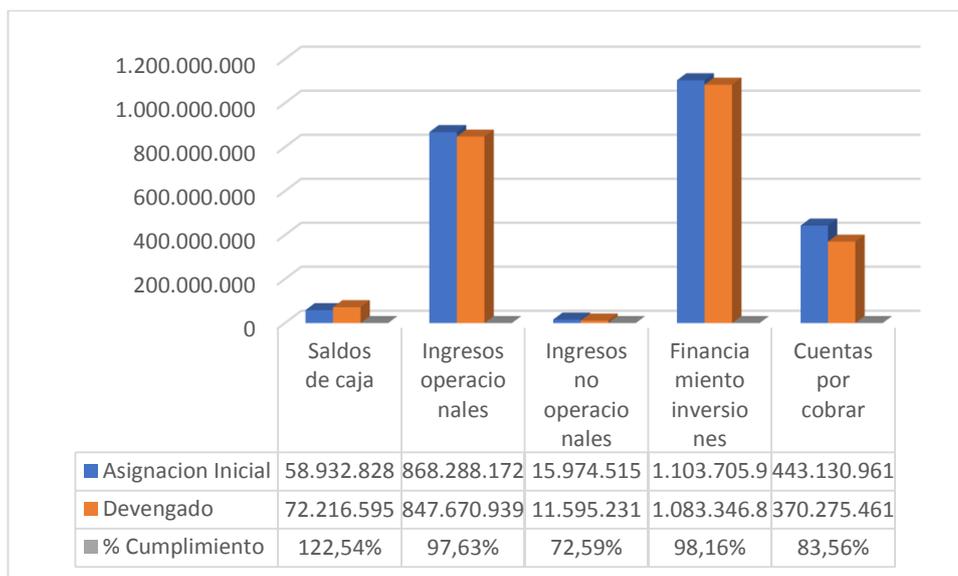
Tabla N°- 24 Ingresos Devengados respecto a la Asignación Inicial

| Denominación               | Asignación Inicial   | Devengado            | % Cumplimiento |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Saldos de caja             | 58.932.828           | 72.216.595           | 122,54%        |
| Ingresos operacionales     | 868.288.172          | 847.670.939          | 97,63%         |
| Ingresos no operacionales  | 15.974.515           | 11.595.231           | 72,59%         |
| Financiamiento inversiones | 1.103.705.918        | 1.083.346.886        | 98,16%         |
| Cuentas por cobrar         | 443.130.961          | 370.275.461,00       | 83,56%         |
| <b>Total, Ingresos</b>     | <b>2.490.032.394</b> | <b>2.385.105.112</b> | <b>95,79%</b>  |

Fuente: (Corporación Electrica del Ecuador CELEC EP, 2016)

Elaborado por: Autor.

Gráfico N°- 5 Ingresos Devengados respecto a la Asignación Inicial



Fuente: (Corporación Electrica del Ecuador CELEC EP, 2016)

Elaborado por: Autor.

3.3.1.5 EFICACIA EN EL COBRO

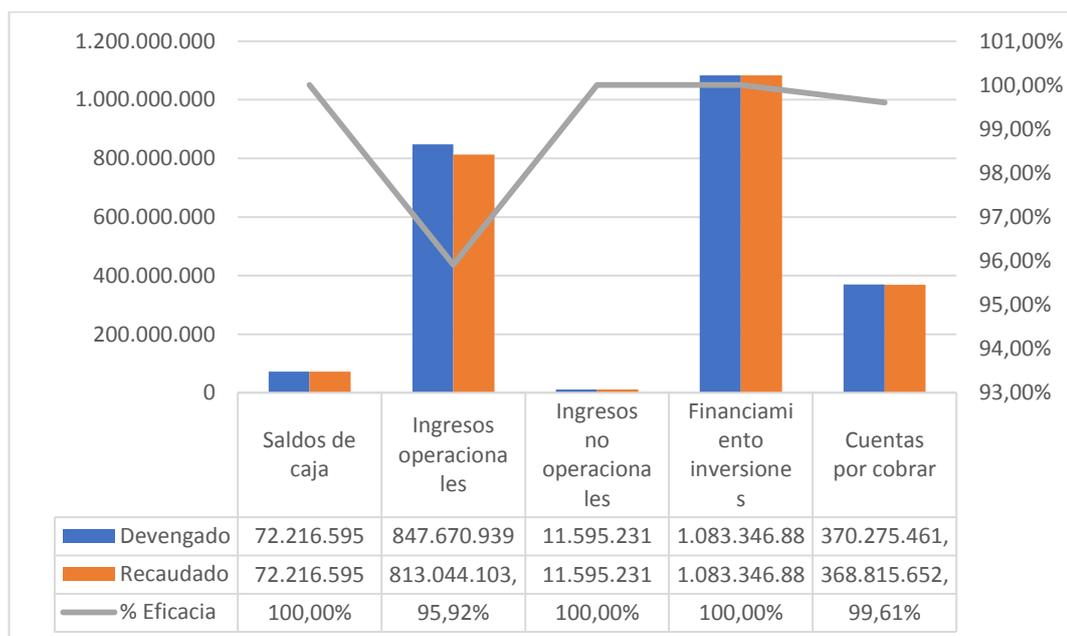
Tabla N°- 25 Eficacia en el recaudado Respecto al Devengado

| Denominación               | Devengado            | Recaudado            | % Eficacia    |
|----------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Saldos de caja             | 72.216.595           | 72.216.595           | 100,00%       |
| Ingresos operacionales     | 847.670.939          | 813.044.103,00       | 95,92%        |
| Ingresos no operacionales  | 11.595.231           | 11.595.231           | 100,00%       |
| Financiamiento inversiones | 1.083.346.886        | 1.083.346.886        | 100,00%       |
| Cuentas por cobrar         | 370.275.461,00       | 368.815.652,00       | 99,61%        |
| <b>Total, Ingresos</b>     | <b>2.385.105.112</b> | <b>2.349.018.467</b> | <b>98,49%</b> |

Fuente: (Corporación Electrica del Ecuador CELEC EP, 2016)

Elaborado por: Autor.

Gráfico N°- 6 Eficacia en el recaudado Respecto al Devengado



Fuente: (Corporación Electrica del Ecuador CELEC EP, 2016)

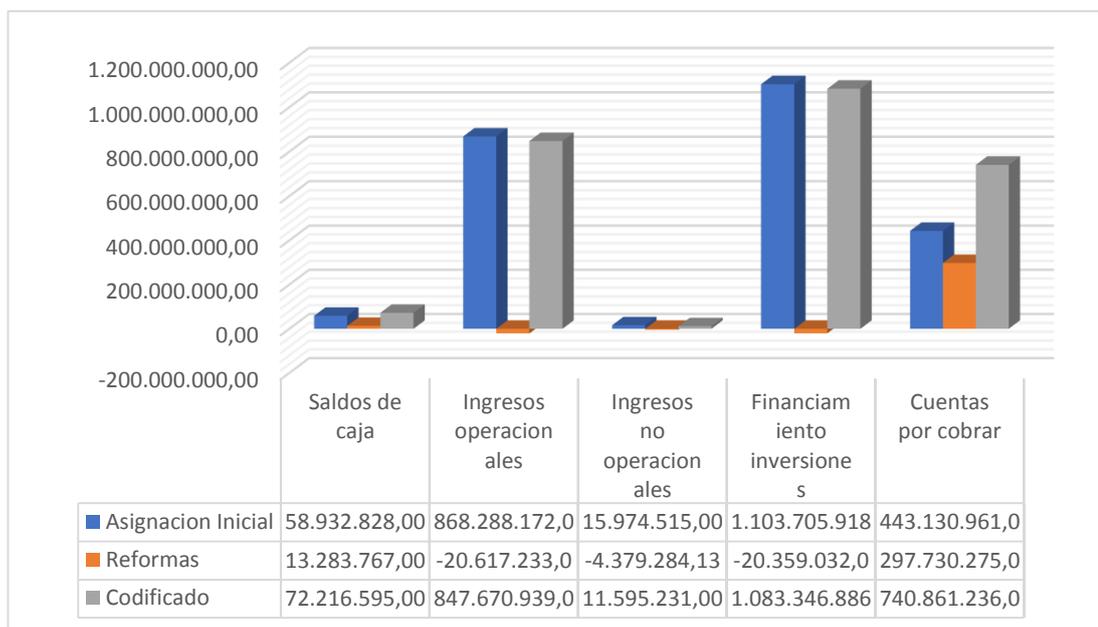
Elaborado por: Autor.

**3.3.1.6 REFORMA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS**
**Tabla N°- 26 Reforma presupuestaria de Ingresos**

| Denominación               | Asignación Inicial      | Reformas              | Codificado              | % Reformas |
|----------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|------------|
| Saldos de caja             | 58.932.828,00           | 13.283.767,00         | 72.216.595,00           | 23%        |
| Ingresos operacionales     | 868.288.172,00          | (20.617.233,00)       | 847.670.939,00          | (2%)       |
| Ingresos no operacionales  | 15.974.515,00           | (4.379.284,13)        | 11.595.231,00           | (27%)      |
| Financiamiento inversiones | 1.103.705.918,00        | (20.359.032,00)       | 1.083.346.886,00        | (2%)       |
| Cuentas por cobrar         | 443.130.961,00          | 297.730.275,00        | 740.861.236,00          | 67%        |
| <b>Total, Ingresos</b>     | <b>2.490.032.394,00</b> | <b>265.658.492,87</b> | <b>2.755.690.887,00</b> | <b>11%</b> |

**Fuente:** (Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

**Gráfico N°- 7 Reforma presupuestaria de Ingresos**

**Fuente:** (Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

En el año 2016 se realizó reformas que representan el 11% del total de presupuesto de ingresos, la misma que fue aprobada por el directorio de la Corporación a través de la resolución RD-013-2016 del 28 de diciembre de 2016.



Las cuentas por cobrar representan un incremento del 67% en relación a la asignación inicial, es necesario señalar dentro de las cuentas por cobrar están los anticipos, el cual no tuvo una asignación inicial, mediante la reforma aprobada tuvo un codificado de 289,574,902 USD y una liquidación presupuestaria del 108,92% que es el valor de 315,419,068 USD superior a lo codificado, anticipos que fueron para la administración, operación y mantenimiento, para la inversión en gestión operativa e inversiones del PAI, dado a esto se refleja el incremento en las cuentas por cobrar.

Los ingresos no operacionales tuvieron reformas que disminuyeron su codificado en el 27% de sus ingresos, a comentario de la Administración de Hidropaute se debe a que se excluyeron las multas por incumplimiento en los contratos y las garantías por fiel cumplimiento, al igual que tenían previsto reconocer un seguro por siniestro situación que no se dio en el 2016.

Por otro lado, saldos de caja presentan un incremento del 23% de su asignación inicial, incremento se da por los fideicomisos que mantienen y los bancos donde recibe las transferencias por medio del Banco Central para el cumplimiento de las obligaciones que mantienen las Unidades de Negocio.

Por último, los ingresos operacionales y de financiamiento de inversiones representaron reformas del 2% de su asignación inicial debido a reclasificaciones de los ingresos operacionales al pasivo como cuentas por pagar como son CNEL EP, la del buen vivir territorial y las de financiamiento que incremento su codificado se debe a las reclasificaciones de la cuenta recuperación de recursos MEER y valores adicionales transferidos por el MEER.



### 3.3.1.7 FUENTES Y USOS

En la siguiente tabla se presenta las fuentes de financiamiento y sus respectivos usos:

Tabla N°- 27 Fuentes y Usos 2016

| Fuentes                    |                         | Usos                  |                       |                         |                        |                       |                         |
|----------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Concepto                   | Total, fuentes          | Costos y gastos       |                       | Inversiones expansiones | Inversiones de calidad | Cuentas por pagar     | Total, usos             |
|                            |                         | Producción, operación | Gastos administración |                         |                        |                       |                         |
| Saldos de caja             | 58.932.828,00           |                       |                       |                         |                        | 58.932.828,00         | 58.932.828,00           |
| Ingresos operacionales     | 868.288.172,00          | 642.217.988,00        | 128.619.844,00        | 5.433.844,00            | 87.410.561,00          | 4.605.935,00          | 868.288.172,00          |
| Ingresos no operacionales  | 15.974.515,00           |                       |                       |                         |                        | 15.974.515,00         | 15.974.515,00           |
| Financiamiento inversiones | 1.103.705.918,00        |                       |                       | 1.103.705.918,00        |                        |                       | 1.103.705.918,00        |
| Cuentas por cobrar         | 443.130.961,00          |                       |                       |                         |                        | 443.130.961,00        | 443.130.961,00          |
| <b>Total</b>               | <b>2.490.032.394,00</b> | <b>642.217.988,00</b> | <b>128.619.844,00</b> | <b>1.109.139.762,00</b> | <b>87.410.561,00</b>   | <b>522.644.239,00</b> | <b>2.490.032.394,00</b> |

Fuente: (Corporación Electrica del Ecuador CELEC EP, 2016)

Elaborado por: (Corporación Electrica del Ecuador CELEC EP, 2016)



Como se puede observar con la facturación por venta de energía y transmisión se financian los costos de producción. Siendo esta la vértebra principal de la Corporación. Luego, se encuentra alimentados los proyectos de calidad como los gastos de administración con los ingresos operacionales. Luego están los proyectos de expansión que son recursos por la autogestión.

### 3.3.1.8 VALORES FACTURADOS Y RECAUDADOS

Según la (Agencia de Regulación y Control de Electricidad, 2017) “El total de energía vendida durante el 2016 fue 22.911,26 GWh por un monto de 988,66 MUSD”. De los cuales CELEC-Hidropaute vendió 6.851,61 GWh por un monto de 113.983.915,20 MUSD. Con un precio medio de 1,66 USD ¢/kWh.

Tabla N°- 28 Valores Facturados y Recaudados

| Unidad de Negocio | Energía vendida (GWh) | Valores (MUSD) | Valores recibidos (MUSD) | Recaudación (%) | Precio medio (USD ¢/kWh) |
|-------------------|-----------------------|----------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|
| CELEC-Hidropaute  | 6.851,61              | 113.98         | 108.18                   | 94,91           | 1,66                     |

**Fuente:** (Agencia de Regulación y Control de Electricidad, 2017)

**Elaboración:** (Agencia de Regulación y Control de Electricidad, 2017)

Las ventas de manera mensual se muestran de acuerdo al (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016), donde visualizamos que en el mes de agosto existe un aumento en la venta de energía por 11,00 MUSD.

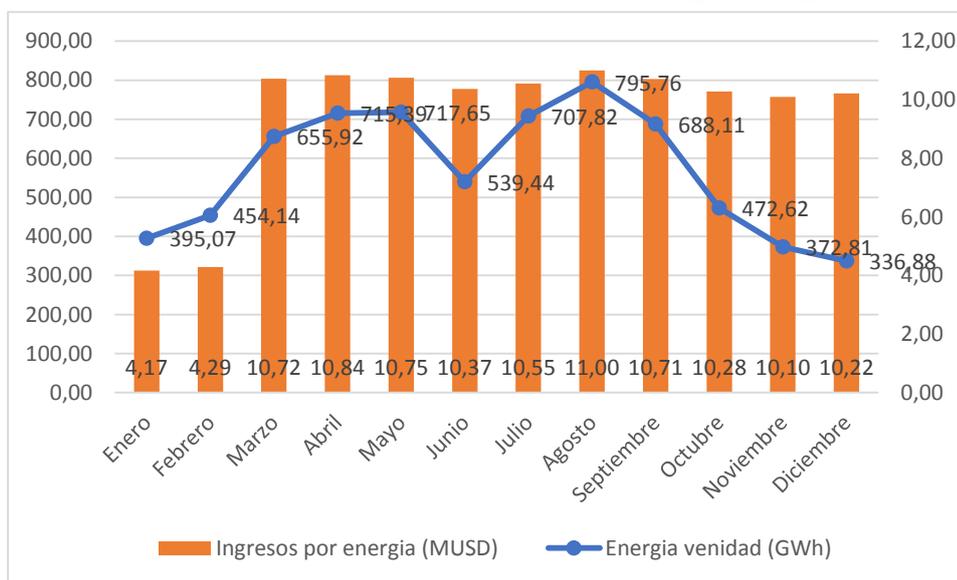
Tabla N°- 29 Ventas Mensuales de Energía e Ingresos

| Meses        | Energía vendida (GWh) | Ingresos por energía (MUSD) |
|--------------|-----------------------|-----------------------------|
| Enero        | 395,07                | 4,17                        |
| Febrero      | 454,14                | 4,29                        |
| Marzo        | 655,92                | 10,72                       |
| Abril        | 715,39                | 10,84                       |
| Mayo         | 717,65                | 10,75                       |
| Junio        | 539,44                | 10,37                       |
| Julio        | 707,82                | 10,55                       |
| Agosto       | 795,76                | 11,00                       |
| Septiembre   | 688,11                | 10,71                       |
| Octubre      | 472,62                | 10,28                       |
| Noviembre    | 372,81                | 10,10                       |
| Diciembre    | 336,88                | 10,22                       |
| <b>Total</b> | <b>6.851,61</b>       | <b>113,98</b>               |

Fuente: (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

Elaborado: (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

Gráfico N°- 8 Ventas Mensuales de Energía e Ingresos



Fuente: (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

Elaborado: (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)



Cabe indicar, la (Agencia de Regulación y Control de Electricidad, 2017) menciona que “Las transacciones reportadas mensualmente en el sistema SISDAT por concepto de venta de energía eléctrica pueden ser de tipo: contratos, transacciones de corto plazo y otros, esta última se refiere a contratos que no son liquidados por CENACE”. Por lo tanto, las ventas que se muestran en la tabla anterior por 113.983.915,20 MUSD en comparación con las ventas reportadas por CELEC-Hidropaute en sus Estados de Resultados de 114.121.736,60 MUSD dan como diferencia 137.821,45 MUSD. Esto se debe a la venta de energía por servicios del mercado ocasional.

### 3.3.1.9 VENTA DE ENERGÍA 2007 - 2016 DE CELEC-HIDROPAUTE

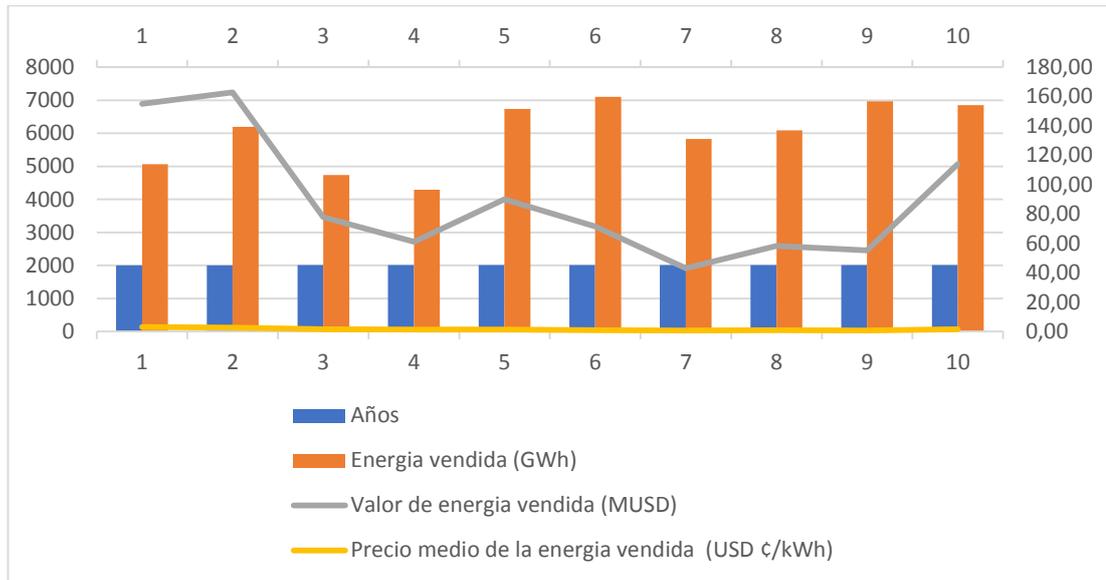
Tabla N°- 30 Venta de energía 2007 - 2016 de CELEC-Hidropaute

| Años | Energía vendida (GWh) | Valor de energía vendida (MUSD) | Precio medio de la energía vendida (USD ¢/kWh) |
|------|-----------------------|---------------------------------|--|
| 2007 | 5.070,70              | 155,19                          | 3,06   |
| 2008 | 6.198,30              | 162,88                          | 2,63   |
| 2009 | 4.737,89              | 77,97                           | 1,65   |
| 2010 | 4.296,97              | 61,09                           | 1,42   |
| 2011 | 6.737,44              | 90,08                           | 1,34   |
| 2012 | 7.100,45              | 71,54                           | 1,01   |
| 2013 | 5.830,68              | 43,19                           | 0,74   |
| 2014 | 6.094,77              | 58,41                           | 0,96   |
| 2015 | 6.971,29              | 55,2                            | 0,79   |
| 2016 | 6.851,61              | 113,98                          | 1,66   |

**Fuente:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

**Elaborado:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

Gráfico N°- 9 Venta de energía 2007 - 2016 de CELEC-Hidropaute



**Fuente:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

**Elaborado:** (Operador Nacional de Electricidad CENACE, 2016)

El incremento reflejado en las ventas se debe a que se incluye el componente de inversión en la anualidad de los costos fijos de las centrales de generación pública mediante resolución ARCONEL-005/16.

### 3.3.2 ANÁLISIS DE LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

En base a la cédula de gastos proporcionado por la entidad, realizamos los siguientes análisis en conjunto con gráficos para una mejor apreciación.

#### 3.3.2.1 DÉFICIT/SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO

- Al costo de operación, producción y mantenimiento

Tabla N°- 31 Déficit /Superávit Costos de Operación

| Año  | Fórmula                       | Resultado     |
|------|-------------------------------|---------------|
| 2015 | 55.351.840 – 29.036.469,98    | 26.315.370,02 |
| 2016 | 114.121.736,6 – 24.359.519,58 | 89.762.217,02 |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.



Luego de analizar los correspondientes periodos a este grupo, se demostró tener un superávit presupuestario, revelando así, que el año que mayor capital requirió para cubrir con los gastos realizados para las actividades, fue en el año 2016.

## ➤ Al gasto administrativo

**Tabla N°- 32 Déficit /Superávit Gastos Administrativos**

| Año  | Fórmula                      | Resultado      |
|------|------------------------------|----------------|
| 2015 | 55.351.840 – 7.315.525,46    | 48.036.314,54  |
| 2016 | 114.121.736,6 – 6.713.038,62 | 107.408.697,98 |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

A lo que corresponde a Gastos de Administración, queda demostrado, que ambos periodos constan con un superávit, estando el año 2016 como el medio que llego a necesitar más capital en relación al año 2015.

## ➤ A inversiones en gestión operativa

**Tabla N°- 33 Déficit /Superávit Gestión Operativa**

| Año  | Fórmula                     | Resultado      |
|------|-----------------------------|----------------|
| 2015 | 55.351.840 – 9.780.093,88   | 45.571.746,12  |
| 2016 | 114.121.736,6 – 9.082.724,6 | 105.039.012,00 |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

Con lo que respecta a Inversiones, da como resultado el tener superávit, siendo así, que el año 2015 fue el que empleo menos capital para la ejecución de sus actividades, y siendo todo lo contrario para el 2016 donde se ocupó más dinero.

➤ A Cédula de inversiones

Tabla N°- 34 Déficit /Superávit de Inversiones

| Año  | Fórmula                        | Resultado        |
|------|--------------------------------|------------------|
| 2015 | 55.351.840 – 192.606.662,83    | (137.254.822,83) |
| 2016 | 114.121.736,6 – 137.763.780,46 | (23.642.043,86)  |

Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.

Dentro de este grupo de inversiones y de acuerdo a sus periodos examinados, se tiene un déficit presupuestario, estando el año 2015 con un mayor grado de déficit que el año 2016. Esto se debe a que no fue posible abastecer con lo demandado para los diversos proyectos, dando como resultado el acudir a otras fuentes de financiamiento.

3.3.2.2 GASTOS DEL AÑO 2016

A continuación, con el presente grafico se detalla de forma breve el análisis de los diferentes gastos que conforman la cedula de presupuesto del 2016.

Gráfico N°- 10 Gastos del año 2016



Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.



El presupuesto está representado con las siguientes cuentas: la cédula de costos, operación y mantenimiento representa con el 51%; la cédula de gastos con el 8%; la cédula inversiones en gestión operativa con el 27%; la cédula de inversiones con el 14%; y por las cuentas por pagar que esta representa con el 0,00%; existiendo así, un incremento en el porcentaje de la cédula de costos, operación y mantenimiento, debido a que estos gastos han sido destinados para el desarrollo de programas enfocados para el continuo mejoramiento de los generadores hidroeléctricas; y al mismo tiempo, fue destinado para cubrir con todos los gastos que conlleva la realización de dicha actividad antes mencionada.

### 3.3.2.3 PARTICIPACIÓN DE LAS CUENTAS DE GASTO

Para el año 2016 se tiene que la participación de las cuentas de gastos codificados fue de \$ 262.546.632,58. Valor que es constituido por el presupuesto inicial más las reformas y modificaciones presupuestarias elaboradas durante la ejecución. Y en la siguiente tabla se puntualiza la distribución presupuestaria de los gastos codificados.

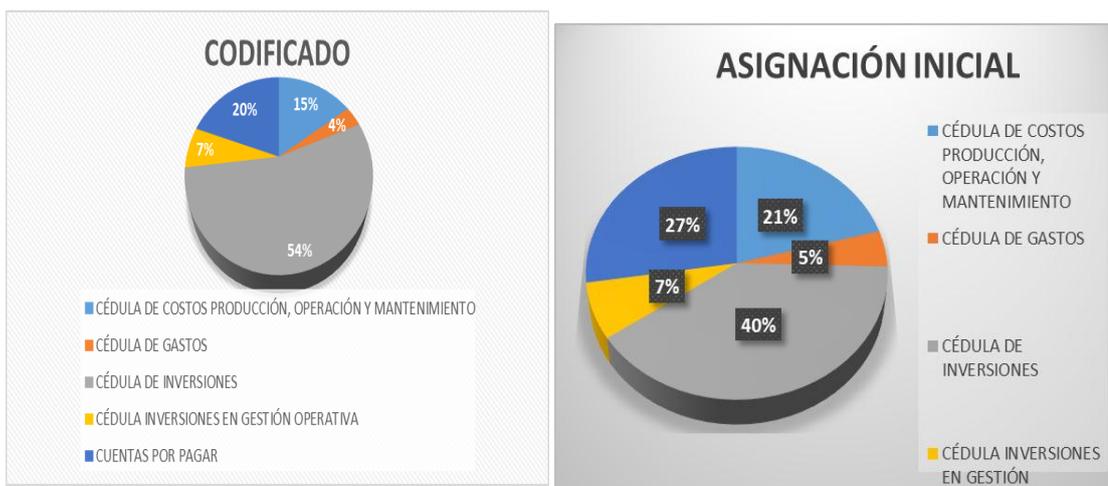
**Tabla N°- 35 Composición de los Gastos en el Presupuesto**

| Denominación                      | Asignación inicial    | % Asignación inicial | Codificado            | % Codificado |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| Costos, operación y mantenimiento | 39.714.645,49         | 20,81%               | 40.777.051,48         | 15,53%       |
| Gasto Administrativo              | 8.783.754,85          | 4,60%                | 9.303.389,12          | 3,54%        |
| Cédula de inversiones             | 76.253.906,81         | 39,95%               | 142.134.322,78        | 54,14%       |
| Inversiones en gestión operativa  | 13.713.692,90         | 7,19%                | 17.932.350,20         | 6,83%        |
| Cuentas por pagar                 | 52.399.519,00         | 27,45%               | 52.399.519,00         | 19,96%       |
| <b>Total, gastos</b>              | <b>190.865.519,05</b> | <b>100%</b>          | <b>262.546.632,58</b> | <b>100%</b>  |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

Gráfico N°- 11 Composición de los Gastos en el Presupuesto



Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.

### 3.3.2.4 PARTICIPACIÓN DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DEVENGADOS

- De la cédula de costos producción, operación y mantenimiento

Tabla N°- 36 Participación de Costos Producción, Operación Mantenimiento Devengados

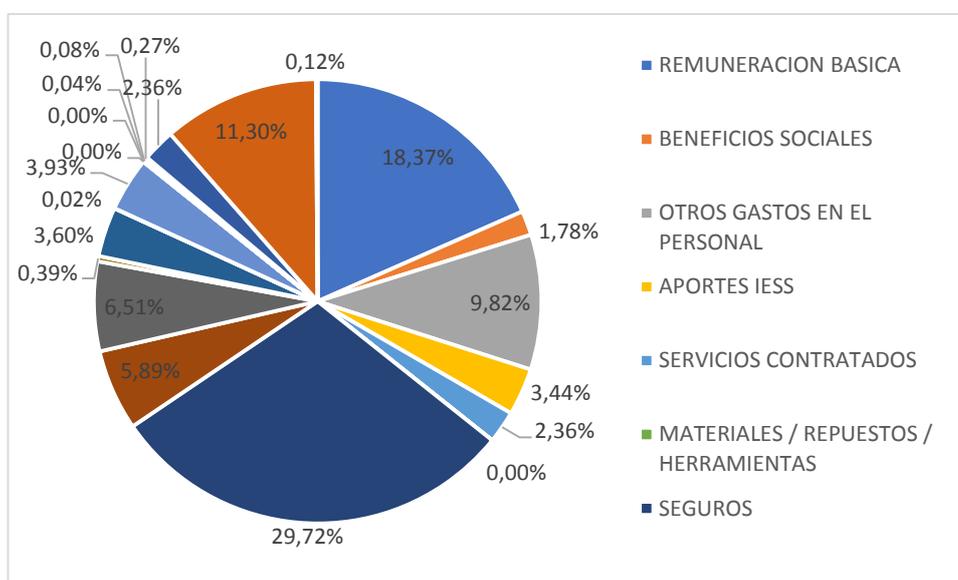
| Denominación                     | Devengado    | % Participación |
|----------------------------------|--------------|-----------------|
| Remuneración básica              | 4.474.596,00 | 18,37%          |
| Beneficios sociales              | 433.392,00   | 1,78%           |
| Otros gastos en el personal      | 2.392.367,00 | 9,82%           |
| Aportes IESS                     | 836.995,00   | 3,44%           |
| Servicios contratados            | 574.663,00   | 2,36%           |
| Seguros                          | 7.238.771,00 | 29,72%          |
| Servicios complementarios        | 1.435.899,00 | 5,89%           |
| Mantenimiento bienes y servicios | 1.586.693,00 | 6,51%           |
| Otros costos de producción       | 94.454,00    | 0,39%           |
| Gestión ambiental                | 875.756,00   | 3,60%           |
| Beneficio a la comunidad         | 4.788,00     | 0,02%           |
| Desarrollo territorial           | 956.678,00   | 3,93%           |
| Combustibles                     | 10,00        | 0,00%           |
| Químicos                         | 10.236,00    | 0,04%           |
| Lubricantes                      | 19.189,00    | 0,08%           |

|   |                      |                |
|---|----------------------|----------------|
| Otros insumos                                   | 65.924,00            | 0,27%          |
| Servicios contratados                           | 576.068,00           | 2,36%          |
| Materiales / repuestos / herramientas           | 2.753.130,00         | 11,30%         |
| Mitigación ambiental                            | 29.911,00            | 0,12%          |
| <b>Total, Costos, operación y mantenimiento</b> | <b>24.359.520,00</b> | <b>100,00%</b> |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

**Gráfico N°- 12 Participación de Costos Producción, Operación Mantenimiento Devengados**



**Fuente:** Cédula Presupuestaria de Gastos 2016.

**Elaborado por:** Autor.



## ➤ Cédula de gasto Administrativo

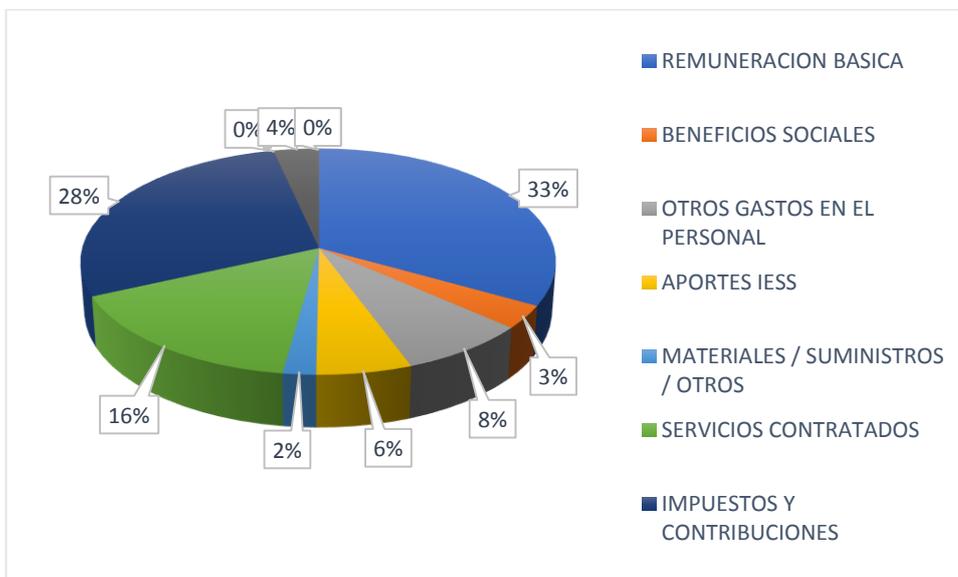
**Tabla N°- 37 Participación de los Gastos Administrativos Devengados**

| Denominación                       | Devengado           | % Participación |
|------------------------------------|---------------------|-----------------|
| Remuneración básica                | 2.223.529,00        | 33,12%          |
| Beneficios sociales                | 222.896,00          | 3,32%           |
| Otros gastos en el personal        | 533.513,00          | 7,95%           |
| Aportes IESS                       | 387.890,00          | 5,78%           |
| Materiales / suministros / otros   | 134.406,00          | 2,00%           |
| Servicios contratados              | 1.077.484,00        | 16,05%          |
| Impuestos y contribuciones         | 1.901.166,00        | 28,32%          |
| Multas operacionales               | 700,00              | 0,01%           |
| Gastos financieros operacionales   | 230.054,00          | 3,43%           |
| Gastos bancarios                   | 1.401,00            | 0,02%           |
| <b>Total, gasto administrativo</b> | <b>6.713.039,00</b> | <b>100,00%</b>  |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

Gráfico N°- 13 Participación de los Gastos Administrativos Devengados



Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.

➤ Inversiones en gestión operativa

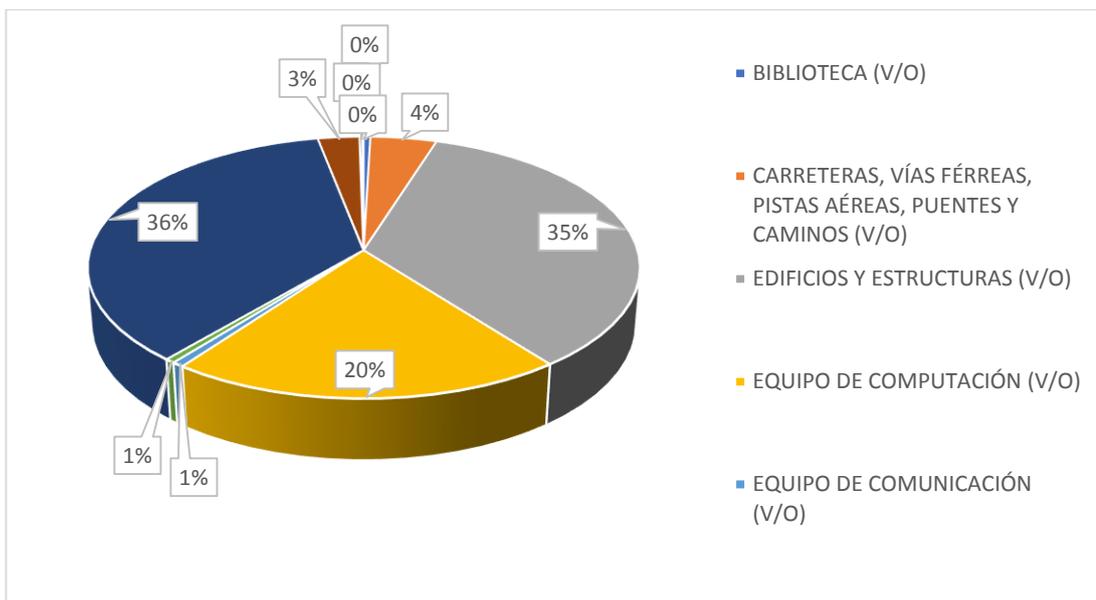
Tabla N°- 38 Participación de la Gestión Operativa Devengado

| Denominación   | Devengado           | % Participación |
|--|---------------------|-----------------|
| Biblioteca (v/o)   | 41.520,00           | 0,46%           |
| Carreteras, vías férreas, pistas aéreas, puentes y caminos | 399.827,00          | 4,40%           |
| Edificios y estructuras (v/o)                              | 3.154.193,00        | 34,73%          |
| Equipo de computación (v/o)                                | 1.859.200,00        | 20,47%          |
| Equipo de comunicación (v/o)                               | 56.198,00           | 0,62%           |
| Herramientas, equipo de taller (v/o)                       | 46.317,00           | 0,51%           |
| Instalaciones electromecánicas (v/o)                       | 3.250.231,00        | 35,78%          |
| Muebles/enseres/equipo oficina (v/o)                       | 250.802,00          | 2,76%           |
| Otros equipos de la centrales (v/o)                        | 15.903,00           | 0,18%           |
| Software (v/o)   | 8.533,00            | 0,09%           |
| <b>Total, inversiones en gestión operativa</b>             | <b>9.082.724,00</b> | <b>100,00%</b>  |

Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.

**Gráfico N°- 14 Participación de la Gestión Operativa Devengado**



**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

➤ **Cédula de inversiones**

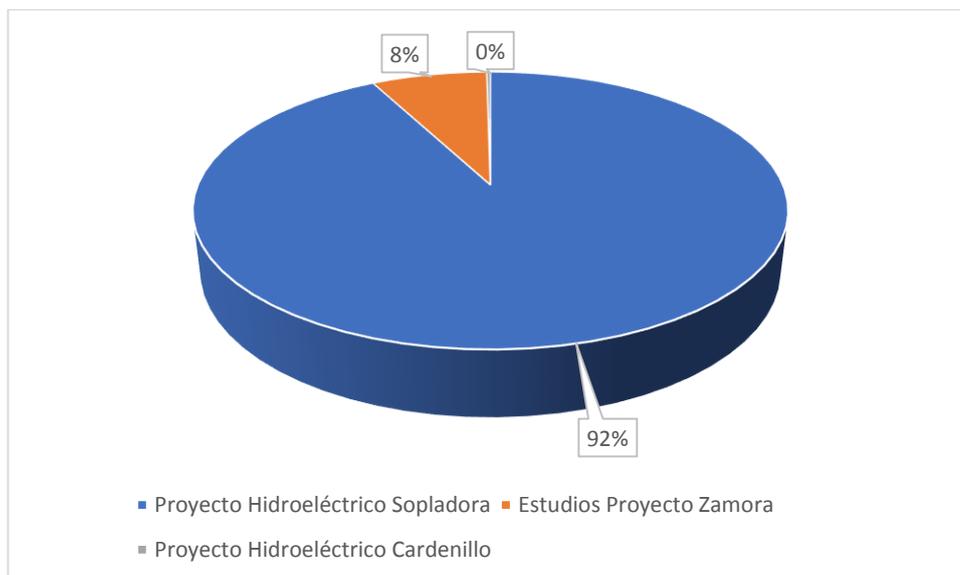
**Tabla N°- 39 Participación de los Gastos de Inversión**

| Denominación                        | Devengado             | % Participación |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Proyecto Hidroeléctrico Sopladora   | 127.114.094,00        | 92,27%          |
| Estudios Proyecto Zamora            | 10.323.117,00         | 7,49%           |
| Proyecto Hidroeléctrico Cardenillo  | 326.570,00            | 0,24%           |
| <b>Total, cédula de inversiones</b> | <b>137.763.781,00</b> | <b>100,00%</b>  |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

Gráfico N°- 15 Participación de los Gastos de Inversión



Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.

### 3.3.2.5 REFORMA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

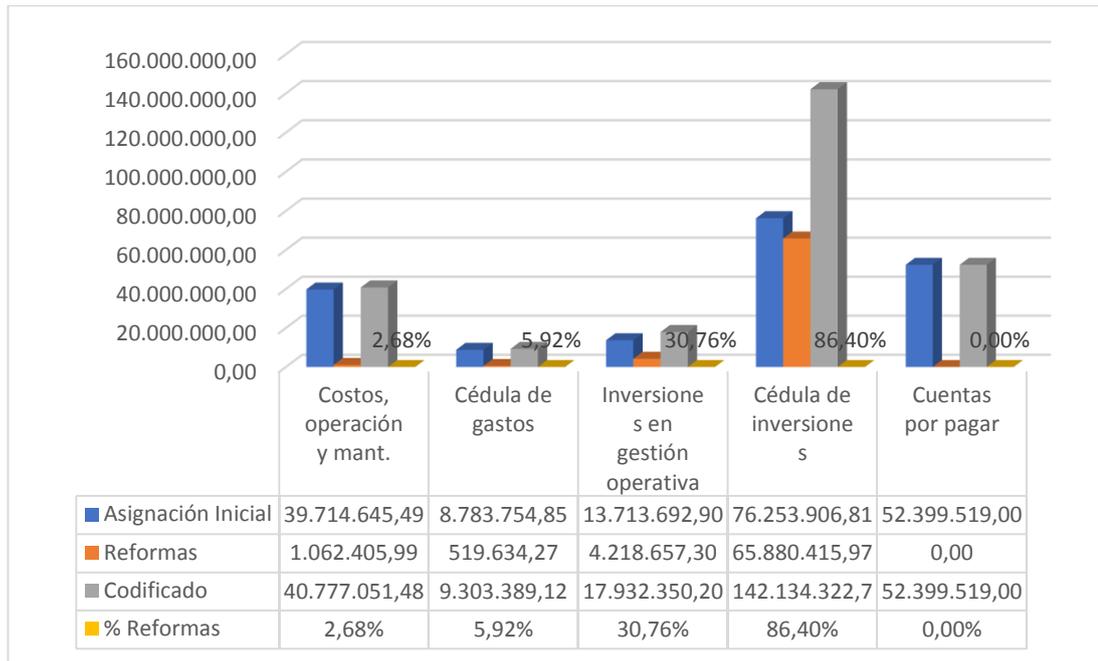
Tabla N°- 40 Reformas Presupuestarias de Gastos

| Denominación                     | Asignación Inicial    | Reformas             | Codificado            | % Reformas    |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| Costos, operación y Mant.        | 39.714.645,49         | 1.062.405,99         | 40.777.051,48         | 2,68%         |
| Gasto Administrativo             | 8.783.754,85          | 519.634,27           | 9.303.389,12          | 5,92%         |
| Inversiones en gestión operativa | 13.713.692,90         | 4.218.657,30         | 17.932.350,20         | 30,76%        |
| Cédula de inversiones            | 76.253.906,81         | 65.880.415,97        | 142.134.322,78        | 86,40%        |
| Cuentas por pagar                | 52.399.519,00         | 0,00                 | 52.399.519,00         | 0,00%         |
| <b>Total, Egresos</b>            | <b>190.865.519,05</b> | <b>71.681.113,53</b> | <b>262.546.632,58</b> | <b>37,56%</b> |

Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.

**Gráfico N°- 16 Reformas Presupuestarias de Gastos**



**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

### 3.3.2.6 Gastos Totales Devengados Respecto a la Asignación Inicial y Codificado

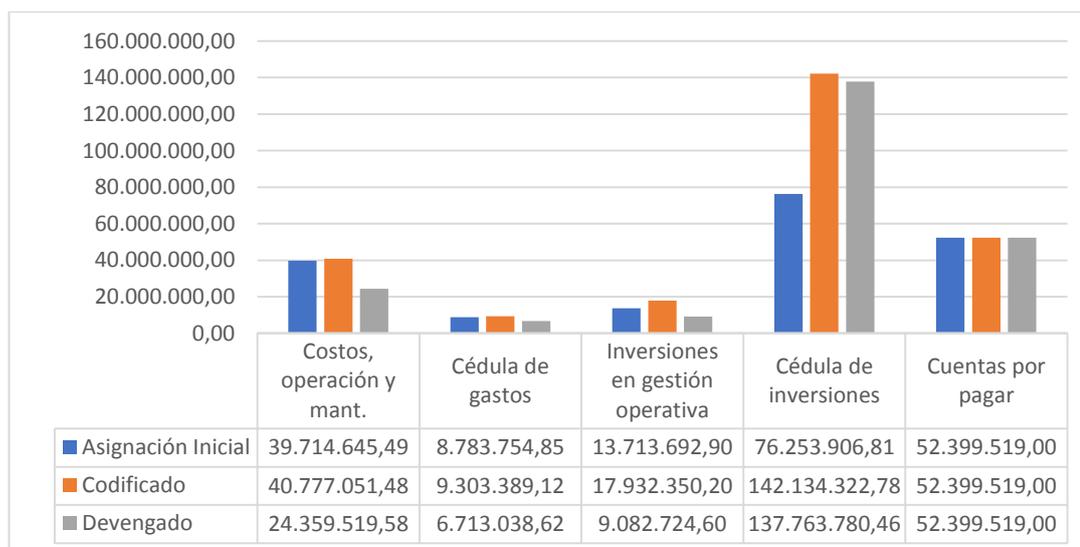
**Tabla N°- 41 Gastos Devengados Respecto a la Asignación Inicial y Codificado**

| Denominación                   | Asignación Inicial    | Codificado            | Devengado             | % Eficacia                     |                        |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------|
|                                |                       |                       |                       | Respecto la asignación inicial | Respecto al codificado |
| Costos, operación              | 39.714.645,49         | 40.777.051,48         | 24.359.519,58         | 61,34%                         | 59,74%                 |
| Gasto Administrativo           | 8.783.754,85          | 9.303.389,12          | 6.713.038,62          | 76,43%                         | 72,16%                 |
| Inversiones en gestión operat. | 13.713.692,90         | 17.932.350,20         | 9.082.724,60          | 66,23%                         | 50,65%                 |
| Cédula de inversiones          | 76.253.906,81         | 142.134.322,78        | 137.763.780,46        | 180,66%                        | 96,93%                 |
| Cuentas por pagar              | 52.399.519,00         | 52.399.519,00         | 52.399.519,00         | 100,00%                        | 100,00%                |
| <b>Total, Egresos</b>          | <b>190.865.519,05</b> | <b>262.546.632,58</b> | <b>230.318.582,26</b> | <b>120,67%</b>                 | <b>87,72%</b>          |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

**Gráfico N°- 17 Gastos Devengados Respecto a la Asignación Inicial y Codificado**



**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

**3.3.2.7 EVALUACIÓN DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS**
**➤ Eficiencia de costos de producción, operación y mantenimiento**
**Tabla N°- 42 Gastos Devengados de Costo de Producción respecto al Codificado**

| Denominación                        | Codificado   | Devengado    | % Eficiencia | Variación      |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Alimentación                        | 1.462.212,80 | 1.154.432,55 | 78,95%       | (307.780,25)   |
| Aporte patronal, IECE y SECAP.      | 779.076,18   | 491.146,47   | 63,04%       | (287.929,71)   |
| Capacitación                        | 201.154,94   | 18.325,66    | 9,11%        | (182.829,28)   |
| Centro de copiado                   | 13.086,18    | 9.231,16     | 70,54%       | (3.855,02)     |
| Combustible/mantenimiento           | 600,00       | 10,00        | 1,67%        | (590,00)       |
| Combustible/vehículos               | 144.189,30   | 117.989,77   | 81,83%       | (26.199,53)    |
| Compensación costo/geográfico       | 737.090,60   | 453.699,90   | 61,55%       | (283.390,70)   |
| Costo desarrollo territorial        | 3.988.328,73 | 956.678,01   | 23,99%       | (3.031.650,72) |
| Costo gestión ambiental             | 2.069.273,13 | 875.756,46   | 42,32%       | (1.193.516,67) |
| Costos caja chica                   | 12.029,96    | 2.033,23     | 16,90%       | (9.996,73)     |
| Décimo cuarto sueldo                | 104.659,86   | 66.543,39    | 63,58%       | (38.116,47)    |
| Décimo tercer sueldo                | 590.568,85   | 357.480,99   | 60,53%       | (233.087,86)   |
| Deducibles seguros                  | 67.409,92    | 1.654,62     | 2,45%        | (65.755,30)    |
| Desahucio                           | 51.357,23    | 2.040,16     | 3,97%        | (49.317,07)    |
| Desahucio (cost.mant)               | 4.933,68     | 2.326,54     | 47,16%       | (2.607,14)     |
| Dragado de la presa                 | 1.084.063,94 | 546.422,67   | 50,41%       | (537.641,27)   |
| Energía eléctrica                   | 76.799,96    | 65.923,99    | 85,84%       | (10.875,97)    |
| Fondo de reserva                    | 581.663,52   | 345.848,79   | 59,46%       | (235.814,73)   |
| Gasto consultorías                  | 899.760,03   | 187.842,44   | 20,88%       | (711.917,59)   |
| Gastos honorarios                   | 9.250,00     | 8.927,23     | 96,51%       | (322,77)       |
| Gastos por servicios aduaneros      | 7.565,91     | 1.299,94     | 17,18%       | (6.265,97)     |
| Herramientas                        | 160.693,67   | 21.460,23    | 13,35%       | (139.233,44)   |
| Horas extras                        | 340.491,01   | 238.788,90   | 70,13%       | (101.702,11)   |
| Impresiones/ publicaciones/         | 2.950,50     | 1.509,90     | 51,17%       | (1.440,60)     |
| Impuestos/tasas/contribuciones      | 9.752,00     | 9.048,31     | 92,78%       | (703,69)       |
| Indemnización laboral               | 208.018,74   | 0,00         | 0,00%        | (208.018,74)   |
| Limpieza y alojamiento              | 891.325,40   | 710.084,01   | 79,67%       | (181.241,39)   |
| Lubricantes                         | 23.677,72    | 19.189,39    | 81,04%       | (4.488,33)     |
| Manejo de la cuenca                 | 78.873,06    | 29.910,58    | 37,92%       | (48.962,48)    |
| Mantenimient. de instalaciones y E. | 1.816.485,33 | 502.860,59   | 27,68%       | (1.313.624,74) |
| Mantenimiento equipos menores       | 316.680,10   | 109.053,00   | 34,44%       | (207.627,10)   |
| Mantenimiento mayor                 | 672.000,00   | 574.662,60   | 85,52%       | (97.337,40)    |
| Mantenimiento menor                 | 480.664,61   | 268.945,77   | 55,95%       | (211.718,84)   |

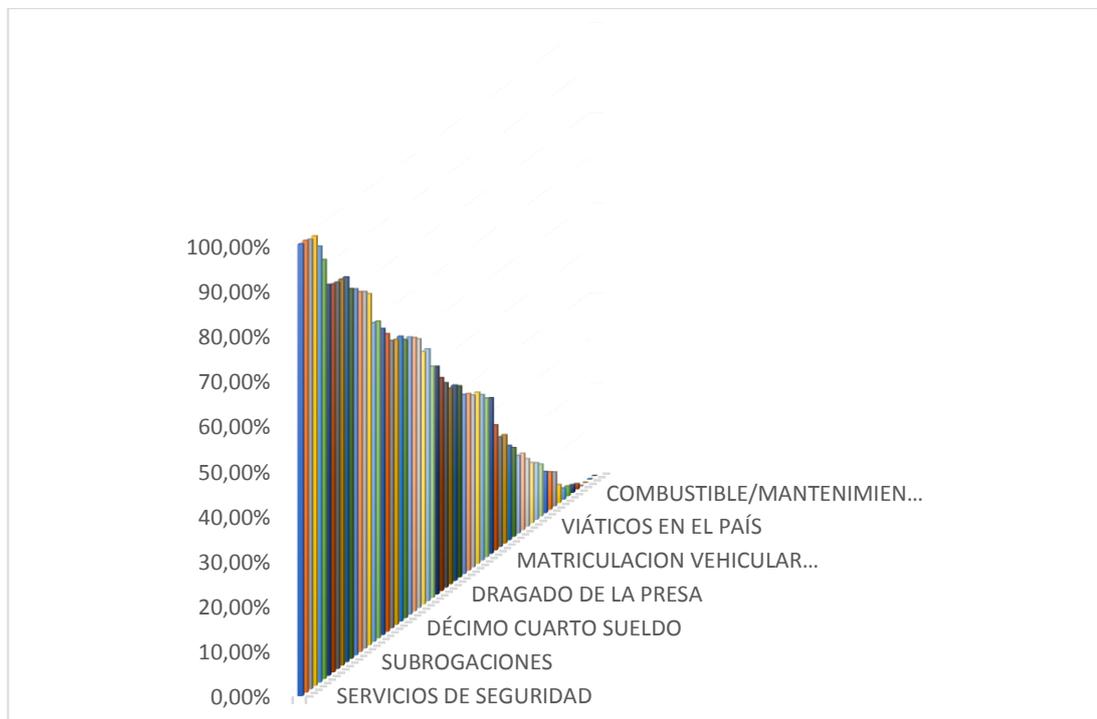


|   |                      |                      |               |                        |
|---|----------------------|----------------------|---------------|------------------------|
| Mantenimiento menor central                     | 5.014,00             | 0,00                 | 0,00%         | (5.014,00)             |
| Mantenimiento vehículos                         | 234.925,98           | 56.978,83            | 24,25%        | (177.947,15)           |
| Mantenimiento vías internas                     | 33.152,08            | 33.151,63            | 100,00%       | (0,45)                 |
| Materiales de oficina                           | 13.663,18            | 5.345,68             | 39,12%        | (8.317,50)             |
| Matriculación vehicular y costo                 | 33.999,84            | 12.454,08            | 36,63%        | (21.545,76)            |
| Pasajes aéreos exterior                         | 60.242,75            | 7.562,00             | 12,55%        | (52.680,75)            |
| Pasajes aéreos país                             | 63.927,34            | 5.296,70             | 8,29%         | (58.630,64)            |
| Químicos  | 23.678,86            | 10.236,19            | 43,23%        | (13.442,67)            |
| Relaciones comunitarias                         | 43.450,14            | 0,00                 | 0,00%         | (43.450,14)            |
| Repuestos y accesorios                          | 3.928.662,49         | 2.477.837,26         | 63,07%        | (1.450.825,23)         |
| Repuestos/materiales y accesorios               | 722.531,06           | 253.832,27           | 35,13%        | (468.698,79)           |
| Repuestos/materiales de vehículos               | 404.971,87           | 314.802,40           | 77,73%        | (90.169,47)            |
| Responsabilidad social                          | 407.856,77           | 4.788,00             | 1,17%         | (403.068,77)           |
| Ropa de trabajo/implementos                     | 151.992,32           | 84.781,95            | 55,78%        | (67.210,37)            |
| Salud ocupacional/medicinas/prod.               | 256.635,42           | 111.162,91           | 43,32%        | (145.472,51)           |
| Seguridad industrial                            | 167.230,93           | 19.265,72            | 11,52%        | (147.965,21)           |
| Seguro de vida                                  | 138.314,87           | 62.579,25            | 45,24%        | (75.735,62)            |
| Seguros   | 7.271.776,93         | 7.237.116,28         | 99,52%        | (34.660,65)            |
| Servicio de flete y transporte                  | 6.783,04             | 6.751,08             | 99,53%        | (31,96)                |
| Servicios de seguridad                          | 725.814,72           | 725.814,58           | 100,00%       | (0,14)                 |
| Subrogaciones                                   | 122.970,50           | 104.766,97           | 85,20%        | (18.203,53)            |
| Subsidio antigüedad                             | 54.439,39            | 47.100,64            | 86,52%        | (7.338,75)             |
| Subsidio familiar                               | 12.836,32            | 10.969,02            | 85,45%        | (1.867,30)             |
| Subsistencias en el exterior                    | 1.320,00             | 259,56               | 19,66%        | (1.060,44)             |
| Subsistencias en el país                        | 3.878,00             | 1.474,67             | 38,03%        | (2.403,33)             |
| Sueldos   | 5.896.456,71         | 3.619.270,13         | 61,38%        | (2.277.186,58)         |
| Tec.de información/comunicación                 | 85.859,18            | 0,00                 | 0,00%         | (85.859,18)            |
| Telecomunicaciones                              | 1.569,12             | 1.063,62             | 67,78%        | (505,50)               |
| Telecomunicaciones                              | 106.469,98           | 42.238,31            | 39,67%        | (64.231,67)            |
| Transporte de personal                          | 1.394.887,35         | 919.004,53           | 65,88%        | (475.882,82)           |
| Vacaciones                                      | 232.260,02           | 5.001,12             | 2,15%         | (227.258,90)           |
| Viáticos en el exterior                         | 199.337,60           | 15.003,63            | 7,53%         | (184.333,97)           |
| Viáticos en el país                             | 83.455,86            | 12.483,32            | 14,96%        | (70.972,54)            |
| <b>Total, Costos, operación y mantenimiento</b> | <b>40.777.051,48</b> | <b>24.359.519,58</b> | <b>59,74%</b> | <b>(16.417.531,90)</b> |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

**Gráfico N°- 18 Gastos Devengados de Costo de Producción respecto al Codificado**



**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

➤ **Eficiencia en gasto de Administración**

**Tabla N°- 43 Gastos Devengados del Gasto de Administración respecto al Codificado**

| Denominación                  | Codificado   | Devengado    | % Eficiencia | Variación   |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Sueldos                       | 2.095.496,74 | 2.022.351,81 | 96,51%       | (73.144,93) |
| Horas extras                  | 41.971,40    | 31.063,37    | 74,01%       | (10.908,03) |
| Subrogaciones                 | 152.307,84   | 95.132,49    | 62,46%       | (57.175,35) |
| Compensación costo/geográfico | 50.000,00    | 49.010,00    | 98,02%       | (990,00)    |
| Subsidio familiar             | 3.836,45     | 3.498,96     | 91,20%       | (337,49)    |
| Subsidio antigüedad           | 23.063,23    | 22.472,06    | 97,44%       | (591,17)    |
| Décimo tercer sueldo          | 182.382,95   | 176.503,92   | 96,78%       | (5.879,03)  |
| Décimo cuarto sueldo          | 31.856,79    | 31.773,99    | 99,74%       | (82,80)     |
| Vacaciones                    | 53.310,75    | 14.618,46    | 27,42%       | (38.692,29) |
| Desahucio (gto.adm/vtas oper) | 74.502,71    | 0,00         | 0,00%        | (74.502,71) |
| Viáticos en el país           | 54.553,33    | 16.451,25    | 30,16%       | (38.102,08) |
| Viáticos en el exterior       | 38.553,84    | 22.449,65    | 58,23%       | (16.104,19) |



## UNIVERSIDAD DE CUENCA

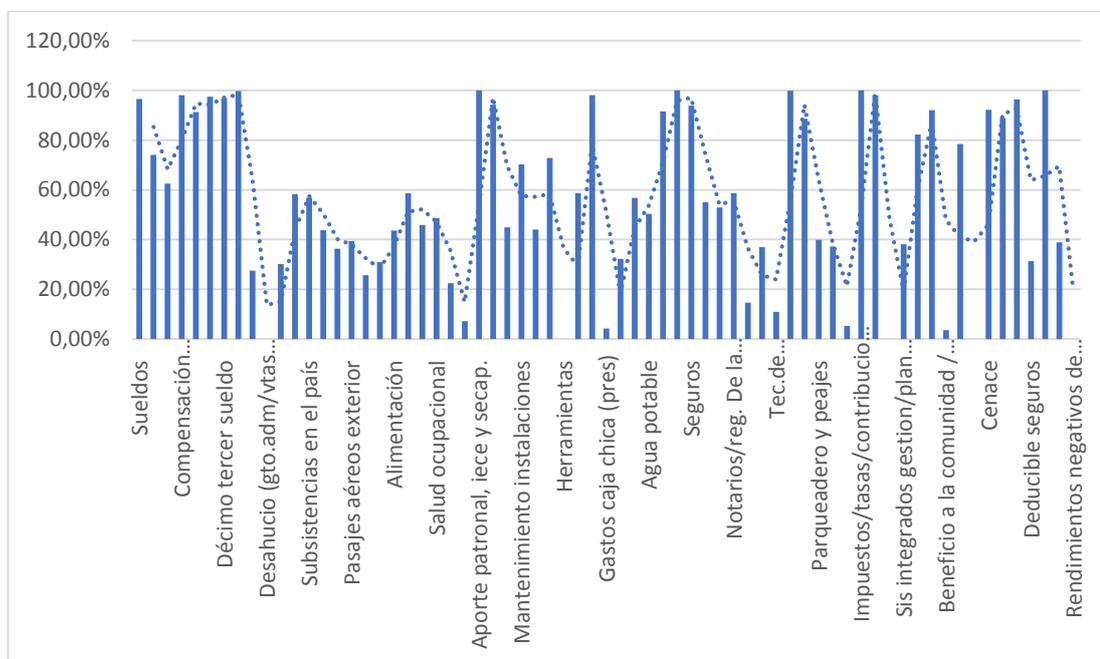
|  |            |            |         |              |
|--|------------|------------|---------|--------------|
| Subsistencias en el país                       | 4.650,00   | 2.638,68   | 56,75%  | (2.011,32)   |
| Subsistencias en el exterior                   | 480,00     | 210,24     | 43,80%  | (269,76)     |
| Pasajes aéreos país                            | 46.724,97  | 16.964,02  | 36,31%  | (29.760,95)  |
| Pasajes aéreos exterior                        | 28.724,97  | 11.336,66  | 39,47%  | (17.388,31)  |
| Transporte                                     | 447.892,85 | 114.997,51 | 25,68%  | (332.895,34) |
| Capacitación                                   | 100.095,32 | 30.986,90  | 30,96%  | (69.108,42)  |
| Alimentación                                   | 256.276,29 | 111.911,95 | 43,67%  | (144.364,34) |
| Ropa de trabajo/implementos                    | 125.920,64 | 73.836,30  | 58,64%  | (52.084,34)  |
| Seguro de vida                                 | 103.574,81 | 47.416,94  | 45,78%  | (56.157,87)  |
| Salud ocupacional                              | 131.055,74 | 63.686,73  | 48,60%  | (67.369,01)  |
| Afiliaciones/suscripciones                     | 91.661,12  | 20.590,15  | 22,46%  | (71.070,97)  |
| Pasajes movilización terrestre v/s             | 500,00     | 36,00      | 7,20%   | (464,00)     |
| Aporte patronal, IECE y SECAP.                 | 215.074,02 | 215.074,02 | 100,00% | 0,00         |
| Fondo de reserva                               | 183.417,71 | 172.815,65 | 94,22%  | (10.602,06)  |
| Combustible para vehículos/generador           | 91.832,48  | 41.311,06  | 44,99%  | (50.521,42)  |
| Mantenimiento instalaciones                    | 49.257,48  | 34.603,97  | 70,25%  | (14.653,51)  |
| Mantenimiento vehículos                        | 157.656,03 | 69.366,99  | 44,00%  | (88.289,04)  |
| Repuestos/materiales y accesorios              | 56.092,25  | 40.812,18  | 72,76%  | (15.280,07)  |
| Herramientas                                   | 2.487,74   | 0,00       | 0,00%   | (2.487,74)   |
| Materiales y suministros de oficina            | 25.776,82  | 15.107,77  | 58,61%  | (10.669,05)  |
| Impresiones/revistas/periódicos                | 37.920,50  | 37.175,07  | 98,03%  | (745,43)     |
| Gastos caja chica (pres)                       | 5.900,00   | 252,22     | 4,27%   | (5.647,78)   |
| Arriendo de inmuebles                          | 43.296,00  | 13.940,82  | 32,20%  | (29.355,18)  |
| Energía eléctrica                              | 44.500,00  | 25.263,38  | 56,77%  | (19.236,62)  |
| Agua potable                                   | 11.200,08  | 5.631,00   | 50,28%  | (5.569,08)   |
| Telecomunicaciones                             | 92.319,14  | 84.501,59  | 91,53%  | (7.817,55)   |
| Servicios de seguridad                         | 51.843,98  | 51.843,98  | 100,00% | 0,00         |
| Seguros  | 29.464,38  | 27.645,04  | 93,83%  | (1.819,34)   |
| Gastos de gestión                              | 377.139,39 | 207.544,73 | 55,03%  | (169.594,66) |
| Servicio de limpieza                           | 180.506,21 | 95.455,52  | 52,88%  | (85.050,69)  |
| Notarios/reg. De la propiedad/mercantiles      | 6.610,00   | 3.876,39   | 58,64%  | (2.733,61)   |
| Correos y correspondencia                      | 16.800,00  | 2.452,01   | 14,60%  | (14.347,99)  |
| Suscripciones                                  | 20.288,64  | 7.508,64   | 37,01%  | (12.780,00)  |
| Tec.de información/comunicación y relacionados | 81.741,52  | 8.910,62   | 10,90%  | (72.830,90)  |
| Practicas/pasantías estudiantiles              | 41.000,00  | 40.955,40  | 99,89%  | (44,60)      |
| Centro de copiado                              | 20.384,47  | 18.047,56  | 88,54%  | (2.336,91)   |
| Parqueadero y peajes                           | 2.240,00   | 893,09     | 39,87%  | (1.346,91)   |
| Matriculación vehicular                        | 17.879,96  | 6.667,67   | 37,29%  | (11.212,29)  |
| Mant. Equipos menores                          | 125.061,42 | 6.652,89   | 5,32%   | (118.408,53) |
| Impuestos/tasas/contribuciones                 | 60.853,08  | 60.851,53  | 100,00% | (1,55)       |

|  |                     |                     |               |                       |
|--|---------------------|---------------------|---------------|-----------------------|
| Honorarios/contrato eventual               | 20.457,60           | 20.042,92           | 97,97%        | (414,68)              |
| Seguridad industrial                       | 17.276,66           | 0,00                | 0,00%         | (17.276,66)           |
| Sis. integrados gestión/plan estratégic    | 194.910,52          | 74.425,58           | 38,18%        | (120.484,94)          |
| Gasto consultorías                         | 228.338,23          | 187.824,23          | 82,26%        | (40.514,00)           |
| Gasto gestión ambiental                    | 88.688,21           | 81.651,22           | 92,07%        | (7.036,99)            |
| Beneficio a la comunidad                   | 42.026,53           | 1.526,28            | 3,63%         | (40.500,25)           |
| Contraloría general del estado             | 1.866.234,32        | 1.464.046,17        | 78,45%        | (402.188,15)          |
| ACONEL                                     | 16.499,75           | 0,00                | 0,00%         | (16.499,75)           |
| CENACE                                     | 293.714,00          | 270.488,40          | 92,09%        | (23.225,60)           |
| ECUACIER                                   | 21.394,00           | 18.992,72           | 88,78%        | (2.401,28)            |
| SENAGUA                                    | 90.000,00           | 86.787,07           | 96,43%        | (3.212,93)            |
| Deducible seguros                          | 2.235,01            | 700,00              | 31,32%        | (1.535,01)            |
| Comisiones bancarias                       | 230.054,25          | 230.054,25          | 100,00%       | 0,00                  |
| Gastos bancarios                           | 3.600,00            | 1.400,95            | 38,92%        | (2.199,05)            |
| Rendimientos negativos de los fideicomisos | 24,00               | 0,00                | 0,00%         | (24,00)               |
| <b>Total, gasto de administración</b>      | <b>9.303.389,12</b> | <b>6.713.038,62</b> | <b>72,16%</b> | <b>(2.590.350,50)</b> |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

**Gráfico N°- 19 Gastos Devengados del Gasto de Administración respecto al Codificado**



**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

➤ **Eficiencia en Inversiones de gestión operativa**

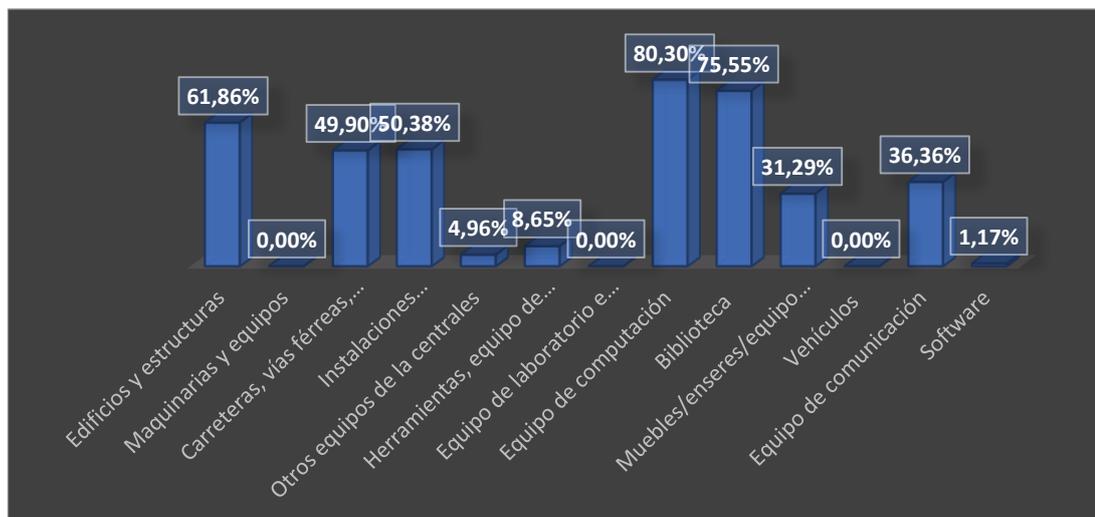
**Tabla N°- 44 Gastos Devengados de Inversiones de Gestión Operativa respecto al Codificado**

| Denominación   | Codificado           | Devengado           | % Eficiencia  | Variación             |
|--|----------------------|---------------------|---------------|-----------------------|
| Edificios y estructuras                                    | 5.099.044,86         | 3.154.193,27        | 61,86%        | (1.944.851,59)        |
| Maquinarias y equipos                                      | 68.027,62            | 0,00                | 0,00%         | (68.027,62)           |
| Carreteras, vías férreas, pistas aéreas, puentes y caminos | 801.194,79           | 399.827,25          | 49,90%        | (401.367,54)          |
| Instalaciones electromecánicas                             | 6.451.268,98         | 3.250.231,20        | 50,38%        | (3.201.037,78)        |
| Otros equipos de la centrales                              | 320.703,15           | 15.903,00           | 4,96%         | (304.800,15)          |
| Herramientas, equipo de taller                             | 535.240,11           | 46.316,97           | 8,65%         | (488.923,14)          |
| Equipo de laboratorio e ingeniería                         | 230.868,00           | 0,00                | 0,00%         | (230.868,00)          |
| Equipo de computación                                      | 2.315.355,01         | 1.859.199,86        | 80,30%        | (456.155,15)          |
| Biblioteca   | 54.960,00            | 41.520,00           | 75,55%        | (13.440,00)           |
| Muebles/enseres/equipo oficina                             | 801.616,59           | 250.802,14          | 31,29%        | (550.814,45)          |
| Vehículos  | 372.000,00           | 0,00                | 0,00%         | (372.000,00)          |
| Equipo de comunicación                                     | 154.571,00           | 56.197,98           | 36,36%        | (98.373,02)           |
| Software   | 727.500,09           | 8.532,93            | 1,17%         | (718.967,16)          |
| <b>Total, inversiones en gestión operativa</b>             | <b>17.932.350,20</b> | <b>9.082.724,60</b> | <b>50,65%</b> | <b>(8.849.625,60)</b> |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

**Gráfico N°- 20 Gastos Devengados de Inversiones de Gestión Operativa respecto al Codificado**



**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)



Elaborado por: Autor.

➤ Eficiencia en Inversiones PAI

Tabla N°- 45 Gastos Devengados de Inversiones PAI respecto al Codificado

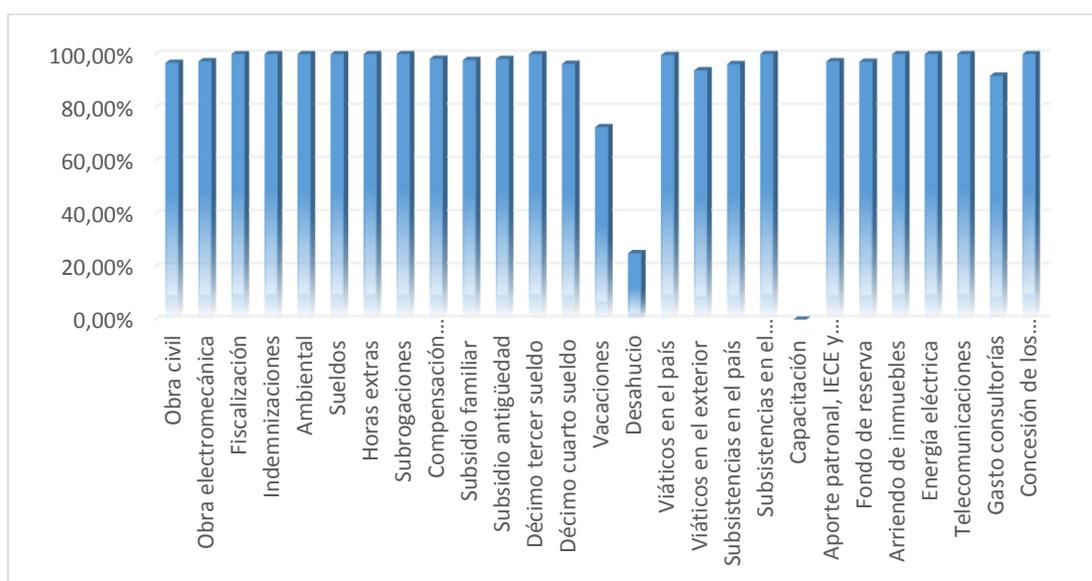
| Denominación                   | Codificado    | Devengado     | % Eficiencia | Variación      |
|--------------------------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| Obra civil                     | 40.852.377,84 | 39.481.082,34 | 96,64%       | (1.371.295,50) |
| Obra electromecánica           | 75.125.080,07 | 73.041.116,08 | 97,23%       | (2.083.963,99) |
| Fiscalización                  | 12.564.698,37 | 12.560.017,35 | 99,96%       | (4.681,02)     |
| Indemnizaciones                | 316.158,00    | 316.158,00    | 100,00%      | 0,00           |
| Ambiental                      | 58.759,22     | 58.759,22     | 100,00%      | 0,00           |
| Sueldos                        | 1.454.364,61  | 1.454.014,60  | 99,98%       | (350,01)       |
| Horas extras                   | 29.495,16     | 29.495,16     | 100,00%      | 0,00           |
| Subrogaciones                  | 60.969,00     | 60.969,00     | 100,00%      | 0,00           |
| Compensación costo/geográfico  | 106.890,24    | 104.954,79    | 98,19%       | (1.935,45)     |
| Subsidio familiar              | 1.726,83      | 1.687,26      | 97,71%       | (39,57)        |
| Subsidio antigüedad            | 13.115,75     | 12.865,66     | 98,09%       | (250,09)       |
| Décimo tercer sueldo           | 132.158,09    | 132.073,31    | 99,94%       | (84,78)        |
| Décimo cuarto sueldo           | 22.776,06     | 21.925,21     | 96,26%       | (850,85)       |
| Vacaciones                     | 7.409,49      | 5.365,54      | 72,41%       | (2.043,95)     |
| Desahucio                      | 1.921,48      | 480,31        | 25,00%       | (1.441,17)     |
| Viáticos en el país            | 9.353,12      | 9.313,97      | 99,58%       | (39,15)        |
| Viáticos en el exterior        | 1.041,90      | 977,50        | 93,82%       | (64,40)        |
| Subsistencias en el país       | 1.206,95      | 1.160,66      | 96,16%       | (46,29)        |
| Subsistencias en el exterior   | 57,96         | 57,96         | 100,00%      | 0,00           |
| Capacitación                   | 560,93        | 0,00          | 0,00%        | (560,93)       |
| Aporte patronal, IECE y SECAP. | 180.961,30    | 175.912,39    | 97,21%       | (5.048,91)     |
| Fondo de reserva               | 125.368,02    | 121.678,15    | 97,06%       | (3.689,87)     |
| Arriendo de inmuebles          | 8.870,90      | 8.870,90      | 100,00%      | 0,00           |
| Energía eléctrica              | 1.781,09      | 1.781,09      | 100,00%      | 0,00           |
| Telecomunicaciones             | 1.673,35      | 1.673,35      | 100,00%      | (0,00)         |
| Gasto consultorías             | 10.884.547,05 | 9.990.390,66  | 91,79%       | (894.156,39)   |
| Concesión de los proyectos     | 171.000,00    | 171.000,00    | 100,00%      | 0,00           |

|                              |                       |                       |               |                       |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| <b>Total, en Inversiones</b> | <b>142.134.322,78</b> | <b>137.763.780,46</b> | <b>96,93%</b> | <b>(4.370.542,32)</b> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

**Gráfico N°- 21 Gastos Devengados de Inversiones PAI respecto al Codificado**



**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

### 3.3.2.8 CUMPLIMIENTO DE GASTO DEVENGADO RESPECTO AL COMPROMISO

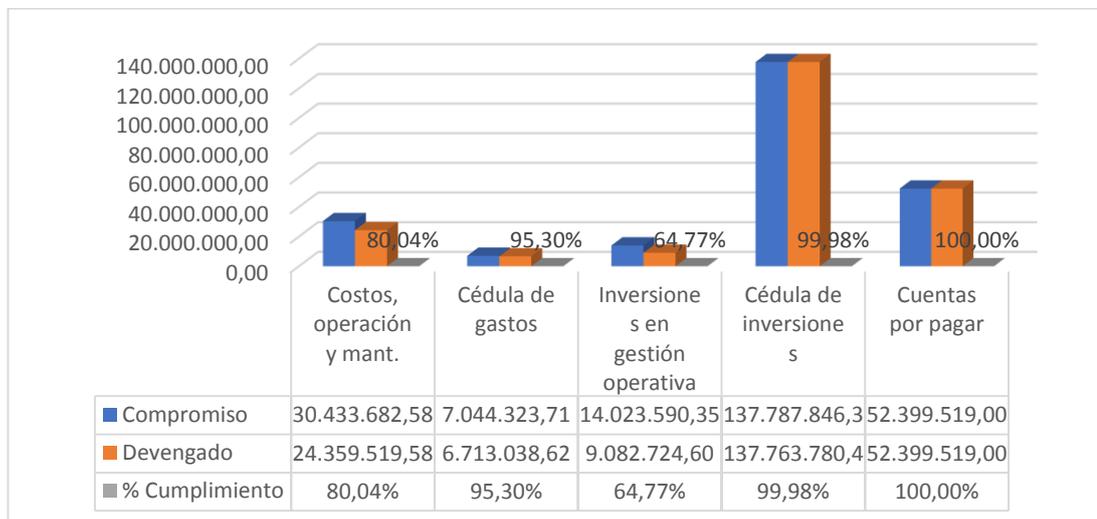
**Tabla N°- 46 Cumplimiento de Gastos Devengados Respecto al Compromiso**

| Denominación                     | Compromiso            | Devengado             | % Cumplimiento |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Costos, operación y mant.        | 30.433.682,58         | 24.359.519,58         | 80,04%         |
| Cédula de gastos                 | 7.044.323,71          | 6.713.038,62          | 95,30%         |
| Inversiones en gestión operativa | 14.023.590,35         | 9.082.724,60          | 64,77%         |
| Cédula de inversiones            | 137.787.846,32        | 137.763.780,46        | 99,98%         |
| Cuentas por pagar                | 52.399.519,00         | 52.399.519,00         | 100,00%        |
| <b>Total, egresos</b>            | <b>241.688.961,96</b> | <b>230.318.582,26</b> | <b>95,30%</b>  |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

**Gráfico N°- 22 Cumplimiento de Gastos Devengados Respecto al Compromiso**



**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

### 3.3.2.9 EFICACIA EN EL PAGO RESPECTO A LO DEVENGADO

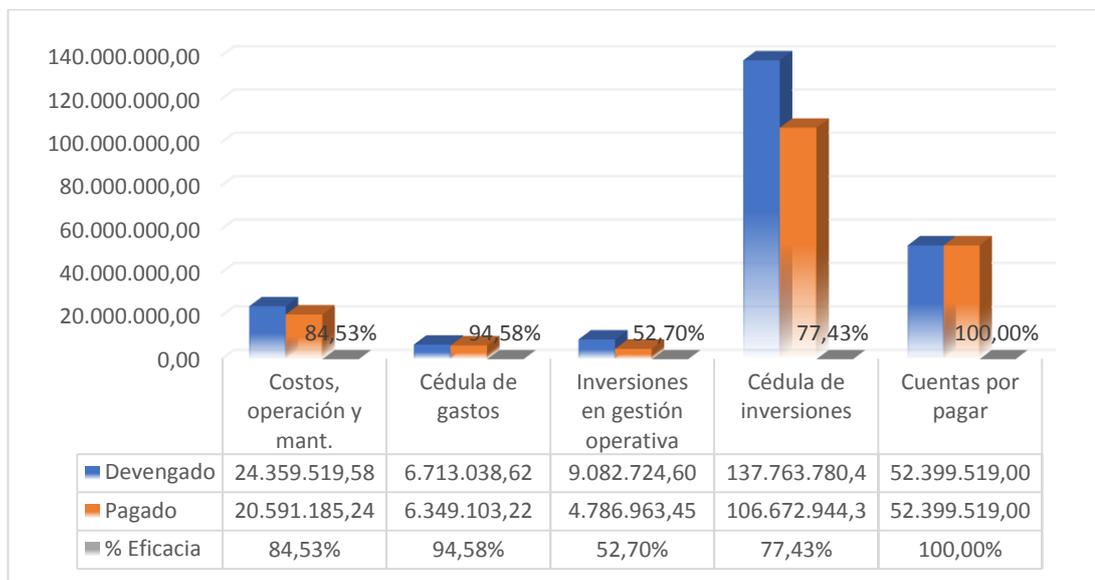
**Tabla N°- 47 Porcentaje de Eficacia en el Pago de los Gastos**

| Denominación                                | Devengado             | Pagado                | % Eficacia    |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Cédula de costos, operación y mantenimiento | 24.359.519,58         | 20.591.185,24         | 84,53%        |
| Cédula de gastos                            | 6.713.038,62          | 6.349.103,22          | 94,58%        |
| Cédula inversiones en gestión operativa     | 9.082.724,60          | 4.786.963,45          | 52,70%        |
| Cédula de inversiones                       | 137.763.780,46        | 106.672.944,37        | 77,43%        |
| Cuentas por pagar                           | 52.399.519,00         | 52.399.519,00         | 100,00%       |
| <b>Total, Egresos</b>                       | <b>230.318.582,26</b> | <b>190.799.715,28</b> | <b>82,84%</b> |

**Fuente:** (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

**Elaborado por:** Autor.

Gráfico N°- 23 Porcentaje de Eficacia en el Pago de los Gastos



Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.

### 3.3.2.10 COMPARACIÓN DE LOS GASTOS DEVENGADOS 2015 – 2016

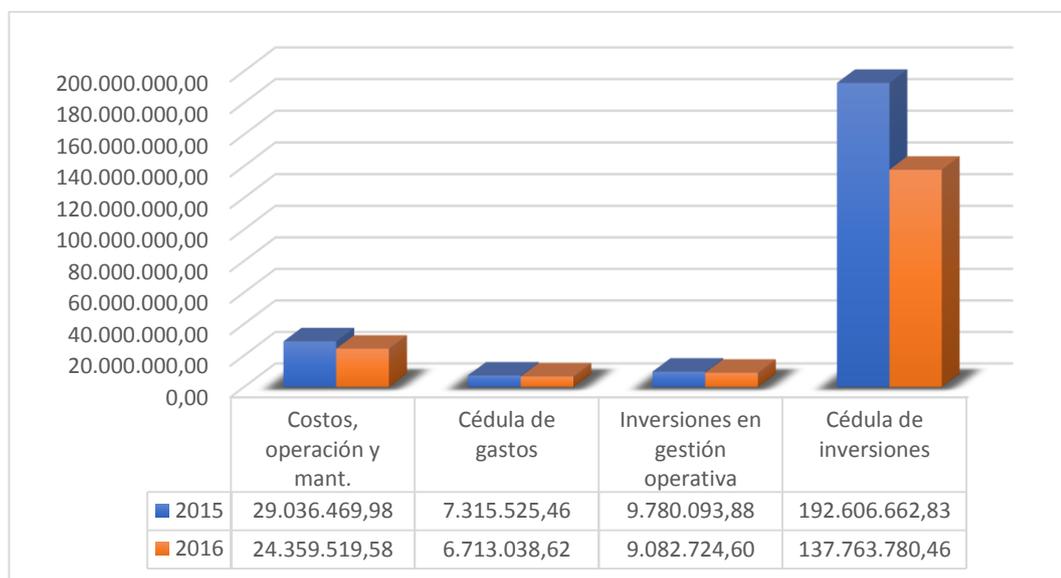
Tabla N°- 48 Comparación de gastos devengados

| Denominación                     | 2015                  | 2016                  | % de Variación  |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Costos, operación y mant.        | 29.036.469,98         | 24.359.519,58         | (16,11%)        |
| Gastos administrativos           | 7.315.525,46          | 6.713.038,62          | (8,24%)         |
| Inversiones en gestión operativa | 9.780.093,88          | 9.082.724,60          | (7,13%)         |
| Cédula de inversiones            | 192.606.662,83        | 137.763.780,46        | (28,47%)        |
| <b>Total, Egresos</b>            | <b>238.738.752,15</b> | <b>177.919.063,26</b> | <b>(25,47%)</b> |

Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.

Gráfico N°- 24 Comparación de gastos devengados



Fuente: (Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute, 2016)

Elaborado por: Autor.

Las variación de los gastos entre los años 2015 y 2016 es significativa de 60.819.688,89 USD, de manera general los gastos devengados representan una disminución del 25,47% con respecto al periodo 2015.

Los gastos de inversión representan una disminución del 28,47% en comparación al 2015, esto se debe a que el presupuesto tuvo varias reformas antes de su aprobación, tanto en las fuentes de recursos del MEER, del Mandato 15 y el de autogestión, siendo esto insuficientes para la gestión de los proyectos. El proyecto con más asignación de recursos fue la Sopladora con un valor de 130.590.480,15 USD del cual se ejecutó el 97% programa que fue entregado en el segundo semestre del año 2016. Mientras el proyecto Zamora recibió una estimación de 10.587.411,91 USD con una ejecución del 98% para los estudios de factibilidad. Por último, el proyecto Cardenillo se le asignó un valor de 326.569,72 USD ejecutándose al 100%, asignado para el pago del modelo hidráulico.

Luego tenemos los costos de operación, producción y mantenimiento con una disminución del 16,11% en relación al 2015, está en conjunto con los gastos



administrativos representan una ejecución del 62%, siendo del 8,24% de manera individual, parte de esta disminución se debe a las medidas de austeridad que tuvieron que enfrentar por ende esto provoca la anulación de algunas actividades.

Por otra parte, tenemos a los de inversión operativa que tienen una disminución del 7,13% esto se debe a las medidas de austeridad, lo que implico suspender alguna contrataciones.

### 3.3.3 EFICACIA PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

Tabla N°- 49 Eficacia Plan Anual de Contrataciones

| PAC Total     | Monto Referencial | Procedimientos Adjudicados | % de Ejecución | % de Ejecución |
|---------------|-------------------|----------------------------|----------------|----------------|
| 18.234.855,56 | 15.897.651,51     | 8.262.606,94               | 87%            | 45%            |

Fuente: (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)

**Elaborado por:** Autor.

El PAC total de la Unidad de Negocio Hidropaute fue de 74.088.679,58 USD que representa el 26% del total del PAC estimado. Sin embargo, al PAC del 2016 se dieron reformas quedando como resultado el valor de 18.234.855,56 USD del PAC presupuestado se debe a que algunos proyectos fueron suspendidos y otros se aplazaron

El monto referencial del PAC fue de 15.897.651,51 USD dando un porcentaje de ejecución del 87% respecto al total del PAC, esto se debe a como se mencionó anteriormente que existieron proyectos que no se ejecutaron de acuerdo a lo planificado, así como, existió demoras al momento que se publicaron los contratos en el portal de compras públicas siendo estas en fechas posteriores.

Por ello, algunos de los contratos publicados no se cumplieron, existiendo procesos en desierto que presentan un valor de 1.669.498,95 USD. Los procedimientos adjudicados representan un 45% con respecto al PAC total.

En el siguiente cuadro se presenta todos los procesos que intervinieron en el Plan Anual de Contratación:

**Gráfico N°- 25 Procedimientos Realizados Durante el 2016**

| RESUMEN DE PROCESOS ANUAL        |            |                      |                |                     |                    |                     |
|----------------------------------|------------|----------------------|----------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| PROCESO                          | PUBLICADOS | MONTO REFERENCIAL    | PROC. ADJUDOS. | MONTO               | PROCESOS DESIERTOS | MONTO               |
| CATALOGO ELECTRÓNICO             | 13         | 931.815,08           | 13             | 926.525,22          | -                  | -                   |
| SUBASTA INVERSA                  | 59         | 6.711.331,05         | 34             | 2.346.873,66        | 7                  | 1.493.407,78        |
| MENOR CUANTÍA                    | 1          | 39.422,40            | 1              | 34.825,60           | -                  | -                   |
| MENOR CUANTÍA OBRAS              | 2          | 56.957,95            | 2              | 56.957,95           | -                  | -                   |
| COTIZACIÓN                       | 1          | 267.027,42           | 1              | 255.245,13          | -                  | -                   |
| RÉGIMEN ESPECIAL                 | 10         | 1.071.100,79         | 6              | 850.203,70          | 1                  | 90.409,70           |
| LICITACIÓN                       | 3          | 4.793.998,18         | 1              | 2.360.400,00        | -                  | -                   |
| CONTRATACIÓN DIRECTA             | 11         | 363.681,48           | 7              | 279.346,28          | 2                  | 42.167,60           |
| LISTA CORTA CONSULTORÍA          | 3          | 422.813,79           | -              | -                   | -                  | -                   |
| PUBLICACIÓN (ÍNFIMA CUANTÍA)     | 663        | 639.569,73           | 663            | 639.569,73          | -                  | -                   |
| FERIA INCLUSIVA                  | 6          | 361.747,44           | 4              | 274.473,47          | 1                  | 43.513,87           |
| EMERGENCIA                       | 1          | 238.186,20           | 1              | 238.186,20          | -                  | -                   |
| <b>TOTAL PROCESOS PUBLICADOS</b> | <b>773</b> | <b>15.897.651,51</b> | <b>733</b>     | <b>8.262.606,94</b> | <b>11</b>          | <b>1.669.498,95</b> |

**Fuente:** (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)

**Elaborado por:** (CELEC EP-HIDROPAUTE, 2017)

Los procedimientos adjudicados se ejecutaron en un 52% con relación al monto total referencial, esto a criterio de la administración de la Unidad de Negocio Hidropaute representa un ahorro. Las contrataciones más significativas se dieron por el régimen especial, la subasta inversa tuvo como contratación de 6.711.331,05 del total del PAC lo que representa el 42% del total de contrataciones.

Luego están los contratos de licitación que representa un 30% del total del PAC es decir, 4.793.998,18 USD y los contratos con menor publicación son los procesos de menor cuantía en obras y cuantía que representan el 0,36% y el 0,25% respectivamente.

Es importante señalar que por motivos de austeridad a nivel nacional se suspendieron algunas contrataciones planificadas.

### 3.3.4 FICHA TECNICA DE APLICACIÓN DE INDICADORES

Tabla N°- 50 Ficha Técnica de Aplicación de Indicadores

| Indicador                                    | Fórmula del indicador  | Estándar       | Cantidad      | % de ejecución | Fuente de verificación | Brecha      |          |
|--|--|----------------|---------------|----------------|------------------------|-------------|----------|
|  |  |                |               |                |                        | Cant.       | Porcent. |
| <b>Eficacia</b>                              |  |                |               |                |                        |             |          |
| Eficacia de ingresos de saldo caja           | $EIC = \frac{Ing. Saldos de Caja Devengados}{Ing. Saldos de Caja Codificados} * 100$               | 72.216.595     | 72.216.595    | 100%           | Cédula presupuestaria  | 0,00        | 0%       |
| Eficacia de ingresos operacionales           | $EIO = \frac{Ing. Operacionales Devengados}{Ing. Operacionales Codificados} * 100$                 | 847.670.939    | 847.670.939   | 100%           | Cédula presupuestaria  | 0,00        | 0%       |
| Eficacia de ingresos no operacionales        | $ENO = \frac{Ing. no Operacionales Devengados}{Ing. no Operacionales Codificados} * 100$           | 11.595.231     | 11.595.231    | 100%           | Cédula presupuestaria  | 0,00        | 0%       |
| Eficacia en el financiamiento de inversiones | $EFI = \frac{Financiamiento Inversiones Devengados}{Financiamiento Inversiones Codificados} * 100$ | 1.083.346.886  | 1.083.346.886 | 100%           | Cédula presupuestaria  | 0,00        | 0%       |
| Eficacia en la recaudación de los ingresos   | $EFI = \frac{Ing. Cuentas por Cobrar Devengados}{Ing. Cuentas por Cobrar Codificados} * 100$       | 370.275.461,00 | 740.861.236   | 49,98%         | Cédula presupuestaria  | 370.585.775 | 100%     |



|   |   |                |                |        |                       |                 |          |
|---|---|----------------|----------------|--------|-----------------------|-----------------|----------|
| Eficacia de gastos de costo de operación      | $EFGC = \frac{G.de Costos, operación devengados}{G.de Costos, operación Codificados} * 100$           | 40.777.051,48  | 24.359.519,58  | 59,74% | Cédula presupuestaria | (16.417.531,90) | (40,26%) |
| Eficacia de gastos administrativos            | $EFGA = \frac{G.de Administración devengados}{G.de Administración Codificados} * 100$                 | 9.303.389,12   | 6.713.038,62   | 72,16% | Cédula presupuestaria | (2.590.350,50)  | (27,84%) |
| Eficacia de gastos de gestión operativa       | $EFGO = \frac{G.de Inv. gestión operativa devengados}{G.de Inv. gestión operativa Codificados} * 100$ | 17.932.350,20  | 9.082.724,60   | 50,65% | Cédula presupuestaria | (8.849.625,60)  | (49,35%) |
| Eficacia de gastos de inversión               | $EFGI = \frac{Gastos de Inversión devengados}{Gastos de Inversión Codificados} * 100$                 | 142.134.322,78 | 137.763.780,46 | 96,93% | Cédula presupuestaria | (4.370.542,32)  | (3,07%)  |
| Eficacia en el pago devengados                | $PGP = \frac{Presupuesto Gastos Pagado}{Presupuesto Gasto Devengados} * 100$                          | 177.919.063,26 | 138.400.196,28 | 77,78% | Cédula presupuestaria | (39.518.866,98) | (22,21%) |
| Eficacia en el pago de inversiones devengados | $PGC = \frac{Pago de Gasto de Inversión}{Gastos de Inversión Devengados} * 100$                       | 106.672.944,37 | 137.763.780,46 | 77,43% | Cédula presupuestaria | (31.090.836,09) | (22,56)  |
| Eficacia en monto comprometido                | $PGC = \frac{Presupuesto de Monto Devengado}{Presupuesto de Monto Comprometido} * 100$                | 177.919.063,26 | 189.289.442,96 | 93,99% | Cédula presupuestaria | 11.370.379,70   | 6,39%    |
| <b>Eficiencia</b>                             |   |                |                |        |                       |                 |          |
| Eficiencia ingresos totales                   | $EFR = \frac{Ingresos totales devengados}{Ingresos totales Codificados} * 100$                        | 2.755.690.887  | 2.385.105.112  | 86,55% | Cédula presupuestaria | (370.585.775)   | (13,44%) |



|   |  |                |                |        |                       |                  |          |
|---|--|----------------|----------------|--------|-----------------------|------------------|----------|
| Eficiencia de gastos totales                | $EFG = \frac{\text{Gastos totales devengados}}{\text{Gastos totales Codificados}} * 100$ | 210.147.113,58 | 177.919.063,26 | 84,66% | Cédula presupuestaria | (32.228.050,32)  | (15,34%) |
| Eficiencia en las reformas                  | $RP = \frac{\text{Monto de Reformas}}{\text{Presupuesto Inicial}} * 100$                 | 138.466.000,05 | 71.681.113,53  | 51,77% | Cédula presupuestaria | 66.784.886,52    | 48,23%   |
| <b>Indices presupuestarios</b>              |  |                |                |        |                       |                  |          |
| Participación                               | $ISC = \frac{\text{Ingresos de Saldos de Caja}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$          | 72.216.595     | 2.755.690.887  | 2,62%  | Cédula presupuestaria | 2.683.474.292    | 37,15%   |
| Participación de ingresos operacionales     | $IIO = \frac{\text{Ingresos Operacionales}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$              | 847.670.939    | 2.755.690.887  | 30,76% | Cédula presupuestaria | 1.908.019.948    | 2,25%    |
| Participación de ingresos de financiamiento | $IFI = \frac{\text{Financiamiento inversiones}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$          | 1.083.346.886  | 2.755.690.887  | 39,31% | Cédula presupuestaria | 1.672.344.001    | 1,54%    |
| Participación de ingresos por cobrar        | $IFI = \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$                  | 740.861.236    | 2.755.690.887  | 26,88% | Cédula presupuestaria | 2.014.829.651    | 2,71%    |
| Participación de gastos de operación        | $IPG = \frac{\text{G. de Costos, operación y mant.}}{\text{Gastos Totales}} * 100$       | 24.359.519,58  | 177.919.063,26 | 13,69  | Cédula presupuestaria | (153.559.543,68) | (6,30)   |
| Participación de gastos inversiones         | $IPG = \frac{\text{Gastos de Inversión}}{\text{Gastos Totales}} * 100$                   | 137.763.780,46 | 177.919.063,26 | 77,43  | Cédula presupuestaria | (40.155.282,80)  | (0,29)   |
| Funcionamiento                              | $IF = \frac{\text{G. de Costos, operación y mant.}}{\text{Total Gastos}} * 100$          | 24.359.520,00  | 177.919.063,26 | 13,69% | Cédula presupuestaria | (153.559.543,26) | (630%)   |



|                                |   |                 |                |                |                                |                 |        |
|--------------------------------|---|-----------------|----------------|----------------|--------------------------------|-----------------|--------|
| Productivo                     | $IP = \frac{\text{Venta de Energía}}{\text{G. de Costos, operación y mant.}} * 100$         | 114,329,590.72  | 24.359.520,00  | 4,69           | Estado de Resultados           | 89.970.070,72   | 78,79% |
| Equilibrio Financiero          | $EQ = \frac{\text{Ingresos Totales}}{\text{Gastos Totales}} * 100$                          | 114,329,590.72  | 177.919.063,26 | 64,25%         | Estado de Resultados           | (63.589.472,54) | 55,61% |
| Ahorro Corriente               | AC = Ingresos Corrientes<br>– Gastos Administrativos  | 114.121.736,60  | 6.713.038,62   | 107.408.697,98 | Estado de Resultados           | 107.408.697,98  | 94,11% |
| <b>Indicadores financieros</b> |   |                 |                |                |                                |                 |        |
| Solvencia Financiera           | $SF = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos de Administración}} * 100$             | 114.121.736,60  | 6.713.038,62   | 17             | Estado de Resultados           | 107.408.697,98  | 94,11% |
| Autosuficiencia                | $SF = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Total de Costo de Operación, producción}} * 100$ | 114.121.736,60  | 24.359.520,00  | 4,68           | Estado de Resultados           | 89.762.216,60   | 78,65% |
| Límites de endeudamiento       | $LE = \frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Ingresos Corrientes}} * 100$                      | 2.953001.205,45 | 114.121.736,6  | 25,87          | Estado de Situación Financiera | 283.887.946,90  | 96,13% |
| Autonomía Financiera           | $SF = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$                        | 114.121.736,60  | 114.121.736,6  | 100%           | Estado de Resultados           | 0,00            | 0%     |

Fuente: (Manual Específico de Auditoría de Gestión, 2009)

Elaborado por: Autor



## 3.3.5 INFORME DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

La evaluación del ciclo presupuestario cubrió el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, en la que se elaboraron los análisis a la gestión del presupuesto, tanto en cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas aplicables al proceso presupuestario como al desempeño en la aplicación de indicadores.

Por lo tanto, mediante el presente informe damos a conocer los siguientes resultados de la gestión efectuada por CELEC EP – Hidropaute.

### INGRESOS

Para el análisis de los ingresos de CELEC EP Hidropaute se toma como punto de partida las estadísticas de la energía eléctrica de acuerdo a los organismos de control como es ARCONEL y CENACE, para el año 2016 la demanda de energía fue de 22.331,03 GWh con respecto al 2015 hubo un incremento del 1,81%. En el estudio muestra que la mayor demanda de energía fue en el mes de marzo del 2016 con 2.037,83 GWh y en menor demanda el mes de febrero con 1.772,97 GWh.

Con esto las centrales generadoras e importaciones tuvieron una producción bruta en el 2016 de 23.298,07 GWh con el 1,04% por encima de la demanda de energía, esta producción se encuentra distribuida de la siguiente manera:

Con la generación hidroeléctrica bruta de 15.015,34 GWh representa el 64% del total de la producción, la termoeléctrica de 7.143,20 GWh, la no convencional de 1.057,73 GWh y con una importación de 81,80 GWh.

La producción neta del 2016 fue de 22.963,44 GWh con una producción neta de la hidroeléctrica de 14.937,59 GWh con un incremento de 2.522,98 GWh que representa el 20,32% respecto al año 2015, la termoeléctrica de 6.886,86 GWh y las importaciones de 81,26 GWh con una disminución de 370,90 GWh. Es evidente que con el avance de proyectos y la introducción de nuevas tecnologías incrementara progresivamente la calidad energética.

Dentro de la producción hidroeléctrica se encuentra CELEC EP – Unidad de Negocio Hidropaute con una producción de 6.891,61 GWh que representa el



45,87% del total de energía hidroeléctrica. En el año 2016 fue un periodo en la que ingresaron grandes proyectos uno de estos fue la central Sopladora con una potencia de 487 MW.

Luego de una explicación general de la producción eléctrica del país, es importante señalar que la Unidad de Negocio Hidropaute para el mejor desarrollo de la gestión administrativa y financiera utiliza el sistema IFS Applications el mismo que es utilizado por las 13 Unidades de Negocio que conforman la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP. Sistema que permite generar los Estados Financieros y las cédulas presupuestarias de gastos de cada Unidad de Negocio.

### **Participación de las cuentas de Ingresos**

Los ingresos percibidos por CELEC EP Hidropaute, provinieron del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable (MEER), estos fueron financiados con créditos externos gestionados por el gobierno, concedidos por el Eximbank de China y el Presupuesto General del Estado por un total de 123.430.617,00 USD, esto represento el 46% de los ingresos de la Unidad de Negocio.

CELEC EP matriz realizo transferencias por 36.277.679,55 USD para operativos que representaron el 36% respecto a las ventas del año 2016, los fondos fueron transferidos a través del Banco central del Ecuador, de acuerdo con la información del flujo de caja mensual de Hidropaute para el desarrollo de las diferentes actividades del giro normal del negocio. A nivel de la Corporación CELEC EP los ingresos totales codificados del periodo 2016 fueron de 2.755.690.887,00 USD de los cuales el 39,31% y 30,76% corresponde al financiamiento de inversiones y los ingresos operacionales, representando un valor de 1.083.346.886,00 USD y 847.670.939 USD respectivamente del presupuesto. En los ingresos operacionales la venta de energía representa el 89% y en financiamiento de inversiones el 44% equivalentes a los créditos del exterior con EXIMBANK China.

Además, se presupuestaron las cuentas por cobrar en 740.861.236 USD que equivale al 26,88% y de saldos de caja el 2,62%, finalmente están los ingresos no operacionales en el 0,42%. Todo esto para para ser distribuido a las



diferentes unidades de negocio, Hidropaute CELEC EP de este presupuesto obtuvo el 10% en cuentas por cobrar, el 0,91% del monto saldos de caja y de los ingresos no operacionales el 0,01% del total del presupuesto aprobado y codificado.

### **Cumplimiento de los Ingresos devengados respecto al codificado**

El nivel de cumplimiento del total de ingresos devengados de CELEC EP en el 2016 fue del 86,55% con respecto al valor codificado por 2.755.690.887 USD, resultado que se amerita considerar como favorable debido a que todo lo presupuestado se ejecutó en lo que respecta al financiamiento de inversiones, ingresos operacionales y no operacionales y los saldos de caja que dan el 100% para el cumplimiento de las obligaciones a excepción de las cuentas por cobrar que representa una menor ejecución del 49,98% devengado respecto al monto presupuestado con una variación de 370.585.775 USD, variación que corresponde al 63% de recursos tramite (MEER crédito exterior) es decir el MEER no realiza los pagos para cubrir los proyectos y el 37,50% equivale a los montos de recuperación de cartera de años anteriores como la recuperación del IVA e IR. Situación que no llevo a cumplir satisfactoriamente se debe a que son valores que se van arrastrado de años anteriores.

### **Cumplimiento del devengado respecto a la asignación inicial**

La cuenta que presenta una mayor desviación con respecto a la asignación inicial es el saldo de caja de un 22,54% indicando que el saldo al 31 de diciembre de 2016 fue mayor a lo presupuestado es decir un mayor fuljo de caja. Luego tenemos el financiamiento de inversiones con el 98,16% una ejecución no optima, estos montos son utilizados específicamente para los proyectos en curso. Sin embargo, las transferencias no son transferidas de manera oportuna para las respectivas gestiones, y dar cumplimiento de los objetivos dado aquello algunas actividades se va trasladando de un año a otro. Seguido tenemos los ingresos operacionales con un 97,63% de ejecución respecto de lo programado, se aplicaron algunas reformas aprobadas por el directorio que afectaron el presupuesto inicial. La ejecución se puede entender como óptima pero no eficiente, si bien contaban con una proyección de



energía y una base de tarifa única aprobada por el CONELEC en la que obtendrían sus ingresos. Sin embargo, realizaron reformas que disminuyeron los ingresos operacionales y sin tener al final del periodo una ejecución eficiente respecto a la asignación inicial.

Por otra parte, esta las cuentas por cobrar con un porcentaje de cumplimiento del 83,56% esto se debe a que la Corporación a más de sus esfuerzos no ha tenido éxito en el cobro de las cuentas pendientes del MEER para las respectivas obligaciones.

Por último, tenemos los ingresos no operacionales con el 72,59% donde los otros ingresos tuvieron una programación de 10.475.553 USD. Sin embargo, mediante reforma por el valor de 4.694.995,54 USD se disminuyó considerablemente dicho porcentaje. El total de ingresos devengado respecto a la asignación inicial representa un 95,79% podríamos decir que es excelente ya que permite de una u otra forma llevar adelante los programas, proyectos y actividades en el corto plazo. Sin embargo, existe un 4,21% de desviación respecto a lo estimado, lo que conlleva a realizar un mejor análisis en la programación de los ingresos no operacionales para este caso.

### **Eficacia en el recaudado de ingresos**

La Corporación en el desarrollo de sus gestiones de recaudación de los ingresos de cada una de las Unidades de Negocio representa un nivel de eficacia del 98,49% respecto a lo recaudado y la desviación del 1,51% no es pretexto para dar garantía al cumplimiento de sus objetivos. Los saldos de caja, ingresos no operacionales y el financiamiento de inversiones representan un nivel de eficacia del 100% respecto a lo recaudado, evidenciándose el cumplimiento de uno de sus objetivos.

Las cuentas por cobrar tuvieron un nivel de eficacia del 99,61% en relación a lo estimado, en el cual se encuentra las transacciones relacionadas como CNEC con el 96,72% de cumplimiento sobre lo recaudado.

Por consiguiente, tenemos a los ingresos operacionales que tuvo un nivel de eficacia del 95,92% la leve desviación que se puede observar se debe a que la venta de energía facturadas por CELEC EP a las distintas distribuidoras no realizan el pago de manera oportuna.



## Reformas presupuestarias de la cédula de ingresos

En el año 2016 se realizó reformas que representan el 11% del total de presupuesto de ingresos, la misma que fue aprobada por el directorio de la Corporación a través de la resolución RD-013-2016 del 28 de diciembre de 2016.

Las cuentas por cobrar representan un incremento del 67% en relación a la asignación inicial, es necesario señalar dentro de la cuentas por cobrar están los anticipos, el cual no tuvo una asignación inicial, mediante la reforma aprobada tuvo un codificado de 289,574,902 USD y una liquidación presupuestaria del 108,92% que es el valor de 315,419,068 USD superior a lo codificado, anticipos que fueron para la administración, operación y mantenimiento, para la inversión en gestión operativa e inversiones del PAI, dado a esto se refleja el incremento en las cuentas por cobrar.

Los ingresos no operacionales tuvieron reformas que disminuyeron su codificado en el 27% de sus ingresos, a comentario de la Administración de Hidropaute se debe a que se excluyeron las multas por incumplimiento en los contratos y las garantías por fiel cumplimiento, al igual que tenían previsto reconocer un seguro por siniestro situación que no se dio en el 2016.

Por otro lado, saldos de caja presentan un incremento del 23% de su asignación inicial, incremento se da por los fideicomisos que mantienen y los bancos donde recibe las transferencias por medio del Banco Central para el cumplimiento de las obligaciones que mantienen las Unidades de Negocio.

Por último, los ingresos operacionales y de financiamiento de inversiones representaron reformas del 2% de su asignación inicial debido a reclasificaciones de los ingresos operacionales al pasivo como cuentas por pagar como son CNEL EP, la del buen vivir territorial y las de financiamiento que incremento su codificado se debe a las reclasificaciones de la cuenta recuperación de recursos MEER y valores adicionales transferidos por el MEER.



## **Valores facturados y recaudados de acuerdo a la Agencia de Regulación y Control de Electricidad de la Unidad de Negocio Hidropaute.**

De acuerdo al informe de la (Agencia de Regulación y Control de Electricidad, 2017), CELEC-Hidropaute vendió 6.851,61 GWh por un monto de 113.983.915,20 MUSD. Con un precio medio de 1,66 USD ¢/kWh. El mes agosto represento la mayor energía vendida fue de 795,76 GWh con un ingreso por la energía vendida fue de 11 MUSD y; el mes de enero el ingreso por venta de energía fue de 4,17 MUSD siendo el mes que menor ingreso se obtuvo.

Es necesario indicar que las ventas de 113.983.915,20 MUSD en comparación con las ventas reportadas por CELEC-Hidropaute en sus Estados de Resultados de 114.121.736,60 MUSD dan como diferencia 137.821,45 MUSD. Esto es por la venta de energía de servicios del mercado ocasional.

La recaudación de la energía vendida corresponde el 94% de eficacia respecto a los valores facturados, el valor recibido fue de 108,18 MUSD siendo un porcentaje aceptable pero no optimo, es necesario que CELEC EP – Hidropaute desarrolle métodos u modelos para solucionar problemas internos de control y la toma de medidas correctivas.

## **ANÁLISIS DE LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS**

### **Déficit/superávit presupuestario**

- **Al costo de operación, producción y mantenimiento.**

En la comparación entre 2015 y 2016 se demostró tener un superávit presupuestario fue en 2016 por 89.762.217,02 USD revelando así, que el año que mayor capital requirió para cubrir con los gastos realizados para las actividades, fue en el año 2016.



### ➤ **Al gasto administrativo.**

A lo que corresponde a Gastos de Administración, queda demostrado, que ambos periodos constan con un superávit, estando el año 2016 con superávit de 107.408.697,98 USD año que llevo a necesitar más capital en relación al año 2015.

### ➤ **A inversiones en gestión operativa.**

Con lo que respecta a Inversiones operativa, da como resultado el tener superávit, siendo así, que el año 2015 fue el que empleo menos capital para la ejecución de sus actividades representando una variación de 59.467.265,88 USD, y siendo todo lo contrario para el 2016 donde se ocupó más dinero.

### ➤ **A Cédula de inversiones.**

Dentro de este grupo de inversiones y de acuerdo a sus periodos examinados, se tiene un déficit presupuestario, estando el año 2015 con un mayor grado de déficit por 137.254.822,83 USD que el año 2016 que fue de 23.642.043,86 USD. Esto se debe a que no fue posible abastecer con lo demandado para los diversos proyectos, dando como resultado el acudir a otras fuentes de financiamiento.

## **PARTICIPACIÓN DE LAS CUENTAS DE GASTOS DEVENGADOS**

### ➤ **Cédula de costos producción, operación y mantenimiento**

En lo que pertenece a dicho factor, se da la existencia de un ítem de mayor incremento que esta porcentualmente en relación con el presupuesto en Servicios de Seguridad con el 29,72%, tal incremento se efectuó debido a que la central Sopladora requirió de más personal para la vigilancia, mejoras en la infraestructura e instalaciones de equipos de seguridad para esta central, y a su vez, también a las otras centrales, y de la cual le sigue la Remuneración Básica con un 18,37% y Materiales/Repuestos con el 11,30%.

### ➤ **Cédula de Gasto Administrativo**

En caso de este gasto, se tiene una representación total de \$ 6.713.039,00; dejando en evidencia que la mayor participación e incremento que ha tenido la organización



es dentro de la Remuneración Básica con el 33,12%; aquello se debe a la contratación de personal que ha demandado los proyectos y para ello los respectivos estudios para nuevas instalaciones, y a su vez, le siguen las cuentas de impuestos y contribuciones con el 28,32% y los servicios contratados con un 16,05%; de la misma manera dando a conocer que la cuenta de multas operacionales fue la que menos participación e incremento ha tenido durante el año 2016.

### ➤ **Inversiones en gestión operativa**

Para el año 2016, la Unidad de Negocio Hidropaute aprobó el presupuesto codificado total, pero que del mismo la Cédula de inversiones de gestión operativa registró uno de los menores porcentajes en codificación y compromiso. Dando un total de devengado de \$ 9.082.724,00; y siendo el 35,78% correspondiente a Instalaciones electromecánicas la denominación con mayor participación, seguido del mismo esta las cuentas de Edificios y estructuras con un 34,73% y la cuenta de Equipos de computación con 20,47%. Y la cuenta con menos participación fue la de Otros equipos de las centrales.

### ➤ **Cédula de inversiones**

La Unidad de Negocio Hidropaute es la que abarca una mayor cantidad de recursos, debido a que la Unidad es la administradora de los más importantes proyectos para el abastecimiento de energía eléctrica del país y también el comercializar energía para otros países. Siendo así, que la mayor inversión y participación es para el proyecto Hidroeléctrico Sopladora con un porcentaje del 92,27%. Y de menos participación ha sido el proyecto Cardenillo con el 0,24%; esto se debe a la continuidad con los estudios para su respectiva implementación. Por otro lado se encuentra el proyecto Zamora con un 7,49% de participación, dado a que se han realizado estudios de factibilidad y entre otros por lo que no ha requerido mayor asignación de recursos.



## REFORMA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Realizando el respectivo estudio de este periodo 2016, se da como resultado que la Unidad de Negocio inicia con un presupuesto de \$ 190.865.519,05 y posteriormente las reformas realizadas durante el periodo incrementaron en gran manera, obteniendo como valor codificado de \$ 262.456.632,58; gastos que fueron ejecutados por un monto superior en relación a lo codificado, tomando en cuenta la asignación inicial, dando la suma de las reformas un valor de \$ 71.681.113,53; el mismo que da en conclusión que la mayor reforma se dio en la denominación de la Cédula de inversiones para proyectos Hidroeléctricos con un porcentaje del 86,40%; y el que le sigue es la cuenta de Inversiones en gestión operativa con el 30,76%, y sin ninguna reforma en Cuentas por pagar.

### **EVALUACIÓN DE LOS GASTOS TOTALES DEVENGADOS RESPECTO A LA ASIGNACIÓN INICIAL Y CODIFICADO**

La evaluación es un componente del sistema de seguimiento institucional que tiene como finalidad proporcionar conocimiento sobre el desempeño de la entidad, para orientar el rumbo, comprobar el cumplimiento de los objetivos, corregir y actuar para mejorar la eficacia y eficiencia de la misma. Diciendo esto, se da que la Unidad de Negocio Hidropaute tiene un presupuesto inicial por un valor de \$ 190.865.519,05; este valor consta en la asignación inicial aprobado por el gerente y funcionarios que intervienen en dicha decisión. Al aplicar el indicador referente a la eficacia se obtiene que la denominación con mayor porcentaje de eficacia en asignación inicial y codificada es Cuentas por pagar con el 100%, seguido por la Cédula de inversiones con un 180,66% y 96,93%.

### **EVALUACIÓN DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS**

#### **➤ Eficiencia de costos de producción, operación y mantenimiento**

Analizando la eficiencia y desempeño de este punto, se tiene un valor del codificado total de \$ 40.777.051,48; con una eficiencia del 59,74%. Valor que se encuentra dividido en varias denominaciones, siendo las cuentas con mayor eficiencia el



Mantenimiento de vías internas y servicios de seguridad con el 100%; luego le sigue las cuentas del Seguro con un 99,52%; Servicio de flete y transporte con el 99,53% y Gastos honorarios con un 96,51%. Teniendo también las de menor o con casi cero de eficiencia se encuentran las cuentas de Combustible /mantenimiento con 1,67%; Responsabilidad social con el 1,17%; entre otras.

### ➤ **Eficiencia en gasto de Administración**

A lo que corresponde al desempeño de la Administración, se tiene de valor codificado del \$ 9.303.389,12 y un valor de devengado del \$ 6.713.038,62; con un porcentaje de eficiencia de 72,16%. Distribuido en denominaciones con alto porcentaje de eficiencia como cuentas de muy bajo porcentaje de eficiencia, las cuales son: Comisiones bancarias, Impuestos/tasas/contribuciones, Servicio de seguridad y Aporte patronal que se presentan con el 100% de eficiencia, y cuentas como: Desahucio, Mantenimiento de equipos menores, Seguridad industrial y Beneficios a la comunidad que se muestran con el 1,03% de eficiencia.

### ➤ **Eficiencia en Inversiones de gestión operativa**

En lo que consiste a Inversión de gestión operativa, presenta un monto de \$ 17.932.350,20 y con una eficiencia de 50,65%. Teniendo las cuentas Maquinarias y equipos, Equipo de laboratorio e ingeniería y Vehículos con una eficiencia del 1% por no decir el 0%; y cuentas que están presentes con una mayor eficiencia como son la de Equipo de computación, Biblioteca y Edificios/estructura que están con el 60% a 80%.

### ➤ **Eficiencia en Inversiones PAI**

Las inversiones de PAI se han ejecutado con una eficiencia del 96,93% con respecto a lo codificado, ubicándose en un criterio de ejecución eficiente, esto se da principalmente en las denominaciones como la Concesión de los proyectos, Indemnizaciones, Energía eléctrica, entre otras que están con el 100% en eficiencia, siendo únicamente la denominación de Desahucio la que se muestra con una eficiencia del 25%.



## **CUMPLIMIENTO DE GASTO DEVENGADO RESPECTO AL COMPROMISO**

Dentro de este factor se observa que la Unidad de Negocio, tiene valor de compromiso de \$ 241.688.961,96; y un valor de \$ 230.318.582,26 con respecto a lo devengado, es decir que se encuentra dentro de un criterio de excelencia, dado que posee un porcentaje de cumplimiento de 95,30%.

## **EFICACIA EN EL PAGO RESPECTO A LO DEVENGADO**

En este punto se mide el grado de cumplimiento de pago con respecto a lo que se tenía programado pagar del presupuesto devengado de gastos. Se presenta un total de eficacia del 82,84%.

## **Indicador de Funcionamiento**

La Unidad de Negocio obtuvo un 13,69% del total de gastos, para cubrir los costos de operación, producción y mantenimiento porcentaje no es representativo, debido a que los recursos se desembolsaron a los proyectos de inversión que representa el 77,43% por el proyecto Sopladora, el cual comenzó sus operaciones el segundo semestre del año 2016.

## **Indicador Productivo**

El resultado de este indicador es de 4, lo que indica que el ingreso por volumen de ventas de energía cubre los costos de operación, producción y mantenimiento y da la oportunidad de recuperación 4 veces por cada dólar invertido.

## **Indicador de Equilibrio Financiero**

El valor resultante de la aplicación del indicador es de 64,25% entendiéndose que tuvo una excelente eficiencia en sus ingresos codificados frente a los gastos codificados. Por lo cual es importante señalar que no se da un equilibrio a nivel de Unidad de Negocio sino mas bien a nivel de la Corporación CELEC EP quien se encarga de consolidar las cédulas presupuestarias de gastos y las de ingresos que



están controladas por ella, las Unidades de Negocio no disponen de cedulas de ingresos solo llevan los Estados de Resultados.

### **Indicador de Ahorro Corriente**

Es evidente por el giro normal del negocio de la Unidad de Negocio Hidropaute, que en el año 2016 obtuvo un superávit de 107.408.697,98 USD, luego de cubrir los gastos administrativos, lo que representa la disposición de recursos para solventar otros gastos.



## INDICADORES FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS

### ➤ **Solvencia Financiera**

Los ingresos de la Unidad de Negocio en relación de los gastos de administración representan una capacidad de 17 veces para cubrir obligaciones. Demostrando que mantiene la capacidad suficiente para solventar sus gastos administrativos.

### ➤ **Autosuficiencia**

A través de este índice podemos observar que la Unidad de Negocio mantiene un 4,68 USD de autosuficiencia, demostrando la capacidad que tiene para cubrir los costos de operación, producción y mantenimiento con sus propios ingresos obtenidos a través de la venta de energía.

### ➤ **Límite de endeudamiento**

Para el año 2016 la Unidad de Negocio mantuvo un pasivo de 2.953.001.205,45 USD y sus ingresos de 114.121.736,6 USD, evidenciándose un límite de endeudamiento del 25,87% dando a interpretaciones que CELEC EP – Hidropaute no tendría los recursos suficientes para cubrir sus pasivos.

### ➤ **Autonomía Financiera**

El resultado obtenido indica que la Unidad de Negocio Hidropaute mediante su gestión ha permitido un 100% de autonomía financiera, demostrándose que tiene la capacidad de autofinanciarse en base a sus propios ingresos los que fueron de 114.121.736,60 USD, esto por ser generadora de energía.



## CAPITULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Luego de haber concluido la evaluación de las diferentes etapas del ciclo presupuestario de la corporación eléctrica del Ecuador CELEC EP – Unidad de Negocio Hidropaute de acuerdo a las leyes, normas y procedimientos aplicados por la Unidad de Negocio y lo establecido por CELEC EP, determinamos las siguientes conclusiones y recomendaciones contribuyendo al control y seguimiento interno del presupuesto.

#### 4.1 CONCLUSIONES

En conformidad a los resultados de la evaluación respecto al control interno del manejo administrativo y financiero presupuestario de la Unidad de Negocio, podemos asumir que le da un nivel de seguridad razonable, sus recursos fueron utilizados para los fines que persigue la Corporación. Si bien existen observaciones que no son significativas.

La Unidad de Negocio Hidropaute no dispone de un plan estratégico propio, la misma para establecer sus objetivos, política, misión y visión se basa en el plan de la CELEC EP, por lo tanto, dificulta la formulación del presupuesto y POA.

El desarrollo de la planificación operativa anual es eficiente en cuanto al encontrarse ligados a los objetivos estratégicos de CELEC EP, presupuesto y partidas presupuestarias. Sin embargo, en el POA no visualizamos una línea de tiempo que indique su grado de cumplimiento, así como los respectivos indicadores de los objetivos alcanzados.

La Unidad de Negocio no ha realizado la publicación de los informes, cédulas de gastos del ciclo presupuestario 2016 en la web institucional conforme lo establece la ley de transparencia.



El presupuesto del 2016 se realizó algunas reformas presupuestarias y los respectivos ajustes, afectando conjuntamente al POA, PAC y PAI, modificaciones a las que no obtuvimos acceso.

El departamento Gestión de proyectos en conjunto con el departamento de Presupuesto realizan la prioridad de las obras a ejecutarse, ligados al cumplimiento de los objetivos institucionales.

En la documentación proporcionada por la UN no evidenciamos la implementación de análisis de riesgo ante la consecución de la ejecución de los proyectos en tiempo y costos.

La Matriz dentro de sus atribuciones elabora y publica los lineamientos y directrices en cuanto a la elaboración del presupuesto. Sin embargo, la Unidad de Negocio no elabora procedimientos específicos en base a lineamientos emitidos para un mejor desarrollo organizacional.

Mediante la observación física, se identificó que las máximas autoridades disponen de los informes mensuales de las etapas del presupuesto y sus evaluaciones. Sin embargo, los niveles bajos no tenían su respectiva comunicación de los informes dificultando la comprensión y el compromiso de todos los integrantes de la UN.

La UN Hidropaute no cuenta con cédulas presupuestarias de ingreso en la que se pueda identificar el nivel de ejecución de los ingresos en el periodo, esto a su vez imposibilita que la Unidad realice un seguimiento de las recaudaciones en contraste con las ventas en el periodo ya que CELEC EP Matriz lo hace a nivel de todas las Unidades de Negocio.

El departamento de presupuesto en conjunto con contabilidad realiza un requerimiento de efectivo para un eficiente flujo de caja mediante memorándum dirigidos a la Matriz. Sin embargo, las transferencias realizadas por parte de Matriz no son las solicitadas por lo que la UN destina los recursos a gastos y proyectos de mayor prioridad.



## 4.2 RECOMENDACIONES

Evaluar la posibilidad de elaborar un plan estratégico específico para la Unidad de Negocio Hidropaute de tal manera que facilite la preparación del POA con objetivos más puntuales ligados a la necesidad de la Unidad.

En el desarrollo de la planificación operativa anual tomar en cuenta el tiempo a ejecutarse los objetivos institucionales verificando su grado de cumplimiento como los respectivos indicadores.

Capacitar al personal responsable de recolectar, publicar e informar a la ciudadanía en la página web, misma que se regirán de acuerdo a las leyes y lineamientos emitido por el órgano de control.

Los responsables de los departamentos de gestión organizacional, presupuesto y contabilidad de manera coordinada realizar seguimiento de los reportes mensuales que muestre el sistema IFS al igual de los informes de evaluación física y financiera de la ejecución presupuestaria, permitiendo de manera anticipada las respectivas acciones que ameriten.

Elaborar e implementar procedimientos, lineamientos y directrices internos para la UN permitiendo que los departamentos de presupuestos, contabilidad y gestión de proyectos realicen la evaluación, seguimiento, control y análisis de riesgos asociados al giro del negocio.

La subgerencia financiera dispondrá de la información necesaria para informar a los departamentos sobre la gestión financiera, presupuestaria y de proyectos sea esto mediante correos electrónicos, publicaciones y si amerita por conferencias.

Evaluar la posibilidad y si amerita implementar en el sistema IFS un módulo de ingresos por ventas de energía y otros ingresos para el seguimiento y evaluación de las transferencias realizadas por CELEC EP Matriz con lo ejecutado por la Unidad.



## BIBLIOGRAFÍA

- Agencia de Regulación y Control de Electricidad. (1 de Julio de 2017). [www.regulacionelectrica.gob.ec](http://www.regulacionelectrica.gob.ec). Obtenido de [www.regulacionelectrica.gob.ec](http://www.regulacionelectrica.gob.ec): <http://www.regulacionelectrica.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/08/Estadística-anual-y-multianual-sector-eléctrico-2016.pdf>
- Alvares, G. (2006). *El Presupuesto como ente de Control Fiscal*. Venezuela.
- Asamblea Constituyente del Ecuador. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la República del Ecuador. Art. 315. Montecristi, Alfaro, Ecuador.
- Asamblea Constituyente del Ecuador. (23 de julio de 2008). Mandato Constituyente N° 15. Alfaro, Manabí, Ecuador. Recuperado el 25 de abril de 2018
- Asamblea Constituyente del Ecuador. (23 de Julio de 2008). Mandato Constituyente N° 9. Alfaro, Montecristi, Ecuador.
- Asamblea Constituyente del Ecuador. (22 de Octubre de 2010). Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas COPFP. Quito, Quito, Ecuador.
- Asamblea Constituyente del Ecuador. (26 de Noviembre de 2014). Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas. Quito, Quito, Ecuador.
- Asamblea Constituyente del Ecuador. (26 de Noviembre de 2014). Reglamento del Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas. Quito, Quito, Ecuador.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (16 de Octubre de 2009). Ley Orgánica de Empresas Públicas, LOEP. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (15 de Enero de 2015). Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica. Quito, Pichincha, Ecuador.
- campus.cgr.go.cr. (s.f de s.f de s.f). [www.campus.cgr.go.cr](http://www.campus.cgr.go.cr). Obtenido de [www.campus.cgr.go.cr](https://campus.cgr.go.cr/capacitacion/CV-FPP/L5T1DocumentosPresupuestarios/16_informes_de_la_evaluacin_presupuestaria.html): [https://campus.cgr.go.cr/capacitacion/CV-FPP/L5T1DocumentosPresupuestarios/16\\_informes\\_de\\_la\\_evaluacin\\_presupuestaria.html](https://campus.cgr.go.cr/capacitacion/CV-FPP/L5T1DocumentosPresupuestarios/16_informes_de_la_evaluacin_presupuestaria.html)
- Carvajal A. citado por Pichucho, I. F. (1 de Mayo de 2011). [www.ts.ucr.ac.cr](http://www.ts.ucr.ac.cr). Obtenido de [www.ts.ucr.ac.cr](http://www.ts.ucr.ac.cr): <http://www.ts.ucr.ac.cr/binarios/libros/libros-000052.pdf>
- CELEC EP- HIDROPAUTE. (s.f. de s.f. de 2013). [www.celec.gob.ec/hidropaute](http://www.celec.gob.ec/hidropaute). Obtenido de [www.celec.gob.ec/hidropaute/perfil-corporativo](http://www.celec.gob.ec/hidropaute/perfil-corporativo): <https://www.celec.gob.ec/hidropaute/perfil-corporativo/resena-historica.html>
- CELEC EP-HIDROPAUTE. (8 de Mayo de 2017). Informe Anual. *Informe Anual 2016*, 9-10. Obtenido de [https://www.celec.gob.ec/hidropaute/images/stories/INFORMES\\_DE\\_GESTION/2016/INFORME\\_2016.pdf](https://www.celec.gob.ec/hidropaute/images/stories/INFORMES_DE_GESTION/2016/INFORME_2016.pdf)



- Consejo Nacional de Electricidad. (1 de 12 de 2015).  
[www.regulacionelectrica.gob.ec](http://www.regulacionelectrica.gob.ec). Obtenido de [www.regulacionelectrica.gob.ec](http://www.regulacionelectrica.gob.ec):  
<http://www.regulacionelectrica.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/12/Vol4-Aspectos-de-sustentabilidad-y-sostenibilidad-social-y-ambiental.pdf>
- Contraloría General del Estado. (7 de Julio de 2003). Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Contraloría General del Estado. (14 de Diciembre de 2009). Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos. Quito, Quito, Ecuador.
- Cornejo Rallo, Miguel Ángel. (2008). Gestión Pública, implementación de estrategias y presupuesto. *Enfoques*, 125.
- Corporación Eléctrica del Ecuador. (2010). Reglamento para la Elaboración del Presupuesto General de la Empresa Pública Estratégica Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP. Cuenca, Azuay, Ecuador.
- Corporación Eléctrica del Ecuador, CELEC EP . (1 de Octubre de 2014). Plan Estratégico. Cuenca, Azuay, Ecuador.
- Cubero Abril, T. E. (s.f de s.f de 2009). Manual Específico de Auditoría de Gestión. Cuenca, Ecuador.
- Garay, A. M. (2011). *Sistema de Control de Gestión Presupuestario Municipal*. Providencia.
- Gonzalez, A. E. (1 de Marzo de 2016). Incidencia en la operación del sistema nacional interconectado debido a la incorporación del plan de cocción eficiente. Quito, Pichinca, Ecuador.
- GUIAOSC. (19 de 12 de 2017). *Que es la guiaosc*. Obtenido de [www.guiaosc.org](http://www.guiaosc.org):  
<https://guiaosc.org/que-es-el-plan-nacional-de-desarrollo-plan-nacional-del-buen-vivir/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (24 de Enero de 2008). Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Ministerio de Economía y Finanzas, Cooperación Alemana, Programa de Cooperación al Desarrollo Económico. (s.f de s.f de 2015). Guía Metodológica para la Definición, Seguimiento y Uso de Indicadores de desempeño de los programas presupuestales. Lima, Lima, Perú. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_public/ppr/guia\\_seg\\_publicacion.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/ppr/guia_seg_publicacion.pdf)
- Ministerio de Electricidad y Energía Renovable. (1 de Enero de 2014).  
[www.energia.gob.ec](http://www.energia.gob.ec). Obtenido de [www.energia.gob.ec](http://www.energia.gob.ec):  
<http://www.energia.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/PLAN-ESTRATEGICO-2.pdf>



Ministerio de Finanzas. (01 de 07 de 2017). *finanzas.gob.ec*. Obtenido de *finanzas.gob.ec*: <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/03/Normativa-Presupuestaria-Codificada-22-de-marzo-de-2017.pdf>

Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. (2009). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado*. Monticristi.

Normativa de sistema de Administración Financiera. (2007). *Normativa de sistema de Administración Financiera*. Monticristi.

Operador Nacional de Electricidad CENACE. (s.f de s.f de 2016). *CENACE*. Obtenido de [www.cenace.org.ec](http://www.cenace.org.ec): [http://www.cenace.org.ec/index.php?option=com\\_phocadownload&view=category&id=6:phocatinfanuales](http://www.cenace.org.ec/index.php?option=com_phocadownload&view=category&id=6:phocatinfanuales)

Pichucho, I. F. (S/N de Enero de 2015). LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO Y LA CALIDAD DEL GASTO, DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS (GAD's) MUNICIPALES DEL ECUADOR (2010-2013). Chile, Chile.

Planificación. (01 de 01 de 2013). <http://www.planificacion.gob.ec>. Obtenido de [http://www.planificacion.gob.ec: http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/01/matriz\\_productiva\\_WEBtodo.pdf](http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/01/matriz_productiva_WEBtodo.pdf)

Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (24 de Junio de 2013). Plan Naional Buen Vivir (2013-2017. Quito, s.p, Ecuador.

Shack, N. (s.f de Abril de 2008). Intentando caracterizar la articulación entre el Plan y el Presupuesto. s.c, s.p, America Latina.

Universidad de Granada. (15 de Noviembre de 2007). [www.ugr.es](http://www.ugr.es). Obtenido de [www.ugr.es: http://www.ugr.es/~rhuma/sitioarchivos/noticias/Indicadores.pdf](http://www.ugr.es/~rhuma/sitioarchivos/noticias/Indicadores.pdf)



# ANEXOS



**Anexo 1: Protocolo**

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**  
*desde 1867*

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA**

**“EVALUACIÓN AL CICLO PRESUPUESTARIO DE LA CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR CELEC EP - UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE, POR EL AÑO 2016.”**

**AUTOR:**

**JOSÉ FERNANDO JAMA PALLCHISACA**

**TUTOR:**

**ECON. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL**

**PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

**CUENCA - ECUADOR**

**2017**



## 1. PERTINENCIA ACADÉMICO-CIENTÍFICA Y SOCIAL

La importancia de realizar una investigación sobre la evaluación a las fases del ciclo presupuestario a la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP – Unidad de Negocio Hidropaute que contribuya en la toma de decisiones para mejorar la gestión del presupuesto, contribuyendo de esta manera en el grado de cumplimiento de objetivos y metas.

La investigación aportará criterios de pertinencia debido a que facilitará y contribuirá en el desarrollo de los conocimientos teóricos impartidos por la Universidad durante la carrera universitaria, así como la aplicación de las destrezas adquiridas según los lineamientos de investigación plantados por la Institución.

La evaluación es de interés social debido a que la sociedad tiene participación en lo referente a la calidad del servicio o bienes brindados por las entidades públicas quienes, a través de la gestión administrativa de los recursos orientados a satisfacer las necesidades de la sociedad,

Cumpliendo de esta manera lo que establece la Constitución de la República del Ecuador en el “Art. 276.- *El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:*

*1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución. (...)*

*3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público. (...)*”

Además, el Gobierno Ecuatoriano ha impulsado un proceso de cambio en el modelo de especialización productiva que permita al Estado Ecuatoriano generar mayor valor agregado en el desarrollo de sus productos. Para llevar a cabo el cambio de la matriz productiva el Gobierno creó la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (Senplades).

Los ejes para la transformación de la matriz productiva son:

*“1. Diversificación productiva basada en el desarrollo de industrias estratégicas-refinería (...)*

*2. Agregación de valor en la producción existente mediante la incorporación de tecnología y conocimiento en los actuales procesos productivos de biotecnología (bioquímica y biomedicina), servicios ambientales y energías renovables. (...)*”

(Planificación, 2013)



## 2. JUSTIFICACIÓN

El presupuesto público es una herramienta primordial para la gestión administrativa sobre los recursos financieros asignados, evaluar las fases del ciclo presupuestario es una obligación de las máximas autoridades, a quienes les permite analizar de manera cuantitativa y cualitativa el cumplimiento de los objetivos de los programas, proyectos y actividades planteados en el Plan Operativo Anual en bases a las disposiciones legales y normativas, siendo una necesidad para la sociedad de exigir sus derechos, demandando la calidad de bienes y servicios en beneficio o desarrollo de la sociedad.

Los resultados obtenidos servirán de apoyo y retroalimentación para los funcionarios de la institución, aportando información sobre avances en la gestión administrativa y los procedimientos aplicados en cada programa de la ejecución presupuestaria. Contribuyendo en la toma de decisiones en la gestión de los proyectos y profundizar los procedimientos de control, en beneficio y avance de la comunidad de manera satisfactoria. El estudio servirá como un medio de consulta en posteriores investigaciones para estudiantes, docentes y organismos de control referente a la gestión de presupuestos.

La investigación evaluará la eficiencia y eficacia de cada uno de los programas, proyectos y actividades de la planificación institucional y presupuestario desde su elaboración hasta la clausura y liquidación, el cual transmitirá confianza y transparencia a los diferentes organismos del sector público.

## 3. PROBLEMA CENTRAL

- La Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP- Unidad de Negocio Hidropaute no ha realizado una evaluación a las fases del ciclo presupuestario en base a las disposiciones reglamentarias, legales y los lineamientos de los organismos de control que permita analizar el nivel de cumplimiento del presupuesto en el desarrollo de las metas y objetivos establecidos.

## PROBLEMAS COMPLEMENTARIOS

- Incumplimiento de los objetivos planteados en el plan operativo anual



- No emplean indicadores presupuestarios de manera periódica para medir el grado de desempeño de las operaciones realizadas.
- El incumplimiento de la normativa no permite a la entidad conseguir con eficacia y eficiencia sus objetivos y del proceso presupuestario.

## 4. OBJETIVOS

### OBJETIVO GENERAL

- Realizar la evaluación al ciclo presupuestario de la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP- Unidad de Negocio Hidropaute por el año 2016, para determinar el cumplimiento del ciclo presupuestario conforme las disposiciones legales y reglamentarias, de esta manera mejorar los procesos financieros, administrativos de los proyectos, actividades, programas en conjunto con los objetivos y metas plasmados en el Plan Operativo Anual.

### OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Fundamentar teóricamente el objeto de análisis y su marco legal.
- Evaluar el ciclo presupuestario para determinar el nivel de cumplimiento de objetivos y metas.
- Elaborar un informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones en base a la evaluación del ciclo presupuestario.

## 5. METODOLOGÍA (MARCO TEÓRICO Y DISEÑO METODOLÓGICO)

### 5.1. MARCO TEÓRICO

#### PRESUPUESTO PÚBLICO

El presupuesto es una estimación financiera de los ingresos y gastos para un periodo dado. (Garay, 2011)

Comprende las normas, técnicas, métodos y procedimientos vinculados a la previsión de ingresos, gastos y financiamiento para la provisión de bienes y servicios públicos a fin de cumplir las metas del Plan Nacional de Desarrollo y las políticas públicas (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010).

Todas las instituciones requieren de recursos financieros para realizar sus tareas encomendadas y el presupuesto establece la estimación de los recursos con que



se contará para un periodo dado y señala las áreas o ámbitos a que se destinan dichos recursos. (Cornejo Rallo, Miguel Ángel, 2008)

El presupuesto público es un instrumento del gobierno de suma importancia que permite a las entidades públicas administrar los recursos financieros asignados en el plan operativo anual para el cumplimiento de metas y objetivos de tal forma satisfacer las necesidades de la comunidad con la producción de bienes y servicios.

## Principios presupuestarios

Los presupuestos públicos se regirán bajo los siguientes principios.

- **Universalidad.** - Los presupuestos contendrán la totalidad de los ingresos y gastos, no será posible compensación entre ingresos y gastos de manera previa a su inclusión en el presupuesto.
- **Unidad.** - El conjunto de ingresos y gastos debe contemplarse en un solo presupuesto bajo un esquema estandarizado; no podrán abrirse presupuestos especiales ni extraordinarios.
- **Programación.** - Las asignaciones que se incorporen en los presupuestos deberán responder a los requerimientos de recursos identificados para conseguir los objetivos y metas que se programen en el horizonte anual y plurianual.
- **Equilibrio y estabilidad.** - El presupuesto será consistente con las metas anuales de déficit/superávit fiscal bajo un contexto de estabilidad presupuestaria en el mediano plazo.
- **Plurianualidad.** - El presupuesto anual se elaborará en el marco de un escenario plurianual coherente con las metas fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal de mediano plazo.
- **Eficiencia.** - La asignación y utilización de los recursos del presupuesto se hará en términos de la producción de bienes y servicios públicos al menor costo posible para una determinada característica y calidad de los mismos.
- **Eficacia.** - El presupuesto contribuirá a la consecución de las metas y resultados definidos en los programas contenidos en el mismo.
- **Transparencia.** - El presupuesto se expondrá con claridad de forma que pueda ser entendible a todo nivel de la organización del Estado y la sociedad y será objeto permanente de informes públicos sobre los resultados de su ejecución.
- **Flexibilidad.** - El presupuesto será un instrumento flexible en cuanto sea susceptible de modificaciones para propiciar la más adecuada utilización de los recursos para la consecución de los objetivos y metas de la programación.
- **Especificación.** - El presupuesto establecerá claramente las fuentes de los ingresos y la finalidad específica a la que deben destinarse; en consecuencia,



impone la limitación que no permite gastar más allá del techo asignado y en propósitos distintos de los contemplados en el mismo.

- **Legalidad.** - En todas las fases del ciclo presupuestario los ciudadanos los poderes públicos deben tener presentes y someterse a las disposiciones del marco jurídico vigente.
- **Integralidad.** - Entre todos los componentes del SINFÍN y entre todos los componentes presupuestarios debe haber un enfoque global y completo, que comprenda todos los vínculos en y entre la formulación y la ejecución; multidisciplinario, en cuanto al diagnóstico de los problemas, a las interrelaciones institucionales, a las decisiones sobre los gastos de distinta naturaleza, a su cobertura y a sus múltiples efectos.
- **Sostenibilidad.** - El presupuesto debe contar con los ingresos permanentes seguros y estables en el mediano y largo plazos, que permitan generar equilibrios o superávit como resultado de la gestión. (Ministerio de Finanzas (Ministerio de Finanzas, 2017), p.5)

### **Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas:**

El presente código tiene por objeto organizar, normar y vincular el Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa con el Sistema Nacional de Finanzas Públicas, y regular su funcionamiento en los diferentes niveles del sector público, en el marco del régimen de desarrollo, del régimen del buen vivir, de las garantías y los derechos constitucionales.

Las disposiciones del presente código regulan el ejercicio de las competencias de planificación y el ejercicio de la política pública en todos los niveles de gobierno, el Plan Nacional de Desarrollo, los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, la programación presupuestaria cuatrianual del Sector Público, el Presupuesto General del Estado, los demás presupuestos de las entidades públicas; y, todos los recursos públicos y demás instrumentos aplicables a la Planificación y las Finanzas Públicas. (Ministerio de Finanzas (Ministerio de Finanzas, 2017)

### **Etapas del ciclo presupuestario**

El ciclo presupuestario es de cumplimiento obligatorio para todas las entidades y organismos del sector público y comprende las siguientes etapas:

- Programación presupuestaria.
- Formulación presupuestaria.
- Aprobación presupuestaria.
- Ejecución presupuestaria.
- Evaluación y seguimiento presupuestario.



- Clausura y liquidación presupuestaria. (Ministerio de Finanzas, 2017)

A continuación, se detalla cada etapa:

- **Programación presupuestaria.**

Fase del ciclo presupuestario en la que, en base de los objetivos determinados por la planificación y las disponibilidades presupuestarias coherentes con el escenario fiscal esperado, se definen los programas, proyectos y actividades a incorporar en el presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la sociedad; y los plazos para su ejecución. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010)

En esta fase se jerarquiza los programas, proyectos y actividades los mismos que se encuentran dentro del Plan Operativo Anual.

- **Formulación presupuestaria.**

Es la fase del ciclo presupuestario que consiste en la elaboración de las proformas que expresan los resultados de la programación presupuestaria, bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo, su comprensión y permitir la agregación y consolidación.

Las proformas incluirán todos los ingresos y egresos previstos para el ejercicio fiscal en el que se vayan a ejecutar. Ninguna entidad del sector público podrá excluir recursos para cubrir egresos por fuera de su presupuesto. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010)

- **Aprobación presupuestaria.**

La aprobación del Presupuesto General del Estado se realizará en la forma y términos establecidos en la Constitución de la República. En caso de reelección presidencial, el Presidente reelecto enviará la proforma 30 días después de proclamados los resultados de la segunda vuelta.

En los gobiernos autónomos descentralizados, los plazos de aprobación de presupuesto del año en que se posesiona su máxima autoridad serán los mismos que establece la Constitución para el Presupuesto General del Estado y este código.



Cada entidad y organismo que no forma parte del Presupuesto General del Estado deberá aprobar su presupuesto hasta el último día del año previo al cual se expida. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010)

### ➤ **Ejecución presupuestaria.**

Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.

Las disposiciones sobre la programación de la ejecución, modificaciones, establecimiento de compromisos, devengamientos y pago de obligaciones serán dictadas por el ente rector de las finanzas públicas y tendrán el carácter de obligatorio para las entidades y organismos del Sector Público no Financiero. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010)

Las Normas Técnicas de Presupuesto establecen modificaciones al presupuesto dentro de la ejecución presupuestaria

Se considerarán reformas presupuestarias las modificaciones en las asignaciones consignadas a los programas incluidos en los presupuestos aprobados que alteren los techos asignados, el destino de las asignaciones, su naturaleza económica, fuente de financiamiento o cualquiera otra identificación de los componentes de la clave presupuestaria.

Las modificaciones se harán sobre los saldos disponibles no comprometidos de las asignaciones. En ningún caso se podrán efectuar reformas que impliquen traspasar recursos destinados a inversión o capital para cubrir gastos corrientes.

En los casos que las modificaciones presupuestarias impliquen afectación a la PCC y PMD vigentes, se deberá proceder a la reprogramación financiera correspondiente. Las modificaciones presupuestarias que signifiquen cambios en los montos asignados a los programas deberán explicitar los cambios en las metas e indicadores de resultados contemplados en el presupuesto aprobado.

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas, COPFP establece:

*“Art. 118.- Modificación del Presupuesto. - El ente rector de las finanzas públicas podrá aumentar o rebajar los ingresos y gastos que modifiquen los niveles fijados en el Presupuesto General del Estado hasta por un total del 15% en relación a las cifras aprobadas por la Asamblea Nacional con excepción de los ingresos de la*



*Seguridad Social. Con respecto a los Gobiernos Autónomos Descentralizados, el aumento o disminución sólo se podrá realizar en caso de aumento o disminución de los ingresos permanentes o no permanentes que les corresponde por ley y hasta ese límite. (...).*

*En todos los casos y sin excepción alguna, todo incremento de los presupuestos aprobados deberá contar con el respectivo financiamiento. Estos aumentos y rebajas de ingresos y gastos no podrán modificar el límite de endeudamiento aprobado por la Asamblea Nacional. (...)*”

### **Tipo de modificaciones**

- d) **Aumentos y rebajas de créditos.** - Se refieren a aquellas que se produzcan como resultado de cambios en los ingresos y egresos del presupuesto y que alteren el techo del Presupuesto General del Estado aprobado por la Asamblea Nacional.
- e) **Incrementos y disminuciones de créditos.** - Corresponden a los incrementos y reducciones que se realicen en un presupuesto y que sean compensadas por variaciones del mismo orden en otro, de forma que, en neto, no alteren el techo del Presupuesto General del Estado, ya sea: entre unidades operativas desconcentradas dentro del presupuesto de una institución; entre instituciones dentro del PGE.
- f) **Trasposos de créditos.** - Corresponden a las modificaciones que se efectúen en los ingresos y egresos dentro de un presupuesto institucional, se podrán efectuar trasposos de créditos entre ítems de grupos de gastos controlados y no controlados, según directrices de la política presupuestaria determinada por el Ministerio a cargo de las finanzas públicas.

#### ➤ **Evaluación y seguimiento presupuestario.**

Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010)

#### ➤ **Clausura y liquidación presupuestaria.**

Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado. (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010)



## 5.2 Marco legal

**Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.** - El presente código tiene por objeto organizar, normar y vincular el Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa con el Sistema Nacional de Finanzas Públicas, y regular su funcionamiento en los diferentes niveles del sector público, en el marco del régimen de desarrollo, del régimen del buen vivir, de las garantías y los derechos constitucionales. (Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, 2015)

**Ley Orgánica de Empresas Públicas.** - Regulan la constitución, organización, funcionamiento, fusión, escisión y liquidación de las empresas públicas que no pertenezcan al sector financiero y que actúen en el ámbito internacional, nacional, regional, provincial o local; y, establecen los mecanismos de control económico, administrativo, financiero y de gestión que se ejercerán sobre ellas, de acuerdo a lo dispuesto por la Constitución de la República.

*“Art. 2.- Objetivos. - Esta Ley tiene los siguientes Objetivos:*

*(...) 2. Establecer los medios para garantizar el cumplimiento, a través de las empresas públicas, de las metas fijadas en las políticas del Estado ecuatoriano, de conformidad con los lineamientos del Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa;*

*3. Regular la autonomía económica, financiera, administrativa y de gestión de las empresas públicas, con sujeción a los principios y normativa previstos en la Constitución de la República, en ésta y en las demás leyes, en lo que fueren aplicables; (...).”* (Ley Orgánica de Empresas Públicas, 2009)

**Normativa del Sistema de Administración Financiera.** - Es el conjunto de elementos interrelacionados, interactuantes e interdependientes, que debidamente ordenados y coordinados entre sí, persiguen la consecución de un fin común, la transparente administración de los fondos públicos.

Entre los subsistemas más importantes podemos citar: Presupuesto, Contabilidad Gubernamental, Tesorería, Nómina, Control Físico de Bienes, Deuda Pública y Convenios, los que están regidos por principios y normas técnicas destinados a posibilitar la asignación y utilización eficiente de los recursos públicos, de la cual se generen los adecuados registros que hagan efectivos los propósitos de transparencia y rendición de cuentas. (Normativa de sistema de Administración Financiera, 2007)



## **Normas Técnicas de Control, Evaluación y Liquidación**

**Presupuestaria.** - Permiten conocer el avance y verificación física, económica y financiera de las obras y proyectos programados, con el fin de adoptar decisiones y correctivos necesarios para la obtención de objetivos y metas establecidos en las actividades del Presupuesto del Gobierno Central. (Normas Técnicas de Control, Evaluación y Liquidación Presupuestaria, 1994)

**Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.** - Proveer a las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, de un importante marco normativo a través del cual puedan desarrollarse para alcanzar sus objetivos y maximizar los servicios públicos que deben proporcionar a la comunidad. (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2009)

## **Entidades de control Eléctrico**

**El Ministerio Coordinador de Sectores Estratégicos.** - Dirige las políticas y acciones de las instituciones que lo integran, para que, mediante la ejecución coordinada, articulada y eficiente de planes, programas y proyectos sectoriales e intersectoriales, se propicie el cumplimiento del Plan Nacional de Desarrollo, el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos y se fomente la eficiencia en las instituciones.

**Ministerio de Electricidad y Energía Renovable (MEER).** - Es el órgano rector y planificador del sector eléctrico. Le corresponde definir y aplicar las políticas; evaluar que la regulación y control se cumplan para estructurar un eficiente servicio público de energía eléctrica; la identificación y seguimiento de la ejecución de proyectos; otorgar títulos habilitantes; evaluar la gestión del sector eléctrico; la promoción y ejecución de planes y programas de energías renovables; los mecanismos para conseguir la eficiencia energética, de conformidad con lo dispuesto en la Constitución y la ley. (Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, 2015)

**Agencia de Regulación y Control de Electricidad (ARCONEL).** - Es el organismo técnico administrativo encargado del ejercicio de la potestad estatal de regular y controlar las actividades relacionadas con el servicio público de energía eléctrica y el servicio de alumbrado público general, precautelando los intereses del consumidor o usuario final. (Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, 2015)



### **Corporación Centro Nacional de Control de Energía (CENACE). -**

El Operador Nacional de Electricidad, CENACE, constituye un órgano técnico estratégico adscrito al Ministerio de Electricidad y Energía Renovable. Actuará como operador técnico del Sistema Nacional Interconectado (S.N.I.) y administrador comercial de las transacciones de bloques energéticos, responsable del abastecimiento continuo de energía eléctrica al mínimo costo posible, preservando la eficiencia global del sector. (Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, 2015)



## 5.3 DISEÑO METODOLÓGICO

### Tipo de investigación

La investigación se plantea con las características de una investigación descriptiva y analítica lo que permitirá realizar un análisis de la información recolectada para mantener una comprensión de los objetivos planteados en el Plan Operativo Anual con base legales.

### Método de investigación

Para la realización de este estudio, se ha optado por la aplicación de los siguientes métodos:

**Método inductivo:** Este método nos ayudara obtener conclusiones generales partiendo de las particulares partiendo de la observación de los hechos u acciones tomadas.

**Método deductivo:** Este método nos proporcionará una base más adecuada para abordar argumentos de manera general.

### Métodos de recolección de datos

Para la recolección de la información se tomará en cuenta las siguientes fuentes:

#### Fuentes primarias

- Entrevistas. - Serán formuladas a través de cuestionarios con preguntas específicas para el desarrollo de la investigación lo que nos permite preguntar y observar el comportamiento de forma directa.

#### Fuentes secundarias

- Leyes y Normas sobre el Presupuesto Público.
- Libros
- Páginas web
- Tesis

La información necesaria para la investigación se obtendrá directamente de los funcionarios de la empresa CELEC EP – UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE



## Procesamiento de datos

Esto nos permitirá expresar la información en forma clara y fácilmente asimilable con los siguientes procesos:

**Tablas.** – Nos permite organizar la información de forma rápida y fácil comprensión.

**Gráficos.** - Esta actividad nos permite expresar visualmente la información de forma rápida y global.

**Gráfico circular.** - Nos permitirá presentar de manera cualitativa cada proporción de la información.

**Gráfico de barras.** - Nos permitirá presentar la información de manera ordenada y de fácil comparación de cada una de las variables a lo largo del tiempo.

Para el desarrollo de la información se utilizará la ofimática de office para obtener un mejor resultado.



6 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

| OBJETIVOS ESPECIFICOS   | ACTIVIDADES  | TIEMPO |        |         |        |       |        |
|---|--|--------|--------|---------|--------|-------|--------|
|   |  | MES I  | MES II | MES III | MES IV | MES V | MES VI |
|   | Aprobación del diseño de trabajo de titulación   |        |        |         |        |       |        |
| Fundamentar teóricamente el objeto de análisis y su marco legal.  | Desarrollo capítulo I: Antecedentes de la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP - Unidad de Negocio Hidropaute. |        |        |         |        |       |        |
|   | Desarrollo capítulo II: Aspectos teóricos del presupuesto público y marco legal.                                     |        |        |         |        |       |        |
| Evaluar el ciclo presupuestario para determinar el nivel de cumplimiento de objetivos y metas.                        | Desarrollo capítulo III: Evaluación del ciclo presupuestario.  |        |        |         |        |       |        |
| Elaborar un informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones en base a la evaluación del ciclo presupuestario. | Desarrollo capítulo IV: Conclusiones y recomendaciones.  |        |        |         |        |       |        |



## **7 ESQUEMA TENTATIVO**

### **CAPÍTULO I**

#### **1. ANTECEDENTES DE LA CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR CELEC EP-UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE.**

- 1.1 Ubicación
- 1.2 Reseña Histórica
- 1.3 Misión y Visión
- 1.4 Políticas Institucionales
- 1.5 Objetivos
- 1.6 Principios y Valores
- 1.7 Organigrama funcional

### **CAPÍTULO II**

#### **2. ASPECTOS TEÓRICOS DEL PRESUPUESTO PÚBLICO Y MARCO LEGAL**

- 2.1 Presupuesto Público
- 2.2 Planificación Nacional
- 2.3 El Ciclo Presupuestario
- 2.4 Normas de Control Interno para Presupuestos
- 2.5 Indicadores Presupuestarios
- 2.6 Informe de evaluación Presupuestaria

### **CAPÍTULO III**

#### **3. EVALUACIÓN DEL CICLO PRESUPUESTARIO**

- 3.1 Programación
- 3.2 Formulación
- 3.3 Aprobación
- 3.4 Ejecución
- 3.5 Seguimiento y Evaluación
- 3.6 Clausura y Liquidación
- 3.7 Informe de evaluación



## CAPÍTULO IV

### 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 4.1 Conclusiones
- 4.2 Recomendaciones
- 4.3 Anexos
- 4.4 Bibliografía



## 8 BIBLIOGRAFÍA

Asamblea Constituyente del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Alfaro, Montecristi.

Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, C. (2010).

Cornejo Rallo, Miguel Ángel. (2008). Gestión Pública, implementación de estrategias y presupuesto. *Enfoques*, 125.

Garay, A. M. (2011). *Sistema de Control de Gestión Presupuestario Municipal*. Providencia.

Ley Orgánica de Empresas Públicas. (2009). *Ley Orgánica de Empresas Públicas*. Monticristi.

Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica. (2015). *Asamblea Nacional*. Monticristi.

Ministerio de Finanzas. (01 de 07 de 2017). *finanzas.gob.ec*. Obtenido de finanzas.gob.ec: <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/03/Normativa-Presupuestaria-Codificada-22-de-marzo-de-2017.pdf>

Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. (2009). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado*. Monticristi.

Normas Tecnicas de Control, Evaluación y Liquidación Presupuestaria. (1994). *Ministerio de Finanzas*.

Normativa de sistema de Administración Financiera. (2007). *Normativa de sistema de Administración Financiera*. Monticristi.

Planificación. (01 de 01 de 2013). <http://www.planificacion.gob.ec>. Obtenido de <http://www.planificacion.gob.ec>: [http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/01/matriz\\_productiva\\_WEBtodo.pdf](http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/01/matriz_productiva_WEBtodo.pdf)



Anexo 2. Estado de Situación Financiera Unidad de Negocio Hidropaute 2016



EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01/01/2016 AL 31/12/2016

Fecha de Impresión: 26/01/2018

|                           |  | SUBCUENTA      | CUENTA                | SUBGRUPO              | GRUPO                   |
|---------------------------|--|----------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>ESTRUCTURA CUENTAS</b> |  |                |                       |                       |                         |
| 1                         | <b>ACTIVO</b>  |                |                       |                       | <b>2,976,793,429.20</b> |
| 11                        | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                      |                |                       | <b>869,422,133.68</b> |                         |
| 111                       | <b>DISPONIBLE</b>  |                | <b>5,047,431.50</b>   |                       |                         |
| 11102                     | FONDOS DE CAJA CHICA   | 1,500.00       |                       |                       |                         |
| 1110201                   | CAJA CHICA   | 1,500.00       |                       |                       |                         |
| 111020101                 | CAJA CHICA MONEDA LOCAL                                      | 1,500.00       |                       |                       |                         |
| 11104                     | BANCOS MONEDA LOCAL  | 5,045,931.50   |                       |                       |                         |
| 1110401                   | BANCO CENTRAL  | 5,045,931.50   |                       |                       |                         |
| 111040106                 | BOC. CENTRAL CTA. CTE. 03310015 HP                           | 5,045,931.50   |                       |                       |                         |
| 112                       | <b>EXIGIBLE</b>  |                | <b>840,289,814.15</b> |                       |                         |
| 11202                     | CXC POR VENTAS DISTINTAS GIRO DEL NEGOCIO                    | 98,775.71      |                       |                       |                         |
| 1120201                   | CXC POR VENTAS DISTINTAS GIRO DEL NEGOCIO                    | 98,775.71      |                       |                       |                         |
| 112020103                 | CXC POR SERVICIOS MONEDA LOCAL                               | 8.13           |                       |                       |                         |
| 112020105                 | CXC EFECTO DE PROVISIONES CONTABLES                          | 98,767.58      |                       |                       |                         |
| 11204                     | CTAS. ENTRE UNIDADES DE NEGOCIO (ACTIVO)                     | 828,645,052.16 |                       |                       |                         |
| 1120401                   | TRANSFERENCIAS INTERNAS                                      | 828,645,052.16 |                       |                       |                         |
| 112040101                 | TI (RECURSOS) ML   | 5,067,699.91   |                       |                       |                         |
| 112040102                 | TI (INVENTARIOS) ML  | 200,721.47     |                       |                       |                         |
| 112040103                 | TI (ACTIVO FIJO) ML  | 92,473,446.56  |                       |                       |                         |
| 112040104                 | TI (PROVISIONES/DATOS DE PERSONAL) ML                        | 502,563,627.72 |                       |                       |                         |
| 112040106                 | TI (COMPRAS CORPORATIVAS)                                    | 331,764.24     |                       |                       |                         |
| 112040108                 | TI (VENTAS) GENERACION ENERGIA CF DE CONTRATO                | 188,485,394.20 |                       |                       |                         |
| 112040109                 | TI (VENTAS) GENERACION ENERGIA CV DE CONTRATO                | 39,113,054.88  |                       |                       |                         |
| 112040110                 | TI (VENTAS) GENERACION SERVICIOS DEL MERCADO OCASIONAL       | 380,838.64     |                       |                       |                         |
| 112040116                 | TI (AUTOCONSUMOS) GENERACION SERVICIOS DEL MERCADO OCASIONAL | 28,504.54      |                       |                       |                         |
| 11206                     | CXC EMPLEADOS/CIAS. RELACIONADAS                             | 397,473.08     |                       |                       |                         |
| 1120601                   | CXC EMPLEADOS  | 397,473.08     |                       |                       |                         |
| 112060102                 | ANT. A REMUNERACIONES  | 389,342.84     |                       |                       |                         |
| 112060106                 | CXC EMPLEADOS  | 250.63         |                       |                       |                         |
| 112060110                 | CXC EMPLEADOS (I/ESS-PTO Q/HFR/SUBSIDIOS)                    | 292.00         |                       |                       |                         |
| 112060114                 | CXC EMPLEADOS - Saldo cobrar a empleado Iq. Nómina           | 1,246.82       |                       |                       |                         |
| 112060190                 | CXC EMPLEADOS (VARIOS-EVOLUTION)                             | 6,340.79       |                       |                       |                         |



## EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01/01/2016 AL 31/12/2016

Fecha de Impresión: 26/01/

|            |   | SUBCUENTA        | CUENTA                  | SUBGRUPO                | GI |
|------------|---|------------------|-------------------------|-------------------------|----|
| 11207      | OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO            | 10,994.55        |                         |                         |    |
| 1120701    | CUENTAS POR COBRAR C/P                          | 10,994.55        |                         |                         |    |
| 112070102  | CXC OTROS CORTO PLAZO                           | 3,560.41         |                         |                         |    |
| 112070106  | CXC POR ND Y OTROS MAL APLICADO POR 3ROS.       | 122.01           |                         |                         |    |
| 112070111  | CxC RECLAMOS ACTIVOS FIJOS                      | 1,041.14         |                         |                         |    |
| 112070112  | CXC PAGO EN EXCESO IESS                         | 6,270.99         |                         |                         |    |
| 11208      | ANTICIPOS                                       | 10,874,951.54    |                         |                         |    |
| 1120801    | ANTICIPOS PROVEEDOR                             | 10,874,951.54    |                         |                         |    |
| 112080101  | ANTICIPOS A PROVEEDOR LOCAL                     | 9,835,782.82     |                         |                         |    |
| 112080102  | ANTICIPOS A PROVEEDOR EXTERIOR                  | 601,469.58       |                         |                         |    |
| 112080103  | ANTICIPOS EXPROPIACIONES                        | 437,699.14       |                         |                         |    |
| 11209      | DOC X COBRAR C/P                                | 262,567.11       |                         |                         |    |
| 1120901    | DOC X COBRAR C/P LOCAL                          | 262,567.11       |                         |                         |    |
| 112090101  | DOC X COBRAR C/P LOCAL                          | 262,567.11       |                         |                         |    |
| <b>113</b> | <b>REALIZABLE</b>                               |                  | <b>15,084,888.03</b>    |                         |    |
| 11301      | EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE | 15,084,888.03    |                         |                         |    |
| 1130101    | EXISTENCIA EN BODEGA OPERACIONMANTENIMIENTO     | 15,084,888.03    |                         |                         |    |
| 113010101  | MATERIALES (O&M)                                | 5,305,439.50     |                         |                         |    |
| 113010102  | REPUESTOS/ACCESORIOS (O&M)                      | 9,433,045.41     |                         |                         |    |
| 113010103  | HERRAMIENTAS (O&M)                              | 104,008.15       |                         |                         |    |
| 113010104  | COMBUSTIBLE (O&M)                               | 25,227.01        |                         |                         |    |
| 113010105  | LUBRICANTES (O&M)                               | 126,577.47       |                         |                         |    |
| 113010106  | QUÍMICOS (O&M)                                  | 2,286.02         |                         |                         |    |
| 113010107  | INSUMOS/SUMINISTROS/MAT. ASEO (O&M)             | 37,637.41        |                         |                         |    |
| 113010108  | MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS (O&M)       | 50,667.06        |                         |                         |    |
| <b>12</b>  | <b>ACTIVOS FIJOS</b>                            |                  |                         | <b>2,047,649,967.79</b> |    |
| <b>121</b> | <b>ACTIVO FIJO DE GENERACIÓN Y TRANSMISIÓN</b>  |                  | <b>2,038,744,905.02</b> |                         |    |
| 12101      | ACTIVO FIJO TANGIBLE                            | 2,038,244,651.30 |                         |                         |    |
| 1210101    | ACTIVO FIJO DEPRECIABLE V/O                     | 2,130,278,527.90 |                         |                         |    |
| 121010101  | EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS (V/O)                   | 265,964,445.01   |                         |                         |    |
| 121010102  | MAQUINARIAS Y EQUIPOS (V/O)                     | 14,546,802.05    |                         |                         |    |
| 121010103  | OBRAS HIDRÁULICAS (V/O)                         | 1,352,686,901.79 |                         |                         |    |



## EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01/01/2016 AL 31/12/2016

Fecha de Impresión: 26/01/2017

|           |   | SUBCUENTA       | CUENTA | SUBGRUPO |  |
|-----------|---|-----------------|--------|----------|--|
| 121010104 | CABLES Y CONDUCTORES INTERNOS   | 17,874,040.56   |        |          |  |
| 121010105 | CARRETERAS, VÍAS FÉRREAS, PISTAS AÉREAS, PUENTES Y CAMINOS (V/O)                | 111,650,548.40  |        |          |  |
| 121010106 | EQUIPOS DE SUBESTACIÓN (V/O)  | 17,545,031.96   |        |          |  |
| 121010107 | POSTES, TORRES, LÍNEAS DE TRANSMISIÓN (V/O)                                     | 237,151.17      |        |          |  |
| 121010109 | EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES Y FIBRA ÓPTICA (V/O)                              | 1,266,868.35    |        |          |  |
| 121010110 | INSTALACIONES ELECTROMECÁNICAS (V/O)  | 276,894,150.68  |        |          |  |
| 121010111 | OTROS EQUIPOS DE LA CENTRALES (V/O)   | 57,135,956.76   |        |          |  |
| 121010112 | HERRAMIENTAS, EQUIPO DE TALLER (V/O)  | 1,901,026.43    |        |          |  |
| 121010113 | EQUIPO DE LABORATORIO E INGENIERÍA (V/O)  | 2,102,275.16    |        |          |  |
| 121010114 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN (V/O)   | 2,943,741.25    |        |          |  |
| 121010116 | BIBLIOTECA (V/O)  | 167,514.32      |        |          |  |
| 121010117 | MUEBLES/ENSERES/EQUIPO OFICINA (V/O)  | 2,681,793.74    |        |          |  |
| 121010118 | VEHÍCULOS (V/O)   | 2,071,633.52    |        |          |  |
| 121010119 | EQUIPO DE TRANSPORTE (V/O)  | 294,356.08      |        |          |  |
| 121010121 | EQUIPO DE COMUNICACIÓN (V/O)  | 1,021,333.36    |        |          |  |
| 121010125 | POSTES, TORRES, LINEAS DE DISTRIBUCIÓN  | 1,328,771.24    |        |          |  |
| 121010127 | INSTALACIONES ELECTROMECÁNICAS COMPLEMENTARIAS                                  | 364,186.07      |        |          |  |
| 1210103   | ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE V/O  | 40,671,774.06   |        |          |  |
| 121010301 | TERRENOS (V/O)  | 19,544,482.51   |        |          |  |
| 121010302 | REPUESTOS MAYORES ACTIVABLES (V/O)  | 21,127,291.55   |        |          |  |
| 1210190   | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA V/O  | -132,705,650.66 |        |          |  |
| 121019001 | (-) DEP. ACUM. EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS (V/O)                                    | -10,055,702.13  |        |          |  |
| 121019002 | (-) DEP. ACUM. MAQUINARIAS Y EQUIPOS (V/O)                                      | -1,552,093.69   |        |          |  |
| 121019003 | (-) DEP. ACUM. OBRAS HIDRÁULICAS (V/O)  | -66,563,841.65  |        |          |  |
| 121019004 | (-) DEP. ACUM. CONDUCTORES Y ACCESORIOS SUBTERRÁNEOS DE TRANSMISIÓN (V/O)       | -1,881,066.46   |        |          |  |
| 121019005 | (-) DEP. ACUM. CARRETERAS, VÍAS FÉRREAS, PISTAS AÉREAS, PUENTES Y CAMINOS (V/O) | -8,826,523.26   |        |          |  |
| 121019006 | (-) DEP. ACUM. EQUIPOS DE SUBESTACIÓN (V/O)                                     | -10,611.94      |        |          |  |
| 121019007 | (-) DEP. ACUM. POSTES, TORRES, LÍNEAS DE TRANSMISIÓN (V/O)                      | -17,352.21      |        |          |  |
| 121019009 | (-) DEP. ACUM. EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES Y FIBRA ÓPTICA (V/O)               | -3,066.00       |        |          |  |
| 121019010 | (-) DEP. ACUM. INSTALACIONES ELECTROMECÁNICAS (V/O)                             | -32,295,488.06  |        |          |  |
| 121019011 | (-) DEP. ACUM. OTROS EQUIPOS DE LA CENTRAL (V/O)                                | -3,294,148.31   |        |          |  |
| 121019012 | (-) DEP. ACUM. HERRAMIENTAS, EQUIPO DE TALLER (V/O)                             | -1,098,294.69   |        |          |  |



## EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01/01/2016 AL 31/12/2016

Fecha de Impresión: 26

|            |  | SUBCUENTA     | CUENTA               | SUBGRUPO             |
|------------|--|---------------|----------------------|----------------------|
| 121019013  | (-) DEP. ACUM. EQUIPO DE LABORATORIO E INGENIERÍA (V/O)              | -886,848.89   |                      |                      |
| 121019014  | (-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN (V/O)                           | -2,219,295.19 |                      |                      |
| 121019016  | (-) DEP. ACUM. BIBLIOTECA (V/O)                                      | -154,236.78   |                      |                      |
| 121019017  | (-) DEP. ACUM. MUEBLES/ENSERES/ EQUIPO DE OFICINA (V/O)              | -1,340,746.96 |                      |                      |
| 121019018  | (-) DEP. ACUM. VEHÍCULOS (V/O)                                       | -1,731,546.51 |                      |                      |
| 121019019  | (-) DEP. ACUM. EQUIPO DE TRANSPORTE (V/O)                            | -158,724.30   |                      |                      |
| 121019021  | (-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMUNICACIÓN (V/O)                          | -610,797.75   |                      |                      |
| 121019025  | (-) DEP. ACUM. POSTES, TORRES, LÍNEAS DE DISTRIBUCIÓN (V/O)          | -1,174.23     |                      |                      |
| 121019027  | (-) DEP. ACUM. INSTALACIONES ELECTROMECÁNICAS COMPLEMENTARIAS (V/O)  | -4,092.65     |                      |                      |
| 12102      | ACTIVO FIJO INTANGIBLE   | 500,253.72    |                      |                      |
| 1210201    | ACTIVOS INTANGIBLES V/O  | 2,104,299.54  |                      |                      |
| 121020101  | SOFTWARE (V/O)   | 1,658,633.00  |                      |                      |
| 121020102  | LICENCIAS (V/O)  | 445,666.54    |                      |                      |
| 1210290    | (-)AMORT. ACUM. ACTIVOS INTANGIBLES V/O                              | -1,604,045.82 |                      |                      |
| 121029001  | (-) AMORT. ACUM. SOFTWARE (V/O)                                      | -1,225,598.95 |                      |                      |
| 121029002  | (-) AMORT. ACUM. LICENCIAS (V/O)                                     | -378,446.87   |                      |                      |
| <b>122</b> | <b>OBRAS EN CURSO DE CORTO PLAZO</b>                                 |               | <b>8,905,062.77</b>  |                      |
| 12201      | OBRAS EN CURSO CORTO PLAZO   | 8,905,062.77  |                      |                      |
| 1220101    | OBRAS EN CURSO CORTO PLAZO   | 8,905,062.77  |                      |                      |
| 122010101  | OBRAS EN CURSO DE CORTO PLAZO  | 8,905,062.77  |                      |                      |
| <b>13</b>  | <b>CTAS. DOC. E INVERSIONES L/PLAZO</b>                              |               |                      | <b>63,291,728.69</b> |
| <b>131</b> | <b>CTAS. DOC. L/PLAZO</b>  |               | <b>57,535.60</b>     |                      |
| 13101      | CTAS. POR COBRAR L/PLAZO   | 57,535.60     |                      |                      |
| 1310101    | CXC LARGO PLAZO  | 57,535.60     |                      |                      |
| 131010104  | CXC ANTICIPO A LA REMUNERACION (PORCION L/P)                         | 57,535.60     |                      |                      |
| <b>132</b> | <b>INVERSIONES A LARGO PLAZO(OBRAS EN CURSO)</b>                     |               | <b>63,234,193.09</b> |                      |
| 13201      | PROYECTOS A LARGO PLAZO (CONTABLE+INVENTARIOS)                       | 63,234,193.09 |                      |                      |
| 1320101    | OBRAS EN CONSTRUCCIÓN  | 63,234,193.09 |                      |                      |
| 132010101  | EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS (O.CONST.)                                   | 2,073.90      |                      |                      |
| 132010105  | CARRETERAS, VÍAS FÉRREAS, PISTAS AÉREAS, PUENTES Y CAMINOS (O.CONST) | 8,807.68      |                      |                      |
| 132010112  | COSTO DE BIENES/SERVICIOS ASIGNABLES (O.CONST)                       | 871,265.82    |                      |                      |
| 132010151  | OBRA ELECTROMECÁNICA   | 57,844,085.67 |                      |                      |



## EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01/01/2016 AL 31/12/2016

Fecha de Impresión: 26/01/2018

|            |  | SUBCUENTA     | CUENTA                  | SUBGRUPO                | GRUPO                   |
|------------|--|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 132010152  | ESTUDIOS   | 607,746.75    |                         |                         |                         |
| 132010153  | DISEÑOS  | 2,837.68      |                         |                         |                         |
| 132010155  | FISCALIZACION  | 3,688,556.76  |                         |                         |                         |
| 132010158  | INDEMNIZACIONES  | 119,205.06    |                         |                         |                         |
| 132010162  | AMBIENTAL  | 110,238.33    |                         |                         |                         |
| 132010163  | SOCIAL TERRITORIAL   | 135,739.58    |                         |                         |                         |
| 132010198  | (-) MULTAS INCUMPLIMIENTO CONTRACTUAL                                    | -785,897.29   |                         |                         |                         |
| 132010199  | COSTOS POR DISTRIBUIR SI-INICIO IFS (O.CONST)                            | 629,533.15    |                         |                         |                         |
| <b>14</b>  | <b>OTROS ACTIVOS</b>   |               |                         | <b>5,429,599.04</b>     |                         |
| <b>141</b> | <b>ACTIVOS DIFERIDO</b>  |               | <b>5,429,599.04</b>     |                         |                         |
| 14101      | PAGOS ANTICIPADOS  | 5,429,599.04  |                         |                         |                         |
| 1410101    | PAGOS ANTICIPADOS MONEDA LOCAL   | 5,429,599.04  |                         |                         |                         |
| 141010101  | SEGURO PAGADO POR ANTICIPADO   | 5,429,485.04  |                         |                         |                         |
| 141010103  | ARRIENDO PAGADO POR ANTICIPADO   | 114.00        |                         |                         |                         |
| <b>2</b>   | <b>PASIVO</b>  |               |                         |                         | <b>2,953,001,205.45</b> |
| <b>21</b>  | <b>PASIVO CORRIENTE</b>  |               |                         | <b>2,950,360,679.60</b> |                         |
| <b>211</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO</b>                                     |               | <b>2,950,360,679.60</b> |                         |                         |
| 21101      | OBLIGACIONES CORTO PLAZO PROVEEDORES                                     | 56,648,620.69 |                         |                         |                         |
| 2110101    | OBLIGACIONES CORTO PLAZO PROVEEDORES                                     | 54,064,235.82 |                         |                         |                         |
| 211010101  | OBLIGACIONES PROVEEDOR LOCAL   | 35,532,565.39 |                         |                         |                         |
| 211010102  | OBLIGACIONES PROVEEDOR DEL EXTERIOR                                      | 1,544,629.58  |                         |                         |                         |
| 211010105  | CXP PROVISIONES CONTABLES (B/S X PAGAR)                                  | 16,984,151.22 |                         |                         |                         |
| 211010110  | OBLIGACIONES PROVEEDOR LOCAL EMPLEADOS                                   | 2,889.23      |                         |                         |                         |
| 211010111  | OBLIGACIONES PROVEEDOR ANTICIPOS   | 0.40          |                         |                         |                         |
| 2110104    | CON LA ADM. TRIBUTARIA   | 1,326,427.39  |                         |                         |                         |
| 211010401  | IVA VENTAS (POR PAGAR)   | 338.87        |                         |                         |                         |
| 211010402  | 721 IVA RETENIDO POR COMPRA DE BIENES 30%                                | 303,606.41    |                         |                         |                         |
| 211010403  | 723 IVA RETENIDO PRESTACIÓN DE OTROS SERVICIOS 70%                       | 33,797.20     |                         |                         |                         |
| 211010404  | 725 IVA RETENIDO 100%  | 11,852.91     |                         |                         |                         |
| 211010405  | 302 IMPTO. RETENIDO EMPLEADOS Y TRABAJADORES                             | 15,131.64     |                         |                         |                         |
| 211010406  | 303 IMPTO. RETENIDO EN HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES | 2,240.70      |                         |                         |                         |
| 211010407  | 304 IMPTO. RET. SERVICIOS (PREDOMINA INTELECTO) 8%                       | 16.54         |                         |                         |                         |



## EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01/01/2016 AL 31/12/2016

Fecha de Impresión

|            |   | SUBCUENTA        | CUENTA              | SUBGRUPO            |
|------------|---|------------------|---------------------|---------------------|
| 211010408  | 307 IMPTO. RET. SERVICIOS (PREDOMINA M.O) 2%                          | 542.51           |                     |                     |
| 211010410  | 309 IMPTO. RETENIDO A MEDIOS DE COMUNICACIÓN Y AGENCIAS DE PUBLICIDAD | 36.21            |                     |                     |
| 211010411  | 310 IMPTO. RETENIDO EN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS                | 2,605.20         |                     |                     |
| 211010412  | 312 IMPTO. RET. BIENES MUEBLES 1%                                     | 38,490.67        |                     |                     |
| 211010414  | 320 IMPTO. RETENIDO EN ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES              | 152.55           |                     |                     |
| 211010415  | 322 IMPTO. RETENIDO EN SEGUROS 0.1%                                   | 10.19            |                     |                     |
| 211010438  | OTRAS RETENCIONES APLICABLES AL 1%                                    | 68,790.94        |                     |                     |
| 211010439  | OTRAS RETENCIONES APLICABLES AL 2%                                    | 313,192.83       |                     |                     |
| 211010461  | RETENCIÓN DE IVA 10%  | 48,468.74        |                     |                     |
| 211010462  | RETENCIÓN DE IVA 20%  | 486,141.32       |                     |                     |
| 211010497  | RETENCIONES POR CONTRIBUCIÓN SOLIDARIA                                | 1,011.96         |                     |                     |
| 2110106    | CTAS POR PAGAR CORTO PLAZO IESS                                       | 233,594.69       |                     |                     |
| 211010601  | APORTE PATRONAL, IECE Y SECAP   | 73,382.51        |                     |                     |
| 211010602  | APORTE PERSONAL   | 73,055.72        |                     |                     |
| 211010603  | FONDO DE RESERVA  | 9,412.12         |                     |                     |
| 211010604  | PRÉSTAMO QUIROGRAFARIO  | 16,740.99        |                     |                     |
| 211010605  | PRÉSTAMO HIPOTECARIO  | 61,003.35        |                     |                     |
| 2110109    | POR PROVISIONES   | 1,024,362.79     |                     |                     |
| 211010901  | PROVISIÓN DÉCIMO TERCER SUELDO  | 39,160.10        |                     |                     |
| 211010902  | PROVISIÓN DÉCIMO CUARTO SUELDO  | 36,963.47        |                     |                     |
| 211010903  | PROVISIÓN VACACIONES  | 948,239.22       |                     |                     |
| 21104      | TRANSFERENCIAS INTERNAS   | 2,893,712,058.91 |                     |                     |
| 2110401    | TRANSFERENCIAS INTERNAS   | 2,893,712,058.91 |                     |                     |
| 211040101  | TI (RECURSOS) ML  | 2,302,407,707.61 |                     |                     |
| 211040102  | TI (INVENTARIOS) ML   | 86,462.11        |                     |                     |
| 211040103  | TI (ACTIVO FUO) ML  | 503,971,852.15   |                     |                     |
| 211040104  | TI (PROVISIONES/DATOS DE PERSONAL) ML                                 | 1,694,683.81     |                     |                     |
| 211040106  | TI (COMPRAS CORPORATIVAS)   | 11,820,915.10    |                     |                     |
| 211040107  | TI (PAGO DE IMPUESTOS)  | 73,691,313.82    |                     |                     |
| 211040115  | TI (COSTOS) ENERGIA ELECTRICA   | 39,124.31        |                     |                     |
| <b>22</b>  | <b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>   |                  |                     | <b>2,640,525.85</b> |
| <b>221</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>                                |                  | <b>2,640,525.85</b> |                     |



## EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01/01/2016 AL 31/12/2016

Fecha de Impresión: 26/01/2018

|            |                                    | SUBCUENTA     | CUENTA               | SUBGRUPO             | GRUPO                |
|------------|------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 22101      | OBLIGACIONES LARGO PLAZO PROVEEDOR | 2,640,525.85  |                      |                      |                      |
| 2210105    | PROVISIÓN LABORAL                  | 2,640,525.85  |                      |                      |                      |
| 221010501  | PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL | 2,138,049.47  |                      |                      |                      |
| 221010503  | PROVISIÓN PARA DESAHUCIO           | 502,476.38    |                      |                      |                      |
| <b>3</b>   | <b>PATRIMONIO</b>                  |               |                      |                      | <b>23,792,223.75</b> |
| <b>35</b>  | <b>RESULTADOS</b>                  |               |                      | <b>23,792,223.75</b> |                      |
| <b>351</b> | <b>RESULTADOS</b>                  |               | <b>23,792,223.75</b> |                      |                      |
| 35101      | RESULTADOS                         | 23,792,223.75 |                      |                      |                      |
| 3510102    | RESULTADOS DEL EJERCICIO CORRIENTE | 23,792,223.75 |                      |                      |                      |
| 351010203  | RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO   | 23,792,223.75 |                      |                      |                      |

ING. TITO TORRES  
GERENTE UNIDAD DE NEGOCIO  
UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE

UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE

CPA. CLAUDIA ALBARRACIN  
UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE



## Anexo 3. Estado de Resultados Unidad de Negocio Hidropaute 2016



### EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

#### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE

#### ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DESDE: 01/01/2016

HASTA: 31/12/2016

Fecha de Impresión: 26/01/2018

Hora de Impresión: 8:48

|                              |  | SUBCUENTA | CUENTA                | SUBGRUPO              | GRUPO                 |
|------------------------------|--|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ESTRUCTURA DE CUENTAS</b> |  |           |                       |                       |                       |
| <b>4</b>                     | <b>INGRESOS</b>  |           |                       |                       | <b>114,329,590.72</b> |
| <b>41</b>                    | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                                    |           |                       | <b>114,299,173.35</b> |                       |
| <b>411</b>                   | <b>INGRESOS POR GENERACIÓN/TRANSMISIÓN/DISTRIBUCIÓN</b>          |           | <b>114,299,173.35</b> |                       |                       |
| 41101                        | VTA. ENERGÍA   |           | 114,121,736.60        |                       |                       |
| 4110101                      | VTA. ENERGÍA CONTRATADA (GEN)                                    |           | 113,963,915.15        |                       |                       |
| 411010101                    | CF DE CONTRATO   |           | 101,002,981.96        |                       |                       |
| 411010102                    | CV DE CONTRATO   |           | 12,960,933.19         |                       |                       |
| 4110102                      | VENTA ENERGÍA SPOT, OCASIONAL (GEN)                              |           | 137,821.45            |                       |                       |
| 411010201                    | VTA SERVICIOS DEL MERCADO OCASIONAL                              |           | 137,821.45            |                       |                       |
| 41104                        | VENTA POR DISTRIBUCIÓN   |           | 177,436.75            |                       |                       |
| 4110401                      | VENTA POR DISTRIBUCIÓN   |           | 177,436.75            |                       |                       |
| 411040116                    | INGRESOS POR OBRAS Y CONTRATOS                                   |           | 177,436.75            |                       |                       |
| <b>42</b>                    | <b>INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN</b>                            |           |                       | <b>30,417.37</b>      |                       |
| <b>421</b>                   | <b>INGRESOS POR SERVICIOS</b>                                    |           | <b>1,082.05</b>       |                       |                       |
| 42101                        | VTA SERVICIOS NO OPERACIONALES                                   |           | 1,082.05              |                       |                       |
| 4210103                      | INGRESOS NO OPERACIONAL (ESTE INGRESO SE RELACIONA CON UN GASTO) |           | 1,082.05              |                       |                       |
| 421010308                    | OTROS INGRESOS   |           | 1,082.05              |                       |                       |
| <b>422</b>                   | <b>INGRESOS DE BIENES</b>  |           | <b>23,233.31</b>      |                       |                       |
| 42201                        | INGRESOS VTA. ACTIVOS FIJOS                                      |           | 423.74                |                       |                       |
| 4220101                      | VTA. BIENES MUEBLES  |           | 423.74                |                       |                       |
| 422010101                    | VTA. BIENES MUEBLES  |           | 423.74                |                       |                       |
| 42202                        | INGRESOS VENTA DE PRODUCTOS Y MATERIALES                         |           | 22,809.57             |                       |                       |
| 4220201                      | VENTA DE PRODUCTOS Y MATERIALES                                  |           | 22,809.57             |                       |                       |
| 422020104                    | VTA CHATARRA/INV. OBSOLETO                                       |           | 5,036.90              |                       |                       |



## EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE

### ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DESDE: 01/01/2016

HASTA: 31/12/2016

Fecha de Impresión: 26/01/2018

Hora de Impresión: 8:48

|            |   | SUBCUENTA    | CUENTA              | SUBGRUPO             | GRUPO                |
|------------|---|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 422020105  | VTA COMBUSTIBLE/LUBRICANTES                   | 17,772.67    |                     |                      |                      |
| <b>423</b> | <b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>        |              | <b>6,102.01</b>     |                      |                      |
| 42301      | INGRESOS FINANCIEROS                          | 6,102.01     |                     |                      |                      |
| 4230101    | INGRESOS FINANCIEROS                          | 6,102.01     |                     |                      |                      |
| 42301011   | INGRESOS POR RECLAMOS SEGUROS                 | 6,102.01     |                     |                      |                      |
| <b>5</b>   | <b>COSTO DE PRODUCCIÓN/FABRICACIÓN</b>        |              |                     |                      | <b>70,684,630.43</b> |
| <b>51</b>  | <b>COSTOS DE ADMINISTRACIÓN DE LA CENTRAL</b> |              |                     | <b>10,007,002.86</b> |                      |
| <b>511</b> | <b>COSTOS RELACIONADOS CON EL PERSONAL</b>    |              | <b>3,920,618.26</b> |                      |                      |
| 51101      | REMUNERACIONES BÁSICAS Y COMPLEMENTARIAS      | 3,920,618.26 |                     |                      |                      |
| 5110101    | REMUNERACIÓN BÁSICA                           | 1,832,518.75 |                     |                      |                      |
| 511010101  | SUELDOS (COST. PROD.)                         | 1,423,976.49 |                     |                      |                      |
| 511010108  | HORAS EXTRAS (COST. PROD.)                    | 147,923.57   |                     |                      |                      |
| 511010109  | SUBROGACIONES (COST. PROD.)                   | 52,462.80    |                     |                      |                      |
| 511010110  | COMPENSACIÓN COSTO/GEOGRÁFICO (COST. PROD.)   | 184,318.76   |                     |                      |                      |
| 511010112  | SUBSIDIO FAMILIAR (COST. PROD.)               | 5,087.40     |                     |                      |                      |
| 511010113  | SUBSIDIO ANTIGÜEDAD (COST. PROD.)             | 18,749.73    |                     |                      |                      |
| 5110102    | BENEFICIOS SOCIALES                           | 297,556.89   |                     |                      |                      |
| 511010201  | DÉCIMO TERCER SUELDO (COST. PROD.)            | 152,568.43   |                     |                      |                      |
| 511010202  | DÉCIMO CUARTO SUELDO (COST. PROD.)            | 28,579.57    |                     |                      |                      |
| 511010203  | VACACIONES (COST. PROD.)                      | 87,649.74    |                     |                      |                      |
| 511010205  | DESAHUCIO (COST. PROD.)                       | 28,759.15    |                     |                      |                      |
| 5110103    | OTROS GASTOS EN EL PERSONAL                   | 1,337,203.72 |                     |                      |                      |
| 511010301  | VIÁTICOS EN EL PAÍS (COST. PROD.)             | 6,759.32     |                     |                      |                      |
| 511010302  | VIÁTICOS EN EL EXTERIOR (COST. PROD.)         | 7,075.80     |                     |                      |                      |



## EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE

#### ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DESDE: 01/01/2016

HASTA: 31/12/2016

Fecha de Impresión: 26/01/2018

Hora de Impresión: 8:48

|            |   | SUBCUENTA | CUENTA     | SUBGRUPO | GRUPO             |
|------------|---|-----------|------------|----------|-------------------|
| 511010303  | SUBSISTENCIAS EN EL PAÍS (COST. PROD.)                        |           | 718.67     |          |                   |
| 511010304  | SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR (COST. PROD.)                    |           | 158.40     |          |                   |
| 511010305  | PASAJES AÉREOS PAÍS (COST. PROD.)                             |           | 3,254.21   |          |                   |
| 511010306  | PASAJES AÉREOS EXTERIOR (COST. PROD.)                         |           | 1,523.98   |          |                   |
| 511010307  | TRANSPORTE DE PERSONAL (COST. PROD.)                          |           | 551,408.36 |          |                   |
| 511010308  | CAPACITACIÓN (COST. PROD.)                                    |           | 13,319.40  |          |                   |
| 511010309  | ALIMENTACIÓN (COST. PROD.)                                    |           | 611,763.92 |          |                   |
| 511010310  | ROPA DE TRABAJO/IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD (COST. PROD.)        |           | 37,738.30  |          |                   |
| 511010311  | SEGURO DE VIDA (COST. PROD.)                                  |           | 27,541.81  |          |                   |
| 511010312  | SALUD OCUPACIONAL/MEDICINAS/PROD. FARMACÉUTICOS (COST. PROD.) |           | 75,941.55  |          |                   |
| 5110104    | APORTES IESS  |           | 453,338.90 |          |                   |
| 511010401  | APORTE PATRONAL, IECE Y SECAP. (COST. PROD.)                  |           | 191,706.40 |          |                   |
| 511010402  | FONDO DE RESERVA (COST. PROD.)                                |           | 146,254.51 |          |                   |
| 511010403  | JUBILACIÓN PATRONAL. (COST. PROD.)                            |           | 115,377.99 |          |                   |
| <b>512</b> | <b>COMBUSTIBLES, SUMINISTROS Y MATERIALES</b>                 |           |            |          | <b>639,578.39</b> |
| 51201      | COMBUSTIBLES Y RELACIONADOS                                   |           | 56,110.44  |          |                   |
| 5120101    | COMBUSTIBLE   |           | 49,880.06  |          |                   |
| 512010102  | COMBUSTIBLE/VEHÍCULOS (COST. PROD.)                           |           | 49,880.06  |          |                   |
| 5120102    | QUÍMICOS  |           | 368.00     |          |                   |
| 512010201  | QUÍMICOS (COST. PROD.)  |           | 368.00     |          |                   |
| 5120103    | LUBRICANTES   |           | 5,862.38   |          |                   |
| 512010301  | LUBRICANTES (COST. PROD.)                                     |           | 5,862.38   |          |                   |
| 51202      | MATERIALES/REPUESTOS/HERRAMIENTAS/SUMINISTROS                 |           | 583,467.95 |          |                   |
| 5120201    | MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN                                 |           | 583,467.95 |          |                   |



## EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADO

### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE

#### ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DESDE: 01/01/2016

HASTA: 31/12/2016

Fecha de Im  
Hora de Im

|            |   | SUBCUENTA    | CUENTA              | SUBGI |
|------------|---|--------------|---------------------|-------|
| 512020102  | REPUESTOSMATERIALES Y ACCESORIOS (COST. PROD.)                    | 568,282.00   |                     |       |
| 512020103  | REPUESTOSMATERIALES Y ACCESORIOS VEHICULOS (COST. PROD.)          | 769.70       |                     |       |
| 512020104  | HERRAMIENTAS (COST. PROD.)  | 11,681.16    |                     |       |
| 512020105  | MATERIALES DE OFICINA (COST. PROD.)                               | 2,735.09     |                     |       |
| <b>513</b> | <b>OTROS COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>                        |              | <b>5,446,806.21</b> |       |
| 51301      | MANTENIMIENTO EN PRODUCCIÓN                                       | 5,446,806.21 |                     |       |
| 5130101    | MANTENIMIENTO EN PRODUCCIÓN                                       | 3,701,435.29 |                     |       |
| 513010102  | ENERGIA ELECTRICA (COST. PROD.)                                   | 65,923.99    |                     |       |
| 513010104  | TELECOMUNICACIONES (TEL/CEL/FIJA/INTERNET) (COST. PROD.)          | 42,238.30    |                     |       |
| 513010105  | GASTOS HONORARIOS (COST. PROD.)                                   | 8,927.23     |                     |       |
| 513010106  | GASTOS CONSULTORIAS (COST. PROD.)                                 | 82,056.25    |                     |       |
| 513010107  | SERVICIOS DE SEGURIDAD (COST. PROD.)                              | 492,516.97   |                     |       |
| 513010108  | SEGUROS (COST. PROD.)   | 197,001.00   |                     |       |
| 513010110  | LIMPIEZA Y ALOJAMIENTO (COST. PROD.)                              | 292,502.06   |                     |       |
| 513010112  | RESPONSABILIDAD SOCIAL (COST. PROD.)                              | 4,788.00     |                     |       |
| 513010116  | IMPRESIONES/ PUBLICACIONES/ SUSCRIPCIONES (COST. PROD.)           | 1,509.90     |                     |       |
| 513010117  | SERVICIO DE FLETE Y TRANSPORTE (ENCOMIENDAS/FLETES) (COST. PROD.) | 6,751.08     |                     |       |
| 513010119  | MANTENIMIENTO VEHICULOS (COST. PROD.)                             | 39,577.06    |                     |       |
| 513010120  | MANEJO DE LA CUENCA (COST. PROD.)                                 | 29,910.58    |                     |       |
| 513010121  | MATRICULACION VEHICULAR Y COSTO RELACIONADO (COST. PROD.)         | 7,180.01     |                     |       |
| 513010122  | MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES Y EDIFICIOS (COST. PROD.)          | 485,305.58   |                     |       |
| 513010125  | MANTENIMIENTO EQUIPOS MENORES (COST. PROD.)                       | 74,130.89    |                     |       |
| 513010126  | IMPUESTOS/TASAS/CONTRIBUCIONES (COST. PROD.)                      | 9,048.31     |                     |       |
| 513010128  | CENTRO DE COPIADO(Copias/anillados/empastes/ect.) (COST. PROD.)   | 8,308.11     |                     |       |



## EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE

### ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DESDE: 01/01/2016

HASTA: 31/12/2016

Fecha de Impresión: 26/0

Hora de Impresión: 8:48

|            |   | SUBCUENTA    | CUENTA              | SUBGRUPO |
|------------|---|--------------|---------------------|----------|
| 512020102  | REPUESTOS/MATERIALES Y ACCESORIOS (COST. PROD.)                   | 568,282.00   |                     |          |
| 512020103  | REPUESTOS/MATERIALES Y ACCESORIOS VEHÍCULOS (COST. PROD.)         | 769.70       |                     |          |
| 512020104  | HERRAMIENTAS (COST. PROD.)  | 11,681.16    |                     |          |
| 512020105  | MATERIALES DE OFICINA (COST. PROD.)                               | 2,735.09     |                     |          |
| <b>513</b> | <b>OTROS COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>                        |              | <b>5,446,806.21</b> |          |
| 51301      | MANTENIMIENTO EN PRODUCCIÓN                                       | 5,446,806.21 |                     |          |
| 5130101    | MANTENIMIENTO EN PRODUCCIÓN                                       | 3,701,435.29 |                     |          |
| 513010102  | ENERGIA ELECTRICA (COST. PROD.)                                   | 65,923.99    |                     |          |
| 513010104  | TELECOMUNICACIONES (TEL/CEL/FIJA/INTERNET) (COST. PROD.)          | 42,238.30    |                     |          |
| 513010105  | GASTOS HONORARIOS (COST. PROD.)                                   | 8,927.23     |                     |          |
| 513010106  | GASTOS CONSULTORIAS (COST. PROD.)                                 | 82,056.25    |                     |          |
| 513010107  | SERVICIOS DE SEGURIDAD (COST. PROD.)                              | 492,516.97   |                     |          |
| 513010108  | SEGUROS (COST. PROD.)   | 197,001.00   |                     |          |
| 513010110  | LIMPIEZA Y ALOJAMIENTO (COST. PROD.)                              | 292,502.06   |                     |          |
| 513010112  | RESPONSABILIDAD SOCIAL (COST. PROD.)                              | 4,788.00     |                     |          |
| 513010116  | IMPRESIONES/ PUBLICACIONES/ SUSCRIPCIONES (COST. PROD.)           | 1,509.90     |                     |          |
| 513010117  | SERVICIO DE FLETE Y TRANSPORTE (ENCOMIENDAS/FLETES) (COST. PROD.) | 6,751.08     |                     |          |
| 513010119  | MANTENIMIENTO VEHICULOS (COST. PROD.)                             | 39,577.06    |                     |          |
| 513010120  | MANEJO DE LA CUENCA (COST. PROD.)                                 | 29,910.58    |                     |          |
| 513010121  | MATRICULACION VEHICULAR Y COSTO RELACIONADO (COST. PROD.)         | 7,180.01     |                     |          |
| 513010122  | MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES Y EDIFICIOS (COST. PROD.)          | 485,305.58   |                     |          |
| 513010125  | MANTENIMIENTO EQUIPOS MENORES (COST. PROD.)                       | 74,130.89    |                     |          |
| 513010126  | IMPUESTOS/TASAS/CONTRIBUCIONES (COST. PROD.)                      | 9,048.31     |                     |          |
| 513010128  | CENTRO DE COPIADO (Copias/anillados/empastes/ect.) (COST. PROD.)  | 8,308.11     |                     |          |



## EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE

#### ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DESDE: 01/01/2016

HASTA: 31/12/2016

Fecha de Impresión: 26  
Hora de Impresión: 8.3

|            |   | SUBCUENTA    | CUENTA              | SUBGRUPO             |
|------------|---|--------------|---------------------|----------------------|
| 513010130  | SEGURIDAD INDUSTRIAL (COST. PROD.)                                | 19,265.72    |                     |                      |
| 513010131  | DEDUCIBLE SEGUROS (COST. PROD.)                                   | 600.00       |                     |                      |
| 513010132  | COSTOS CAJA CHICA (PRES. PROD)                                    | 1,459.40     |                     |                      |
| 513010133  | COSTO GESTION AMBIENTAL   | 875,756.79   |                     |                      |
| 513010134  | COSTO DESARROLLO TERRITORIAL                                      | 956,678.06   |                     |                      |
| 5130102    | DEPRECIACIONES EN PRODUCCIÓN                                      | 1,526,669.08 |                     |                      |
| 513010201  | DEP. EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS (COST. PROD.)                        | 962,600.02   |                     |                      |
| 513010212  | DEP. HERRAMIENTAS, EQUIPO DE TALLER (COST. PROD.)                 | 53,264.88    |                     |                      |
| 513010213  | DEP. EQUIPO DE LABORATORIO E INGENIERÍA (COST. PROD.)             | 33,274.39    |                     |                      |
| 513010214  | DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN (COST. PROD.)                          | 140,290.21   |                     |                      |
| 513010216  | DEP. BIBLIOTECA (COST. PROD.)                                     | 3,587.28     |                     |                      |
| 513010217  | DEP. MUEBLES/ENSERES/ EQUIPO DE OFICINA (COST. PROD.)             | 193,919.63   |                     |                      |
| 513010218  | DEP. VEHÍCULOS (COST. PROD.)                                      | 66,778.67    |                     |                      |
| 513010219  | DEP. EQUIPO DE TRANSPORTE (COST. PROD.)                           | 15,165.48    |                     |                      |
| 513010221  | DEP. EQUIPO DE COMUNICACIÓN (COST. PROD.)                         | 56,163.51    |                     |                      |
| 513010227  | DEP. INSTALACIONES ELECTROMECÁNICAS COMPLEMENTARIAS (COST. PROD.) | 1,565.01     |                     |                      |
| 5130103    | AMORTIZACIÓN EN PRODUCCIÓN  | 218,701.84   |                     |                      |
| 513010301  | AMORT. PROGRAMA COMPUTACIÓN (COST. PROD.)                         | 208,061.05   |                     |                      |
| 513010302  | AMORT. LICENCIAS (COST. PROD.)                                    | 10,640.79    |                     |                      |
| <b>52</b>  | <b>COSTOS DE OPERACION</b>  |              |                     | <b>47,989,877.18</b> |
| <b>521</b> | <b>COSTOS RELACIONADOS CON EL PERSONAL</b>                        |              | <b>1,527,218.27</b> |                      |
| 52101      | REMUNERACIONES BÁSICAS Y COMPLEMENTARIAS                          | 1,527,218.27 |                     |                      |
| 5210101    | REMUNERACIÓN BÁSICA   | 788,701.57   |                     |                      |
| 521010101  | SUELDOS (COST. OPER.)   | 612,280.70   |                     |                      |



## EMPRESA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION ELECTRICA DEL ECUADOR

### UNIDAD DE NEGOCIO HIDROPAUTE

#### ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

DESDE: 01/01/2016

HASTA: 31/12/2016

Fecha de Impresión: 26/01/2018

Hora de Impresión: 8:48

|            |   | SUBCUENTA | CUENTA     | SUBGRUPO          | GRUPO |
|------------|---|-----------|------------|-------------------|-------|
| 6110701    | DEPRECIACIONES OPERACIONALES                                      |           | 374,456.32 |                   |       |
| 611070101  | DEP. EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS (GTO.ADM/VTA)                        |           | 93,153.46  |                   |       |
| 611070103  | DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN (GTO.ADM/VTA)                          |           | 150,911.55 |                   |       |
| 611070104  | DEP. BIBLIOTECA (GTO.ADM/VTA)                                     |           | 5,571.77   |                   |       |
| 611070105  | DEP. MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA (GTO.ADM/VTA)                 |           | 34,534.94  |                   |       |
| 611070106  | DEP. VEHÍCULOS (GTO.ADM/VTA)                                      |           | 82,630.50  |                   |       |
| 611070108  | DEP. EQUIPO DE COMUNICACIÓN (GTO.ADM/VTA)                         |           | 7,592.27   |                   |       |
| 611070127  | DEP. INSTALACIONES ELECTROMECÁNICAS COMPLEMENTARIAS (GTO.ADM/VTA) |           | 61.83      |                   |       |
| 61108      | AMORTIZACIONES OPERACIONALES                                      |           | 65,231.30  |                   |       |
| 6110801    | AMORTIZACIONES OPERACIONALES                                      |           | 65,231.30  |                   |       |
| 611080101  | AMORT. PROGRAMA COMPUTACIÓN (GTO.ADM/VTA)                         |           | 45,918.18  |                   |       |
| 611080102  | AMORT. LICENCIAS (GTO.ADM/VTA)                                    |           | 19,313.12  |                   |       |
| <b>612</b> | <b>GTO. ADM/VTA FINANCIEROS</b>                                   |           |            | <b>230,054.25</b> |       |
| 61201      | GTO. ADM/VTA FINANCIEROS SIS. FINANCIERO                          |           | 230,054.25 |                   |       |
| 6120101    | GASTOS FINANCIEROS (GTO. OPER.)                                   |           | 230,054.25 |                   |       |
| 612010101  | COMISIONES BANCARIAS (GTO. OPER.)                                 |           | 230,054.25 |                   |       |
| <b>62</b>  | <b>GASTOS AJENOS A LA OPERACIÓN</b>                               |           |            | <b>1,404.62</b>   |       |
| <b>621</b> | <b>GTO ADM/VTA NO OPERACIONALES</b>                               |           |            | <b>1,404.62</b>   |       |
| 62101      | GTO ADM/VTA NO OPERACIONALES SERVICIOS                            |           | 1,400.95   |                   |       |
| 6210102    | GASTOS FINANCIEROS  |           | 1,400.95   |                   |       |
| 621010203  | GASTOS BANCARIOS (GTO. NO OPER)                                   |           | 1,400.95   |                   |       |
| 62102      | GTO ADM/VTA NO OPERACIONALES                                      |           | 3.67       |                   |       |
| 6210212    | GTO. AJUSTES VARIOS   |           | 3.67       |                   |       |
| 621021201  | GTO. DIF. CTV. (GTO. NO OPER)                                     |           | 3.67       |                   |       |

UTILIDAD O (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO:

23.792.223,75

Anexo 1. Plan Operativo Anual Unidad de Negocio Hidropaute 2016

| OBJETIVOS ESTRATÉGICOS   | OBJETIVOS ESPECÍFICOS   | OBJETIVOS OPERATIVOS   | PROGRAMAS  | PROYECTOS   | CÉDULA PRESUPUESTARIA  | Total          |
|--|---|--|--|---|------------------------|----------------|
| 1. Incrementar la satisfacción de las necesidades de la comunidad garantizando un abastecimiento eléctrico sostenible por parte de CELEC EP - Hidropaute | Incrementar la satisfacción de las necesidades de la comunidad garantizando un abastecimiento eléctrico sostenible por parte de CELEC EP - Hidropaute | Incrementar la eficiencia en la gestión social y ambiental de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE la implementación de iniciativas, programas y proyectos de conservación de los recursos naturales que permitan la disponibilidad del.... | Gestionar el Plan de Desarrollo Territorial de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute            | Promoción social territorial                          | DESARROLLO TERRITORIAL | € 225.400,00   |
|  |   |  |  |   | GESTION AMBIENTAL      | € 604.000,00   |
|  |   |  | Gestionar el Plan de Manejo Ambiental de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute                  | Gestión ambiental del AID (1)                         | GESTION AMBIENTAL      | € 1.096.320,00 |
|  |   |  | Gestionar los programas de responsabilidad social de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute      | Indemnizaciones                                       | DESARROLLO TERRITORIAL | € 100.000,00   |
|  |   |  |  | Intervención de macrodeaslizamiento Chalacay Llamacom | DESARROLLO TERRITORIAL | € 1.917.687,00 |
|  |   |  | Gestionar Proyectos de Mitigación Ambiental previstos por la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute | Gestión ambiental del AID (1)                         | GESTION AMBIENTAL      | € 458.500,00   |
|  |   |  |  | Gestión ambiental del AID (2)                         | GESTION AMBIENTAL      | € 545.900,00   |
|  |   |  |  | Reforma energética                                    | AOM                    | € 51.670,50    |
|  |   |  |  |   | CALIDAD DE SERVICIO    | € 51.670,50    |



|   |  |  |   |   |                   |                |
|---|--|--|---|---|-------------------|----------------|
|   |  |  |   | Senderos ecológicos   | GESTION AMBIENTAL | € 194.800,00   |
| <b>2. Incrementar el uso óptimo de costos y gastos de CELEC EP - Hidropaute</b> | <b>Incrementar el uso óptimo de costos y gastos de CELEC EP - Hidropaute</b> | Incrementar la eficiencia y eficacia en la gestión financiera mediante la optimización del uso de los recursos humanos, tecnológicos y financieros; asegurando el control, registro y pago a contratistas, proveedores y elaboración de información f... | <b>Gestionar el pago de Impuestos y contribuciones de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>  | Cumplir con la gestión de Impuestos y contribuciones de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute                      | AOM               | € 2.715.671,25 |
|   |  |  | <b>Gestionar la eficiencia en la gestión financiera de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Cumplir con la gestión de los Gastos Financieros Operacionales de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute            | AOM               | € 20.400,00    |
|   |  |  | <b>Gestionar los Gastos Bancarios de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                   | Cumplir con la gestión de los Gastos Bancarios de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute                            | AOM               | € 3.600,00     |
|   |  |  | <b>Gestionar los Gastos financieros y provisiones de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>   | Cumplir con la gestión de los Gastos Financieros Operacionales de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute            | AOM               | € 24,00        |
|   |  |  | <b>Gestionar los seguros y riesgos de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                  | Cumplir con la administración de las pólizas de seguros contratadas para la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute (1) | AOM               | € 7.743.255,39 |



|   |  |   |  |   |                     |                |
|---|--|---|--|---|---------------------|----------------|
|   |  |   | <b>Gestionar los suministros de materiales y otros para la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                               | Cumplir con la dotación de suministros, materiales y otros servicios administrativos en la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute                      | AOM                 | € 3.600,00     |
| <b>3. Incrementar la calidad del servicio y del producto eléctrico a cargo de CELEC EP - Hidropaute</b> | <b>Incrementar la calidad del servicio y del producto eléctrico a cargo de CELEC EP - Hidropaute</b> | Incrementar la confiabilidad de la central de generación de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE la modernización de sistemas, mejora en análisis predictivo, gestión de adecuadas competencias del personal e implementación de meto... | <b>Gestionar con los contratos de otros bienes y servicios de costo fijo firmados por la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Asegurar la disponibilidad de equipos para mantenimiento  | AOM                 | € 44.800,00    |
|   |  |   |  |   | CALIDAD DE SERVICIO | € 112.000,00   |
|   |  |   |  | Asegurar la disponibilidad de repuestos para dragado  | AOM                 | € 386.531,00   |
|   |  |   |  | Cumplir con la adquisición de los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP (1) | CALIDAD DE SERVICIO | € 13.267,62    |
|   |  |   |  | Gestionar el mantenimiento de instalaciones mediante servicios externos   | AOM                 | € 195.627,00   |
|   |  |   | <b>Gestionar la modernización de las instalaciones del SNI en la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                         | Modernización de reguladores de velocidad   | CALIDAD DE SERVICIO | € 3.118.947,00 |



|  |  |  |  |   |                     |                |
|--|--|--|--|---|---------------------|----------------|
|  |  |  | <b>Gestionar la operación del Sistema Nacional Interconectado (SNI)</b>  | Desarrollo de programas de ingeniería para la optimización de la operación y mantenimiento de las centrales de generación                             | AOM                 | € 936,00       |
|  |  |  | <b>Gestionar las Asesorías Técnicas y Administrativas de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                                | Cumplir con la adquisición de las asesorías técnicas y administrativas planificadas por la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute                      | AOM                 | € 1.344.000,00 |
|  |  |  | <b>Gestionar los mantenimientos de bienes de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>  | Asegurar la fiabilidad de los instrumentos de medida  | AOM                 | € 32.015,00    |
|  |  |  |  | Climatización del laboratorio de metrología   | AOM                 | € 33.600,00    |
|  |  |  | <b>Gestionar los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP</b> | Cumplir con la adquisición de los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP (1) | AOM                 | € 67.004,00    |
|  |  |  | <b>Gestionar los programas de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de las centrales de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Asegurar la disponibilidad de herramientas para personal de producción (1)  | AOM                 | € 78.400,00    |
|  |  |  |  |   | CALIDAD DE SERVICIO | € 93.200,00    |
|  |  |  |  | Modernización de grúas  | AOM                 | € 15.000,00    |



|  |  |  |  |   |  |              |
|--|--|--|--|---|--|--------------|
|  |  | Incrementar la disponibilidad de las unidades de generación de las centrales de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE la implementación de mejoras en equipos, procesos de gestión de activos. | <b>Gestionar con los contratos de otros bienes y servicios de costo fijo firmados por la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Asegurar la disponibilidad de repuestos para la ejecución de mantenimientos     | AOM  | € 610.897,50 |
|  |  |  |  | Asegurar la disponibilidad de repuestos para la ejecución de mantenimientos (1) | AOM  | € 450.682,94 |
|  |  |  |  |   | CALIDAD DE SERVICIO  | € 683.734,06 |
|  |  |  |  | Asegurar la disponibilidad de equipos para mantenimiento                        | AOM  | € 6.000,00   |
|  |  |  |  |   | CALIDAD DE SERVICIO  | € 24.000,00  |
|  |  |  |  | Asegurar la disponibilidad de repuestos para dragado                            | AOM  | € 504.616,00 |
|  |  |  |  |   | CALIDAD DE SERVICIO  | € 23.600,00  |
|  |  |  |  | Gestionar el mantenimiento de instalaciones mediante servicios externos         | AOM  | € 211.220,00 |
|  |  |  |  |   | CALIDAD DE SERVICIO  | € 112.000,00 |
|  |  |  |  |   | <b>Gestionar la administración y control de la salud y seguridad ocupacional para el personal y funcionarios de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> |              |
|  |  |  | Optimizar la seguridad laboral   | AOM   | € 17.360,00  |              |



|  |  |  |  |   |                           |                     |              |
|--|--|--|--|---|---------------------------|---------------------|--------------|
|  |  |  | <b>Gestionar la operación del Sistema Nacional Interconectado (SNI)</b>  | Desarrollo de programas de ingeniería para la optimización de la operación y mantenimiento de las centrales de generación                             | AOM                       | € 135.427,00        |              |
|  |  |  | <b>Gestionar los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP</b> | Cumplir con la adquisición de los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP (1) | AOM                       | € 519.700,00        |              |
|  |  |  |  | Cumplir con la adquisición de los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP (2) | AOM                       | € 470.808,00        |              |
|  |  |  | <b>Gestionar los programas de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de las centrales de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Asegurar la disponibilidad de herramientas para personal de producción (1)  | AOM                       | € 447.104,00        |              |
|  |  |  |  |   | CALIDAD DE SERVICIO       | € 249.760,00        |              |
|  |  |  |  |   | Estabilización de taludes | AOM                 | € 486.000,00 |
|  |  |  |  |   | Modernización de grúas    | AOM                 | € 23.520,00  |
|  |  |  |  |   |                           | CALIDAD DE SERVICIO | € 211.680,00 |
|  |  |  | <b>Gestionar los Servicios Generales de la Unidad</b>  | Mantener operativa la flota vehicular   | CALIDAD DE SERVICIO       | € 168.000,00        |              |



|  |  |   |   |   |              |             |
|--|--|---|---|---|--------------|-------------|
|  |  |   | <b>de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>   |   |              |             |
|  |  | Incrementar la eficiencia en la gestión de bienes e inventarios de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE la administración de los inventarios y almacenes, el control de los activos y el aseguramiento de los bienes, garantizando su disp.... | <b>Gestionar los Lubricantes para las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP</b>  | Cumplir con la adquisición de los Lubricantes para las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute                            | AOM          | € 33.600,00 |
|  | <b>Gestionar los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP</b> |   | Cumplir con la adquisición de los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP (1) | AOM   | € 134.400,00 |             |
|  |  |   |   | CALIDAD DE SERVICIO   | € 16.800,00  |             |
|  |  |   |   | Cumplir con la adquisición de los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP (2) | AOM          | € 62.720,00 |
|  |  |   | <b>Gestionar los productos Químicos para las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP</b>   | Cumplir con la adquisición de los productos Químicos para las centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute                     | AOM          | € 24.640,00 |

|  |  |  |  |   |                     |              |
|--|--|--|--|---|---------------------|--------------|
|  |  | Incrementar la eficiencia en la gestión de seguridad y salud laboral de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE la ejecución del plan anual de prevención de riesgos laborales basado en los requisitos del sistema de seguridad y salud la... | <b>Gestionar la administración y control de la salud y seguridad ocupacional para el personal y funcionarios de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Seguridad laboral (1)   | AOM                 | € 341.698,56 |
|  |  |  |  |   | CALIDAD DE SERVICIO | € 733.501,44 |
|  |  |  | <b>Gestionar con los contratos de otros bienes y servicios de costo fijo firmados por la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                           | Gestionar el mantenimiento de instalaciones mediante servicios externos   | AOM                 | € 93.000,00  |
|  |  | Incrementar la eficiencia en la gestión social y ambiental de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE la implementación de iniciativas, programas y proyectos de conservación de los recursos naturales que permitan la disponibilidad del.... | <b>Gestionar la operación del Sistema Nacional Interconectado (SNI)</b>  | Desarrollo de programas de ingeniería para la optimización de la operación y mantenimiento de las centrales de generación | AOM                 | € 33.600,00  |
|  |  |  | <b>Gestionar los mantenimientos de bienes de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>  | Asegurar la circulación en las vías de las centrales  | AOM                 | € 303.800,00 |
|  |  |  |  | Asegurar la fiabilidad de los instrumentos de medida  | AOM                 | € 2.800,00   |
|  |  |  | <b>Gestionar los programas de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de las centrales de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                         | Asegurar la disponibilidad de herramientas para personal de producción (1)  | CALIDAD DE SERVICIO | € 106.400,00 |

|   |  |  |  |  |                               |                 |
|---|--|--|--|--|-------------------------------|-----------------|
|   |  |  | <b>Gestionar Proyectos de Mitigación Ambiental previstos por la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                    | Gestión ambiental del AID (1)  | GESTION AMBIENTAL             | € 375.920,00    |
|   |  |  |  | Gestión ambiental del AID (2)  | GESTION AMBIENTAL             | € 20.160,00     |
| <b>4. Incrementar el nivel de planeación y ejecución de la expansión del sistema asignado a CELEC EP - Hidropaute</b> | <b>Incrementar el nivel de planeación y ejecución de la expansión del sistema asignado a CELEC EP - Hidropaute</b> | Incrementar la eficiencia y eficacia en la gestión del proyecto mediante el control técnico-administrativo de la ejecución del proyecto  | <b>Gestionar el Programa de Construcción de Proyectos de Generación asignados a la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Cardenillo   | PAI                           | € 10.000,00     |
|   |  |  |  | Sopladora  | PAI                           | € 70.166.305,17 |
|   |  |  |  | Zamora   | PAI                           | € 4.369.747,42  |
|   |  |  |  | Zamora (1)   | PAI                           | € 880.320,00    |
| <b>5. Incrementar la eficiencia Institucional en CELEC EP - Hidropaute</b>  | <b>Incrementar la eficiencia Institucional en CELEC EP - Hidropaute</b>  | Incrementar la eficacia en la gestión de la comunicación de la unidad de negocio Hidropaute mediante la evaluación de la gestión realizada, y su posterior actualización y ejecución del plan de comunicación. | <b>Gestionar el Plan de Comunicación e imagen corporativa en la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                    | Cumplir con el Plan de Comunicación Corporativa en la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute  | AOM                           | € 384.112,00    |
|   |  |  |  | Cumplir con el Plan de Comunicación Corporativa en la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute (1)  | AOM                           | € 239.840,00    |
|   |  |  |  |  | GESTION AMBIENTAL             | € 26.320,00     |
|   |  |  |  |  | PAI                           | € 12.200,00     |
|   |  |  |  | <b>Gestionar la administración y control de la salud y seguridad ocupacional para el personal y funcionarios de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Promover la seguridad laboral | AOM             |

|  |  |  |  |  |                     |                |
|--|--|--|--|--|---------------------|----------------|
|  |  |  | <b>Gestionar los suministros de materiales y otros para la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                               | Cumplir con la dotación de suministros, materiales y otros servicios administrativos en la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute | AOM                 | € 8.720,00     |
|  |  |  | <b>Gestionar con los contratos de otros bienes y servicios de costo fijo firmados por la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Gestionar el mantenimiento de instalaciones mediante servicios externos  | AOM                 | € 181.195,00   |
|  |  | Incrementar la eficiencia en la atención de servicios generales de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE el cumplimiento de los planes de trabajo que involucran el mantenimiento de la flota vehicular, instalaciones físicas, fiscaliza... |  |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 46.500,00    |
|  |  |  | <b>Gestionar el Plan de Comunicación e imagen corporativa en la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                          | Cumplir con el Plan de Comunicación Corporativa en la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute                                      | AOM                 | € 56.000,00    |
|  |  |  | <b>Gestionar la mejora continua de los procesos en la gestión de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                      | Asegurar la disponibilidad de los servicios generales  | AOM                 | € 61.779,20    |
|  |  |  |  |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 58.284,80    |
|  |  |  |  | Implementación del archivo administrativo  | AOM                 | € 50.400,00    |
|  |  |  |  | Optimizar los sistemas hidrosanitarios   | CALIDAD DE SERVICIO | € 1.370.814,00 |
|  |  |  |  |  |                     |                |
|  |  |  |  |  |                     |                |



|  |  |   |  |   |                     |              |
|--|--|---|--|---|---------------------|--------------|
|  |  |   | <b>Gestionar las Asesorías Técnicas y Administrativas de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                                | Cumplir con la adquisición de las asesorías técnicas y administrativas planificadas por la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute                      | AOM                 | € 161.500,00 |
|  |  |   |  |   | CALIDAD DE SERVICIO | € 28.500,00  |
|  |  |   | <b>Gestionar los mantenimientos de bienes de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>  | Asegurar la circulación en las vías de las centrales  | AOM                 | € 221.875,00 |
|  |  |   |  |   | CALIDAD DE SERVICIO | € 672.000,00 |
|  |  |   |  | Optimizar los procesos de operación   | AOM                 | € 28.000,00  |
|  |  |   | <b>Gestionar los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP</b> | Cumplir con la adquisición de los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP (1) | AOM                 | € 84.000,00  |
|  |  |   | <b>Gestionar los Servicios Generales de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>   | Asegurar la disponibilidad de los servicios administrativos (1)   | AOM                 | € 353.824,00 |
|  |  | Asegurar la disponibilidad de los servicios administrativos (2) |  | AOM   | € 527.285,32        |              |
|  |  |   |  | PAI   | € 36.780,00         |              |



|  |  |  |  |  |                     |                |
|--|--|--|--|--|---------------------|----------------|
|  |  |  |  | Asegurar la disponibilidad de los servicios para campamentos (1)         | AOM                 | € 2.810.607,90 |
|  |  |  |  | Asegurar la disponibilidad de los servicios para campamentos (2)         | AOM                 | € 1.138.794,43 |
|  |  |  |  |  | PAI                 | € 78.222,07    |
|  |  |  |  | Asegurar la disponibilidad de mobiliario en los campamentos              | AOM                 | € 190.400,00   |
|  |  |  |  |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 479.200,00   |
|  |  |  |  | Asegurar la disponibilidad de la flota vehicular (1)                     | AOM                 | € 243.800,00   |
|  |  |  |  |  | PAI                 | € 7.000,00     |
|  |  |  |  | Asegurar la disponibilidad de la flota vehicular (2)                     | AOM                 | € 484.618,83   |
|  |  |  |  |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 372.000,00   |
|  |  |  |  |  | PAI                 | € 4.666,65     |
|  |  |  |  | Implementar lavadora de carros en Arenales                               | CALIDAD DE SERVICIO | € 24.460,00    |
|  |  |  |  | Instalar piso flotante en campamento Arenales                            | AOM                 | € 89.600,00    |
|  |  |  |  | Mantener las condiciones operativas de las instalaciones administrativas | AOM                 | € 812.557,00   |
|  |  |  |  |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 100.800,00   |



|  |  |  |  |   |                     |                |
|--|--|--|--|---|---------------------|----------------|
|  |  |  |  |   | PAI                 | € 11.200,00    |
|  |  |  |  | Mantener el nivel de los servicios generales con contratos externos   | AOM                 | € 145.600,00   |
|  |  |  |  | Mantener operativas las instalaciones   | AOM                 | € 95.650,35    |
|  |  |  |  |   | CALIDAD DE SERVICIO | € 2.229.752,00 |
|  |  |  | <b>Gestionar Proyectos de Mitigación Ambiental previstos por la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                            | Señalización ambiental  | AOM                 | € 16.800,00    |
|  |  | Incrementar la eficiencia en la gestión de asesoría y patrocinio jurídico de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE procesos administrativos establecidos y proyecto que permitan la atención oportuna y acertada a los requerimientos efe... | <b>Gestionar el sistema de Gestión del Conocimiento</b>  | Administración institucional  | AOM                 | € 6.720,00     |
|  |  |  | <b>Gestionar los trámites legales y procesos judiciales de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                              | Cumplimiento legal  | CALIDAD DE SERVICIO | € 13.440,00    |
|  |  | Incrementar la eficiencia en la gestión de bienes e inventarios de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE la administración de los inventarios y almacenes, el control de los activos y el aseguramiento de los                               | <b>Gestionar los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP</b> | Cumplir con la adquisición de los Otros insumos para la operación y mantenimiento de las Centrales de Generación de la Unidad de Negocio CELEC EP (1) | AOM                 | € 24.640,00    |



|  |  |  |  |  |                     |              |
|--|--|--|--|--|---------------------|--------------|
|  |  | bienes, garantizando su disp....   | <b>Gestionar los programas de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de las centrales de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                         | Asegurar la disponibilidad de herramientas para personal de producción (1)   | CALIDAD DE SERVICIO | € 7.840,00   |
|  |  |  | <b>Gestionar los Servicios Generales de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>   | Asegurar la disponibilidad de la flota vehicular   | AOM                 | € 154.540,00 |
|  |  |  | <b>Gestionar los suministros de materiales y otros para la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>   | Cumplir con la dotación de suministros, materiales y otros servicios administrativos en la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute | AOM                 | € 21.056,00  |
|  |  |  |  |  | PAI                 | € 672,00     |
|  |  | Incrementar la eficiencia en la gestión de seguridad y salud laboral de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE la ejecución del plan anual de prevención de riesgos laborales basado en los requisitos del sistema de seguridad y salud la... | <b>Gestionar la administración y control de la salud y seguridad ocupacional para el personal y funcionarios de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Higiene industrial (1)   | AOM                 | € 378.448,00 |
|  |  |  |  |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 141.670,40 |
|  |  |  |  |  | PAI                 | € 20.720,00  |
|  |  |  |  | Optimizar la higiene industrial  | AOM                 | € 10.864,00  |
|  |  |  |  | Seguridad laboral (1)  | AOM                 | € 286.361,60 |
|  |  |  |  |  | PAI                 | € 4.883,20   |
|  |  |  |  | Seguridad laboral (2)  | AOM                 | € 649.040,00 |
|  |  |  |  |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 44.800,00  |

|  |   |   |  |                     |             |
|--|---|---|--|---------------------|-------------|
|  |   |   |  | PAI                 | € 7.280,00  |
|  | Incrementar la eficiencia en la planificación organizacional, gestión de procesos y calidad de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE la planificación y seguimiento a la gestión de la organización, así como la identificación y tras... | <b>Gestionar el sistema de Gestión del Conocimiento</b>   | Administración institucional   | AOM                 | € 5.600,00  |
|  |   |   | Capacitación del personal  | AOM                 | € 33.283,05 |
|  |   |   |  | PAI                 | € 806,40    |
|  |   | <b>Gestionar la mejora continua de los procesos en la gestión de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Implementación del archivo administrativo  | AOM                 | € 37.585,57 |
|  |   |   |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 4.148,25  |
|  |   |   | Implementación del sistema integrado de gestión  | AOM                 | € 51.000,00 |
|  |   | <b>Gestionar las Asesorías Técnicas y Administrativas de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>         | Cumplir con la adquisición de las asesorías técnicas y administrativas planificadas por la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute | AOM                 | € 52.720,00 |
|  |   |   |  | PAI                 | € 1.740,00  |
|  | Incrementar la eficiencia y eficacia en la gestión del proyecto mediante el control técnico-administrativo de la ejecución del proyecto   | <b>Gestionar la mejora continua de los procesos en la gestión de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Construcción de edificio de la CELEC   | CALIDAD DE SERVICIO | € 13.068,00 |

|  |   |   |   |  |                     |              |
|--|---|---|---|--|---------------------|--------------|
|  |   | Incrementar la eficiencia y eficacia en la gestión financiera mediante la optimización del uso de los recursos humanos, tecnológicos y financieros; asegurando el control, registro y pago a contratistas, proveedores y elaboración de información f...      | <b>Gestionar la eficiencia en la gestión financiera de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>           | Cumplir con la gestión de los Gastos Financieros Operacionales de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute | AOM                 | € 21.600,00  |
| <b>6. Incrementar las capacidades tecnológicas y de infraestructura de CELEC EP - Hidropaute</b> | <b>Incrementar las capacidades tecnológicas y de infraestructura de CELEC EP - Hidropaute</b> | Incrementar la eficiencia en la gestión de bienes e inventarios de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE la administración de los inventarios y almacenes, el control de los activos y el aseguramiento de los bienes, garantizando su disp.... | <b>Gestionar la mejora continua de los procesos en la gestión de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Control de activos con RFID  | AOM                 | € 84.000,00  |
|  |   |   |   |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 16.000,00  |
|  |   | Incrementar los servicios de información, así como la disponibilidad, confidencialidad e integridad en la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE proyectos de mejoramiento de infraestructura de los centros de cómputo e infraestructura de con... | <b>Gestionar el hardware de servidores y de usuarios de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>          | Asegurar los servicios de TIC  | AOM                 | € 196.000,00 |
|  |   |   |   |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 266.000,00 |
|  |   |   |   |  | AOM                 | € 8.064,00   |
|  |   |   | <b>Gestionar la mejora continua de los procesos en la gestión de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Cumplir con la adquisición de equipos de audio y video para la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute       | AOM                 | € 8.064,00   |



|  |  |  |   |  |                     |                |
|--|--|--|---|--|---------------------|----------------|
|  |  |  | <b>Gestionar las Asesorías Técnicas y Administrativas de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Cumplir con la adquisición de las asesorías técnicas y administrativas planificadas por la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute | AOM                 | € 50.000,00    |
|  |  |  | <b>Gestionar Licencias de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>                                | Asegurar los servicios de TIC  | AOM                 | € 124.242,84   |
|  |  |  | <b>Gestionar los sistemas de apoyo a la operación de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>     | Actualizar el SCADA  | AOM                 | € 101.091,99   |
|  |  |  |   |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 1.613.054,03 |
|  |  |  | <b>Gestionar los sistemas de telecomunicaciones de la Unidad de Negocio CELE EP Hidropaute</b>        | Asegurar los servicios de TIC  | AOM                 | € 249.200,00   |
|  |  |  |   |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 112.000,00   |
|  |  |  |   | Asegurar los servicios de TIC (1)  | AOM                 | € 250.000,00   |
|  |  |  |   |  | CALIDAD DE SERVICIO | € 380.800,00   |
|  |  |  | <b>Gestionar los suministros de materiales y otros para la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>  | Cumplir con la dotación de suministros, materiales y otros servicios administrativos en la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute | AOM                 | € 8.064,00     |

|  |   |   |  |   |            |                        |
|--|---|---|--|---|------------|------------------------|
| <p><b>7. Incrementar el desarrollo del Talento Humano de CELEC EP - Hidropaute</b></p> | <p><b>Incrementar el desarrollo del Talento Humano de CELEC EP - Hidropaute</b></p> | <p>Incrementar la efectividad de la gestión del talento humano de la unidad de negocio CELEC EP - Hidropaute MEDIANTE procesos que garanticen la provisión del personal tanto en cantidad como en calidad; y el constante desarrollo de las competencias de ...</p> | <p><b>Gestionar el sistema de Gestión del Conocimiento</b></p>   | <p>Capacitación del personal</p>  | <p>AOM</p> | <p>€ 269.047,80</p>    |
|  |   |   |  |   | <p>PAI</p> | <p>€ 25.623,60</p>     |
|  |   |   | <p><b>Gestionar en forma oportuna la nómina de la Unidad de negocio CELEC EP Hidropaute</b></p>                    | <p>Cumplir con la elaboración y procesamiento de los Sueldos y Salarios del personal de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute (Remuneración mensual)</p>     | <p>AOM</p> | <p>€ 10.197.454,60</p> |
|  |   |   |  |   | <p>PAI</p> | <p>€ 442.845,36</p>    |
|  |   |   |  | <p>Cumplir con la elaboración y procesamiento de los Sueldos y Salarios del personal de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute (Remuneración mensual) (1)</p> | <p>AOM</p> | <p>€ 2.872.769,51</p>  |
|  |   |   |  |   | <p>PAI</p> | <p>€ 103.220,44</p>    |
|  |   |   | <p><b>Gestionar en forma oportuna los otros gastos de personal de la Unidad de negocio CELEC EP Hidropaute</b></p> | <p>Cumplir con el trámite de los otros gastos relacionados con el personal de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</p>                                      | <p>AOM</p> | <p>€ 81.255,52</p>     |
|  |   |   |  |   | <p>PAI</p> | <p>€ 14.939,74</p>     |



|                       |  |  |   |  |     |                         |
|-----------------------|--|--|---|--|-----|-------------------------|
|                       |  |  | <b>Gestionar en forma oportuna los viáticos y Subsistencias de la Unidad de negocio CELEC EP Hidropaute</b> | Cumplir con el trámite de los viáticos y subsistencias nacionales e internacionales de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute  | AOM | € 596.010,87            |
|                       |  |  |   |  | PAI | € 51.599,20             |
|                       |  |  | <b>Gestionar las Asesorías Técnicas y Administrativas de la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute</b>       | Cumplir con la adquisición de las asesorías técnicas y administrativas planificadas por la Unidad de Negocio CELEC EP Hidropaute | AOM | € 68.207,97             |
|                       |  |  |   |  | PAI | € 3.136,00              |
| <b>Total, general</b> |  |  |   |  |     | <b>€ 138.466.000,84</b> |

Anexo 4. Plan Anual de Compras Unidad de Negocio Hidropaute 2016

| PARTIDA PRESUPUESTARIA / CUENTA CONTABLE | CODIGO CATEGORIA CPC A NIVEL 9 | TIPO COMPRA (Bien, obras, servicio o consultoría) | DETALLE DEL PRODUCTO (Descripción de la contratación)  | PROCEDIMIENTO SUGERIDO (son los procedimientos de contratación) | Total        |
|--|--------------------------------|---|--|---|--------------|
| 121010101                                | 541220012                      | OBRAS   | Construcción de garitas de control para la Unidad de Negocio Hidropaute  | MENOR CUANTIA   | 65.000,00    |
| 121010105                                | 532900011                      | OBRAS   | Construcción y reparación de muros de gaviones varios en las centrales de generación   | COTIZACION  | 594.743,86   |
| 121010110                                | 439230318                      | BIEN  | Adquisición de equipos para la modernización de sistema contra incendios de la central Paute Molino, incluye instalación                                 | LICITACION  | 1.600.000,00 |
|  | 462140111                      | BIEN  | Adquisición de sistema de medición de fase PMU para la Central Sopladora   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 60.000,00    |
|  | 463500011                      | BIEN  | Adquisición de cables y accesorios de alta tensión para reserva de la Central Mazar, incluye instalación de terminales, supervisión de montaje y pruebas | REPUESTOS O ACCESORIOS  | 1.200.000,00 |
|  | 863110011                      | SERVICIO  | Servicio de montaje de cables de alta tensión para la Central Mazar  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 100.000,00   |
| 121010111                                | 432110011                      | BIEN  | Adquisición de hidro lavadoras y accesorios industriales para mantenimiento de campamentos   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 40.000,00    |
|  | 473130014                      | BIEN  | Adquisición de sistema de video vigilancia para la Central Mazar   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 100.000,00   |
|  | 473310412                      | BIEN  | Adquisición de sistema de comunicación y altavoz, incluye instalación y pruebas  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 150.000,00   |
| 121010112                                | 435200211                      | BIEN  | Adquisición de grúas monorraíl de casa de máquinas y grúas del taller mecánico de la Central Molino, incluye instalación, mantenimiento y pruebas        | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 210.000,00   |
|  | 435500013                      | BIEN  | Adquisición de elementos y accesorios de izare para las centrales de generación  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 90.000,00    |
|  | 439140211                      | BIEN  | Adquisición de máquinas para micro filtrado del aceite hidráulico de las Unidades de Generación de las Centrales Paute Molino y Mazar                    | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 100.000,00   |
|  | 482650321                      | BIEN  | Adquisición de instrumentos dimensionales para las centrales de generación   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 23.000,00    |
|  | 4423209114                     | BIEN  | Adquisición de herramientas y equipos hidráulicos para las centrales de generación   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 180.000,00   |
|  | 4911300116                     | BIEN  | Adquisición de equipos para el taller automotriz   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 30.000,00    |
| 121010113                                | 482120041                      | BIEN  | Adquisición de estación de monitoreo de taludes para las centrales de generación   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 105.000,00   |
|  | 482200011                      | BIEN  | Adquisición de equipos GPS diferenciales para el monitoreo de taludes de las Centrales de Generación   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                                     | 40.000,00    |



|           |            |             |   |  |                           |
|-----------|------------|-------------|---|--|---------------------------|
|           | 482430014  | BIEN        | Adquisición de osciloscopio registrador de señales para las centrales de generación   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 75.000,00                 |
|           | 482650321  | BIEN        | Adquisición de equipos para medición de parámetros de seguridad e higiene industrial  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 40.000,00                 |
| 121010114 | 452100011  | BIEN        | Adquisición de equipos de computación e impresión para la Unidad de Negocio Hidropaute  | CATALOGO ELECTRONICO   | 120.000,00                |
|           | 452300044  | BIEN        | Adquisición de equipos para incremento de capacidad de almacenamiento y procesamiento de servidores computacionales                     | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 150.000,00                |
|           | 452400017  | BIEN        | Adquisición de servidor Firewall IPS marca Chuck Point para repotencia miento   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 100.000,00                |
|           | 452900031  | BIEN        | Adquisición de accesorios para equipos tecnológicos de la Unidad de Negocio Hidropaute  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 25.000,00                 |
|           | 546190015  | BIEN        | Integración del sistema de monitoreo en línea de condición de las unidades de generación de la Central Molino al sistema SCADA          | REPUESTOS O ACCESORIOS   | 21.399,39                 |
|           | 121010116  | 322200012   | BIEN  | Adquisición de enciclopedia jurídica para el departamento legal de la Unidad de Negocio Hidropaute | BIENES Y SERVICIOS UNICOS |
| 121010117 | 381401018  | BIEN        | Adquisición de mobiliario para villas en campamentos Arenales y Guarumales  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 500.000,00                |
|           | 439130111  | BIEN        | Adquisición de sistema de climatización para oficinas y comedor de oficinas administrativas de la ciudad de Cuenca, incluye instalación | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 90.000,00                 |
|           | 439230011  | BIEN        | Adquisición de extintores para la Unidad de Negocio Hidropaute  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 40.000,00                 |
|           | 445151117  | BIEN        | Adquisición de artículos de línea blanca para las centrales Mazar y Molino  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 150.000,00                |
|           | 481800113  | BIEN        | Adquisición de mobiliario para los centros médicos de la Unidad de Negocio Hidropaute   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 70.000,00                 |
|           | 3811102112 | BIEN        | Adquisición de sillas ergonómicas para el personal de la Unidad de Negocio Hidropaute   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 10.228,04                 |
| 121010118 | 491130025  | BIEN        | Adquisición de vehículos para la Unidad de Negocio Hidropaute   | CATALOGO ELECTRONICO   | 332.142,86                |
| 121010121 | 472110215  | BIEN        | Adquisición de equipos para ampliación de activos de red de datos   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 60.000,00                 |
|           | 472200612  | BIEN        | Adquisición de equipos de radio comunicación para las centrales de generación   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA  | 40.000,00                 |
| 132010150 | 532110022  | OBRAS       | Construcción de vías de acceso al Proyecto hidroeléctrico Cardenillo  | LICITACION   | 50.000.000,00             |
| 132010152 | 811900011  | CONSULTORIA | Consultoría para aforos líquidos y solidos del PHS durante un año   | LISTA CORTA  | 160.000,00                |
| 132010156 | 541210011  | OBRAS       | Construcción de bodega para almacenamiento de 7500 m de roca de testigos de perforación geológica del PHS                               | MENOR CUANTIA  | 40.000,00                 |
|           | 835500021  | OBRAS       | Mantenimiento y monitoreo de red sismológica, hidrológica y climatológica   | MENOR CUANTIA  | 120.000,00                |



|           |            |             |   |   |              |
|-----------|------------|-------------|---|---|--------------|
|           | 961210011  | SERVICIO    | Servicio de producción de video promocional de presentación 3D del Proyecto hidroeléctrico Santiago   | COMUNICACION SOCIAL<br>CONTRATACION DIRECTA | 50.000,00    |
| 511010312 | 352600021  | BIEN        | Adquisición de medicamentos para los centros médicos de las centrales de generación de la Unidad de Negocio Hidropaute  | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA              | 100.000,00   |
| 512020102 | 333800211  | BIEN        | Adquisición de lubricantes para reposición del stock de los almacenes   | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA              | 30.000,00    |
|           | 369200012  | BIEN        | Adquisición de cintas para maquilladoras e impresoras de etiquetas para reponer stock de almacenes  | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA              | 30.000,00    |
|           | 429990213  | BIEN        | Adquisición de señalética para las rutas ecológicas y áreas verdes para la Unidad de Negocio, incluye instalación   | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA              | 15.000,00    |
|           | 462120612  | BIEN        | Adquisición de accesorios eléctricos para campamentos y oficinas  | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA              | 30.000,00    |
|           | 469100211  | BIEN        | Adquisición de iluminación ornamental para parques, jardines y áreas verdes de la Unidad de Negocio Hidropaute  | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA              | 30.000,00    |
|           | 481100116  | BIEN        | Adquisición de sistema de detección de incendios en las instalaciones de la Unidad de Negocio Hidropaute  | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA              | 100.000,00   |
| 512020104 | 4299217233 | BIEN        | Adquisición de herramientas manuales para el personal de servicios generales de la Unidad de Negocio Hidropaute   | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA              | 60.000,00    |
| 513010106 | 833410011  | CONSULTORIA | Estudio definitivo de eficiencia energética del barrio Condor Mirador en el campamento Guaruma les  | CONTRATACION DIRECTA                        | 16.000,00    |
|           | 841700014  | CONSULTORIA | Estudio de factibilidad para monitoreo del embalse  | CONTRATACION DIRECTA                        | 44.642,00    |
| 513010110 | 853300311  | SERVICIO    | Servicio complementario de limpieza de las instalaciones de los campamentos Guaruma les y Arenales, infraestructura civil de casa de máquinas y presa de las centrales Paute Molino y Mazar 2016 2018 | LICITACION                                  | 1.600.000,00 |
| 513010119 | 871410011  | SERVICIO    | Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo para la flota vehicular de la Unidad de Negocio Hidropaute  | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA              | 250.000,00   |
| 513010122 | 392170011  | BIEN        | Adquisición de menaje y accesorios de dormitorio para los campamentos Arenales y Guaruma les  | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA              | 80.000,00    |
|           | 429990213  | BIEN        | Adquisición de señalética y rotulación complementaria para instalaciones de la Unidad de Negocio Hidropaute   | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA              | 20.000,00    |
|           | 434300019  | BIEN        | Adquisición de puertas insonoras para las unidades de generación de la central Mazar  | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA              | 40.000,00    |
|           | 532900011  | OBRAS       | Construcción de accesos seguros para personas con capacidades especiales  | MENOR CUANTIA                               | 80.000,00    |
|           | 541210014  | OBRAS       | Construcción de obras civiles en la Central Mazar   | COTIZACION                                  | 260.000,00   |
|           | 541210015  | SERVICIO    | Servicio de mantenimiento de las fachadas de las edificaciones de los campamentos Guaruma les, Arenales, Oficinas Cuenca y Sucia  | FERIAS INCLUSIVAS                           | 500.000,00   |
|           | 543300911  | OBRAS       | Servicio de limpieza de material pétreo de la salida del canal de filtraciones de la presa de la Central Mazar  | MENOR CUANTIA                               | 42.000,00    |



|           |           |             |  |                             |            |
|-----------|-----------|-------------|--|-----------------------------|------------|
|           | 544000113 | OBRAS       | Construcción de barandas para las represas de las centrales de generación                                | MENOR CUANTIA               | 200.000,00 |
|           | 547500021 | OBRAS       | Suministro y Colocación de Piso Flotante en Villas y Bloque Habitacionales en Campamento Arenales.       | MENOR CUANTIA               | 80.000,00  |
|           | 853400112 | OBRAS       | Mantenimiento de los centros recreacionales de Mazar y Molino  | MENOR CUANTIA               | 15.000,00  |
| 513010125 | 871300011 | SERVICIO    | Servicio de mantenimiento anual de servidores computacionales  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 20.000,00  |
|           | 871540012 | SERVICIO    | Servicio de calibración y mantenimiento de equipos médicos   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 9.700,00   |
| 513010130 | 421901061 | BIEN        | Adquisición de señalización industrial para las centrales de generación                                  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 60.000,00  |
|           | 439230011 | BIEN        | Recarga de los extintores de la Unidad de Negocio Hidropaute   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 40.000,00  |
| 513010133 | 532900011 | OBRAS       | Adecuación de infraestructura de relleno sanitario de campamento Guaruma les                             | MENOR CUANTIA               | 26.785,00  |
|           |           |             | Construcción de infraestructura para remediación de suelos contaminados                                  | MENOR CUANTIA               | 35.714,00  |
|           | 542700215 | OBRAS       | Construcción de senderos ecológicos Etapa I  | MENOR CUANTIA               | 173.928,57 |
|           | 831310011 | CONSULTORIA | Consultoría para implementación de Mecanismo de Desarrollo Limpio MDL                                    | CONTRATACION DIRECTA        | 50.000,00  |
|           |           |             | Estudio para el monitoreo biótico del AID del Proyecto Paute Integral                                    | CONTRATACION DIRECTA        | 50.000,00  |
|           | 831310013 | CONSULTORIA | Consultoría para auditorías ambientales internas y externas para el complejo Paute Integral              | CONTRATACION DIRECTA        | 45.000,00  |
|           | 831310014 | CONSULTORIA | Consultoría para actualización de plan de manejo ambiental del proyecto Paute Sopladora                  | LISTA CORTA                 | 62.500,00  |
|           | 861400021 | CONSULTORIA | Consultoría para seguimiento y soporte técnico en procesos de re forestación y GIS                       | CONTRATACION DIRECTA        | 42.000,00  |
|           | 894200511 | SERVICIO    | Servicio para manejo de desechos sólidos de campamentos y centrales periodo 2016 2018                    | FERIAS INCLUSIVAS           | 192.000,00 |
|           | 929000011 | SERVICIO    | Servicio de ejecución del programa de educación ambiental año lectivo 2015 2016                          | COTIZACION                  | 65.000,00  |
|           | 949000011 | SERVICIO    | Servicio de colocación de linderos y cercado de terrenos propiedad de Hidropaute                         | FERIAS INCLUSIVAS           | 48.000,00  |
|           |           |             | Servicio de intercambio de experiencias sobre el manejo de desechos del ganado a través de biodigestores | FERIAS INCLUSIVAS           | 7.000,00   |
|           | 949000014 | SERVICIO    | Servicio de limpieza de embalses Mazar y Molino  | FERIAS INCLUSIVAS           | 170.000,00 |
|           | 949000015 | SERVICIO    | Adquisición de plantas forestales nativas en la parroquia Guarauna                                       | FERIAS INCLUSIVAS           | 15.000,00  |
|           |           |             | Adquisición de plantas forestales nativas en la parroquia Palmas   | FERIAS INCLUSIVAS           | 15.000,00  |



|           |            |             |  |   |              |
|-----------|------------|-------------|--|---|--------------|
|           |            |             | Adquisición de plantas forestales nativas en la parroquia Taday  | FERIAS INCLUSIVAS                                 | 18.000,00    |
|           |            |             | Adquisición de plantas forestales nativas y reforestación en cantón Guachapéala  | FERIAS INCLUSIVAS                                 | 20.000,00    |
|           |            |             | Servicio de reforestación y mantenimiento de la franja de amortiguamiento parroquia Tomebamba y Dug dug  | FERIAS INCLUSIVAS                                 | 18.000,00    |
| 513010134 | 532900011  | OBRAS       | Construcción de espacios comunales en el sector Chalaca  | LICITACION  | 1.100.000,00 |
|           |            |             | Reconstrucción de la iglesia patrimonial de Chalaca  | COTIZACION  | 300.000,00   |
|           | 831290012  | CONSULTORIA | Consultoría para desarrollo turístico del área de influencia directa AID del Proyecto Paute Integral   | LISTA CORTA                                       | 70.000,00    |
|           | 839900111  | CONSULTORIA | Consultoría para fiscalización de la construcción de espacios comunales en Chalaca   | LISTA CORTA                                       | 90.000,00    |
|           |            | SERVICIO    | Consultoría para fiscalización de la reconstrucción de la iglesia patrimonial de Chalacay  | MENOR CUANTIA                                     | 30.000,00    |
| 513010143 | 873400014  | SERVICIO    | Servicio de soporte para centrales telefónicas   | BIENES Y SERVICIOS UNICOS                         | 60.000,00    |
| 523010101 | 542300118  | SERVICIO    | Servicio de operación y mantenimiento de la draga Amaluza 1 y cosechadora de lechuguinos   | CONTRATOS ENTRE ENTIDADES PUBLICAS O SUBSIDIARIAS | 1.646.917,86 |
| 523010107 | 852300011  | SERVICIO    | Servicio de mantenimiento de equipos para protección contra incendios  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 150.000,00   |
| 523010116 | 831420111  | CONSULTORIA | Consultoría para la implementación del pronóstico de caudales del sistema Paute Integral   | LISTA CORTA                                       | 100.000,00   |
| 531010309 | 632300211  | SERVICIO    | Servicio complementario de alimentación y servicios conexos, en los Campamentos Guarumales y Arenales de las Centrales Paute Molino y Paute Mazar de la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP | LICITACION  | 2.400.000,00 |
| 531010310 | 293300022  | BIEN        | Adquisición de calzado casual para el personal masculino de la Unidad de Negocio Hidropaute  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 11.200,00    |
|           | 295100211  | BIEN        | Adquisición de calzado de seguridad para los trabajadores de la Unidad de Negocio Hidropaute   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 50.000,00    |
|           | 2823612233 | BIEN        | Adquisición de ropa de seguridad y uniforme de campamento periodo 2016   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 130.000,00   |
| 532010201 | 351100111  | BIEN        | Adquisición de productos para recubrimiento de materiales metálicos  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 17.000,00    |
| 532020102 | 266901011  | BIEN        | Adquisición de tela absorbente para reposición de stock de almacenes   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 10.000,00    |
|           | 354900419  | BIEN        | Adquisición de productos de mantenimiento industrial para reposición de stock de almacenes   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 15.000,00    |
|           | 362200221  | BIEN        | Adquisición de planchas sellantes para reposición de stock de almacenes  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 20.000,00    |



|  |           |      |   |                             |            |
|--|-----------|------|---|-----------------------------|------------|
|  | 363205011 | BIEN | Adquisición de mangueras industriales y accesorios para equipos de las centrales de generación                                      | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 25.000,00  |
|  | 369800021 | BIEN | Adquisición de polímeros para las centrales de generación   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 40.000,00  |
|  | 371960021 | BIEN | Adquisición de repuestos de iluminación para las Centrales de Generación  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 300.000,00 |
|  | 412310012 | BIEN | Adquisición de planchas metálicas para las centrales de generación  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 12.000,00  |
|  | 412611011 | BIEN | Adquisición de barras metálicas para las centrales de generación  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 23.000,00  |
|  | 429210011 | BIEN | Adquisición de herramientas y repuestos para mantenimiento civil y monitoreo de las centrales de generación                         | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 175.000,00 |
|  | 429921511 | BIEN | Adquisición de materiales de construcción para las centrales de generación  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 20.000,00  |
|  | 429990835 | BIEN | Adquisición de pernería para las centrales de generación  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 70.000,00  |
|  | 432200113 | BIEN | Adquisición de bombas para los sistemas auxiliares de las centrales de generación   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 170.000,00 |
|  | 432200213 | BIEN | Adquisición de repuestos para el sistema de dragado   | REPUESTOS O ACCESORIOS      | 300.000,00 |
|  | 432520011 | BIEN | Adquisición de sellos mecánicos para las bombas auxiliares de las Centrales de Generación   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 40.000,00  |
|  | 439130111 | BIEN | Adquisición de equipos para climatización del laboratorio de metrología de la central Molino, incluye adecuaciones e instalación    | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 30.000,00  |
|  | 439140211 | BIEN | Adquisición de filtros para las unidades de generación de las Centrales Molino y Mazar  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 70.000,00  |
|  | 439230318 | BIEN | Adquisición de repuestos para el sistema anti explosión de los transformadores principales de la Central Mazar, incluye instalación | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 20.000,00  |
|  | 442540011 | BIEN | Adquisición de herramientas de corte y portaherramientas para los talleres mecánicos de las centrales de generación                 | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 70.000,00  |
|  | 448240022 | BIEN | Adquisición de intercambiadores de calor para las unidades de generación de la Central Mazar  | REPUESTOS O ACCESORIOS      | 220.000,00 |
|  | 452300011 | BIEN | Adquisición de transductores de magnitudes para las centrales de generación   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 85.000,00  |
|  | 461120016 | BIEN | Adquisición de motores para sistemas auxiliares de las centrales de generación  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 110.000,00 |
|  | 471600311 | BIEN | Adquisición de repuestos para los inversores estáticos y cargadores de baterías de la Central Mazar                                 | REPUESTOS O ACCESORIOS      | 95.000,00  |
|  |           |      | Adquisición de repuestos para los reguladores digitales de velocidad de la Central Mazar  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 20.000,00  |



|           |            |             |   |                             |            |
|-----------|------------|-------------|---|-----------------------------|------------|
|           | 482430111  | BIEN        | Adquisición de herramientas para mantenimiento eléctrico de las centrales de generación   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 50.000,00  |
|           | 482650321  | BIEN        | Adquisición de equipos de medición de flujo y nivel para la Central Mazar   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 50.000,00  |
|           |            |             | Adquisición de instrumentos de medida para reposición de la Central Mazar   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 75.000,00  |
|           | 3697000135 | BIEN        | Adquisición de equipos de seguridad industrial para reposición de stock de bodega   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 80.000,00  |
|           | 4299215110 | BIEN        | Adquisición de materiales y accesorios de ferretería para reposición de stock de almacenes  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 60.000,00  |
| 532020103 | 361140311  | BIEN        | Adquisición de neumáticos para la flota vehicular de la Unidad de Negocio Hidropaute  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 100.000,00 |
|           | 361200011  | BIEN        | Servicio de rencauche para los neumáticos de la flota vehicular de la Unidad de Negocio Hidropaute  | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 25.000,00  |
|           | 491290111  | BIEN        | Adquisición de repuestos para la flota vehicular de la Unidad de Negocio Hidropaute   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 60.000,00  |
| 533010104 | 835630022  | SERVICIO    | Servicio de pruebas y ensayos no destructivos para mantenimiento de unidades de las centrales de generación                                       | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 12.000,00  |
|           | 835690011  | SERVICIO    | Servicio de análisis de aceite dieléctrico para las centrales de generación   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 150.000,00 |
|           | 882190012  | SERVICIO    | Servicio de reparación de los ejes de los inyectores y servomotor de deflectores de la central Molino   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 135.000,00 |
| 533010107 | 532900011  | OBRAS       | Construcción de obras para mantenimiento de los estribos del vertedero de la Presa Mazar  | COTIZACION                  | 300.000,00 |
|           | 853300117  | SERVICIO    | Servicio de desbroce y limpieza de vegetación dentro del área de influencia de las Centrales de Generación  | FERIAS INCLUSIVAS           | 400.000,00 |
|           | 861100311  | SERVICIO    | Servicio de control de plagas en los campamentos de las centrales de generación   | MENOR CUANTIA               | 30.000,00  |
|           | 871591612  | SERVICIO    | Servicio de mantenimiento preventivo de los ascensores de la Central Molino   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 24.000,00  |
| 533010116 | 831110131  | CONSULTORIA | Estudio de carga laboral en la Unidad de Negocio Hidropaute   | LISTA CORTA                 | 70.000,00  |
|           | 833920114  | SERVICIO    | Servicio de inspección y levantamiento de información de túnel de fase C de la central Molino sin despresurización ni vaciado                     | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 600.000,00 |
|           | 835100012  | CONSULTORIA | Estudio de evaluación para el manejo de los sedimentos en la cuenca del río Mazar   | LISTA CORTA                 | 150.000,00 |
|           | 835100021  | CONSULTORIA | Estudio para la estabilización de taludes del cuenco amortiguador de la Central Mazar   | LISTA CORTA                 | 300.000,00 |
|           | 859600022  | SERVICIO    | Servicio de clasificación, codificación, ordenamiento y digitalización de la información de los archivos técnicos de las Centrales Molino y Mazar | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA | 220.000,00 |



|           |            |          |   |   |            |
|-----------|------------|----------|---|---|------------|
| 533010128 | 871540112  | SERVICIO | Servicio de calibración externa de balanza patrón de peso muerto y factor corrector de errores                    | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 17.600,00  |
| 533010143 | 873900011  | SERVICIO | Servicio de ampliación de red LAN y cableado estructurado para la Unidad de Negocio Hidropaute                    | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 40.000,00  |
| 611010305 | 661100011  | SERVICIO | Servicio especializado en adquisición de pasajes nacionales e internacionales con el Empresa Publica TAME EP      | CONTRATOS ENTRE ENTIDADES PUBLICAS O SUBSIDIARIAS | 65.000,00  |
| 611010306 | 678110012  | SERVICIO | Servicio de programación y provisión de pasajes nacionales e internacionales para la Unidad de Negocio Hidropaute | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 100.000,00 |
| 611010310 | 2823612233 | BIEN     | Adquisición de uniformes para el personal femenino administrativo de la Unidad de Negocio Hidropaute              | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 65.000,00  |
|           |            |          | Adquisición de uniformes para el personal masculino administrativo de la Unidad de Negocio Hidropaute             | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 130.000,00 |
| 611010312 | 481700118  | BIEN     | Adquisición de equipos de protección auditiva personalizada   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 30.000,00  |
|           | 931990411  | SERVICIO | Servicio para la ejecución de los exámenes médicos ocupacionales anuales periodo 2016                             | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 200.000,00 |
|           | 3529010910 | BIEN     | Adquisición de insumos hospitalarios para los centros médicos de la Unidad de Negocio                             | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 40.000,00  |
| 611020103 | 871410032  | SERVICIO | Servicio de lavado para los vehículos de la Unidad de Negocio Hidropaute  | MENOR CUANTIA                                     | 16.000,00  |
| 611020106 | 871300011  | BIEN     | Adquisición de repuestos y mantenimiento para equipos multifunción marca RICOH                                    | REPUESTOS O ACCESORIOS                            | 25.000,00  |
|           | 3699000134 | BIEN     | Adquisición de suministros de oficina para la Unidad de Negocio   | CATALOGO ELECTRONICO                              | 16.000,00  |
| 611030111 | 325300019  | BIEN     | Adquisición de material publicitario para posicionamiento de la marca CELEC EP Hidropaute                         | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 26.000,00  |
|           |            |          | Adquisición de productos comunicacionales para difusión de gestión interna de la Unidad de Negocio                | COMUNICACION SOCIAL CONTRATACION DIRECTA          | 10.000,00  |
|           | 838140113  | SERVICIO | Servicio de elaboración de fotografías para la galería del museo del Complejo Paute Integral                      | COMUNICACION SOCIAL CONTRATACION DIRECTA          | 10.000,00  |
|           | 891210111  | SERVICIO | Servicio de impresión del libro fotográfico construcción de Sopladora   | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 100.000,00 |
|           | 962200561  | SERVICIO | Servicio de organización de eventos de Gestión para la Unidad de Negocio Hidropaute                               | COMUNICACION SOCIAL CONTRATACION DIRECTA          | 100.000,00 |
| 611030112 | 853300311  | SERVICIO | Servicio de limpieza y mantenimiento de las oficinas de Cuenca, Sucia y Paute 2016 2018                           | SUBASTA INVERSA ELECTRONICA                       | 200.000,00 |
| 611030118 | 681120011  | SERVICIO | Servicio de correspondencia, correo y encomiendas para la Unidad de Negocio Hidropaute                            | CONTRATOS ENTRE ENTIDADES PUBLICAS O SUBSIDIARIAS | 15.000,00  |



|                       |           |             |  |                                |                      |
|-----------------------|-----------|-------------|--|--------------------------------|----------------------|
| 611030120             | 733100011 | SERVICIO    | Servicio de soporte anual para virtualización VMware   | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA | 40.178,00            |
| 611030134             | 831190021 | CONSULTORIA | Consultoría para efectuar auditorias de seguimiento al sistema de gestión integral                 | CONTRATACION DIRECTA           | 52.000,00            |
|                       | 859600022 | SERVICIO    | Servicio de digitalización del archivo administrativo de la Unidad de Negocio Hidropaute           | SUBASTA INVERSA<br>ELECTRONICA | 45.000,00            |
| 611030148             | 831130111 | CONSULTORIA | Consultoría para medición de la Cultura Organizacional   | CONTRATACION DIRECTA           | 15.000,00            |
|                       | 837000215 | CONSULTORIA | Estudio de expectativas y satisfacción a partes interesadas de la Unidad de Negocio Hidropaute     | CONTRATACION DIRECTA           | 30.000,00            |
|                       | 839900512 | CONSULTORIA | Consultoría para el despliegue del direccionamiento estratégico de la Unidad de Negocio Hidropaute | CONTRATACION DIRECTA           | 15.000,00            |
| <b>Total, general</b> |           |             |  |                                | <b>74.088.679,58</b> |



Anexo 2. Aprobación el Estudio de Análisis del Costo del Servicio Eléctrico.



Agencia de  
**Regulación y Control**  
de Electricidad

Oficio Nro. ARCONEL-DE-2015-1325-OF

Quito, D.M., 19 de agosto de 2015

**Asunto:** Resultados del Estudio de Análisis de Costos, Periodo enero - diciembre 2016

Eduardo Barredo Heinert  
**Gerente General CELEC EP**  
**CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR**

Señor Ingeniero  
Luis Fernando Gómez Miranda  
**Gerente General, Encargado**  
**EMPRESA ELÉCTRICA QUITO**

Señor Ingeniero  
Joe Rafael Ruales Parreño  
**Gerente**  
**EMPRESA ELÉCTRICA RIOBAMBA S.A.**

Señor Ingeniero  
Oswaldo Ramiro Posso Andrade  
**Presidente Ejecutivo**  
**EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL NORTE**

Señora Ingeniera  
Alicia María Jaramillo Febres  
**Presidenta Ejecutiva de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A.**  
**EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR**

Señor Doctor  
Edgar Alonso Jiménez Sarzosa  
**Presidente Ejecutivo**  
**EMPRESA ELÉCTRICA PROVINCIAL COTOPAXI S.A.**

Señor Ingeniero  
Jaime Oswaldo Astudillo Ramírez  
**Presidente Ejecutivo**  
**EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.**

Señor Ingeniero  
Pedro Pablo Quijia Pozo  
**Administrador**  
**ING. PEDRO PABLO QUIJIA POZO**

Señor Ingeniero  
Antonio José Borrero Vega  
**Gerente General**  
**ELECTRO GENERADORA DEL AUSTRO S.A.**

Señor Ingeniero  
Marco Antonio Cevallos Varea  
**Gerente General**  
**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE QUITO**  
Ciudad



Agencia de  
**Regulación y Control**  
de Electricidad

## Oficio Nro. ARCONEL-DE-2015-1325-OF

Quito, D.M., 19 de agosto de 2015

De mi consideración:

Mediante Resolución No. ARCONEL - 049/15 del 29 de julio de 2015, el Directorio de la ARCONEL, aprobó el Estudio de Análisis del Costo del Servicio Eléctrico para el período correspondiente a enero – diciembre 2016.

Con este antecedente sírvase encontrar adjunto los siguientes documentos:

- Informe "Análisis de Costo y Pliego Tarifario del Servicio Eléctrico. Período enero-diciembre 2016", Anexo 1.
- Cuadros del Informe, Anexo 2.

Adicionalmente, me permito informar que, en lo que respecta a los proyectos revisados y aprobados para los rubros de mejora de calidad del servicio eléctrico y de gestión socio ambiental, han sido remitidos al correo electrónico de los funcionarios coordinadores en el desarrollo del presente Análisis de Costos, el día 14 de agosto de 2015.

Es necesario recalcar que el Directorio de la Institución resolvió que el Pliego Tarifario para el Servicio Público de Energía Eléctrica, correspondiente al año 2016, será el mismo Pliego Tarifario que rige para el año 2015, sin modificaciones en su estructura y nivel tarifario.

Finalmente, el CENACE, con la presente información, realizará el proceso mensual de las transacciones comerciales de los agentes del sector eléctrico ecuatoriano a partir del mes de enero de 2016.

Atentamente,

### *Documento firmado electrónicamente*

Dr. Esteban Andrés Chávez Peñaherrera  
**DIRECTOR EJECUTIVO**

Anexos:

- Anexo1\_Informe.pdf
- Anexo2\_Cuadros\_Informe\_opt.pdf

Copia:

Señor Ingeniero  
Byron Vinicio Betancourt Estrella  
**Coordinador Nacional de Regulación del Sector Eléctrico**

Señora Ingeniera  
Kathya Alexandra Delgado Arévalo  
**Coordinadora Nacional de Control del Sector Eléctrico, Encargada**

Señora Licenciada  
Lorena Isabel Logroño Santillán  
**Secretaría General, Encargada**

vme/dop/rec/kda/lis



**Anexo 3. Memorandum para la aprobación del Presupuesto**



**Memorando Nro. CELEC-EP-2015-3262-MEM**

**Cuenca, 23 de diciembre de 2015**

**PARA:** Sr. Ing. Luis Edmundo Ruales Corrales  
**Gerente General CELEC EP**

**ASUNTO:** PRESUPUESTO AÑO 2016 Y AUTORIZACIÓN PARA FIRMA  
CONVENIO DE EXCEDENTES

De mi consideración:

Con la finalidad de que sea sometido a la aprobación del Directorio, de conformidad con lo establecido en el numeral 5 del Art. 9 "Atribuciones del Directorio" de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, así como lo establecido en el Art. 7 "Presupuesto General de la Empresa" del Decreto Ejecutivo No. 822, que regula las atribuciones, deberes y responsabilidades de los Directorios y de las Gerencias Generales de las Empresas Públicas de la Función Ejecutiva, adjunto el Presupuesto del año 2016 de la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP. Adicionalmente, se deberá alcanzar del Directorio la autorización para la firma del Convenio de Excedentes con el Ministerio de Finanzas.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

*Documento firmado electrónicamente*

Patricio Gonzalo Freire Sosa  
**DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO**

Anexo 4. Presupuesto Consolidado

| CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR CELEC EP<br>PRESUPUESTO CONSOLIDADO 2016 |               |                      |
|--|---------------|----------------------|
| INGRESOS   |               | EGRESOS              |
| SALDOS DE CAJA   |               | 58,932,828           |
| Caja - Bancos  | 48,516,828    |                      |
| Fideicomisos   | 10,416,000    |                      |
| INGRESOS OPERACIONALES   |               | 868,288,172          |
| Venta de Energía   | 754,150,275   |                      |
| Transmisión  | 92,420,000    |                      |
| Venta de energía a sistemas aislados                                       | 15,717,897    |                      |
| Otros ingresos   | 6,000,000     | -                    |
| INGRESOS NO OPERACIONALES  |               | 15,974,515           |
| Telecomunicaciones   | 5,498,962     |                      |
| Otros ingresos ajenos a la operación                                       | 10,475,553    |                      |
| FINANCIAMIENTO INVERSIONES   |               | 1,103,705,918        |
| AUTOGESTION / FIDEICOMISOS   |               | -                    |
| PGE  | 345,763,639   |                      |
| MFIN - BID   | 19,345,236    |                      |
| MFIN - CDB   | 14,311,918    |                      |
| MFIN - CHINA EXIMBANK  | 509,767,212   |                      |
| MFIN - CREDITO   | -             |                      |
| CELEC - BIEES  | 33,864,199    |                      |
| CELEC - ECSA   | 16,490,309    |                      |
| CELEC - ROSEXIMBANK  | 158,124,905   |                      |
| CONVENIO E. ESTRATEGICO EP   | 6,038,299     |                      |
| Cuentas por cobrar   |               | 443,130,961          |
| Cuentas por cobrar   |               | -                    |
| INGRESOS (ELEC GALAPAGOS)  | 7,666,807     |                      |
| RECUPERACION DE CARTERA (Compensación)                                     | 61,859,619    |                      |
| RECUPERACION DE CARTERA (años anteriores)                                  | 43,025,687    |                      |
| RECUPERACION MAE IR (Ej. Asiladores)                                       | 50,747,003    |                      |
| RECURSOS EN TRAMITE (MEER CREDITO EXT)                                     | 279,831,845   |                      |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>  |               | <b>2,490,032,394</b> |
| CÉDULA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN, OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO                  |               | 642,217,988          |
| COSTOS FIJOS   |               | 290,917,859          |
| REMUNERACION BASICA  | 79,106,225    |                      |
| BENEFICIOS SOCIALES  | 12,560,672    |                      |
| OTROS GASTOS EN EL PERSONAL  | 23,518,207    |                      |
| APORTES IESS   | 15,078,742    |                      |
| SERVICIOS CONTRATADOS  | 15,792,364    |                      |
| MATERIALES / REPUESTOS / HERRAMIENTAS                                      | 28,066,940    |                      |
| SEGUROS  | 61,010,481    |                      |
| SERVICIOS COMPLEMENTARIOS  | 9,893,245     |                      |
| MANTENIMIENTO BIENES Y SERVICIOS   | 12,637,032    |                      |
| OTROS COSTOS DE PRODUCCION   | 16,627,952    |                      |
| GESTION AMBIENTAL  | 9,790,967     |                      |
| BENEFICIO A LA COMUNIDAD   | 2,780,106     |                      |
| DESARROLLO TERRITORIAL   | 4,054,924     |                      |
| COSTOS VARIABLES   |               | 351,300,128          |
| COMBUSTIBLES   | 212,936,980   |                      |
| TRANSPORTE   | 14,164,408    |                      |
| QUIMICOS   | 7,237,683     |                      |
| LUBRICANTES  | 13,545,507    |                      |
| OTROS INSUMOS  | 1,818,128     |                      |
| SERVICIOS CONTRATADOS  | 35,344,690    |                      |
| MATERIALES / REPUESTOS / HERRAMIENTAS                                      | 62,732,044    |                      |
| MITIGACION AMBIENTAL (Costo Variable)                                      | 3,520,689     |                      |
| CÉDULA DE GASTOS ADMINISTRATIVOS   |               | 128,619,844          |
| REMUNERACION BASICA  | 32,751,162    |                      |
| BENEFICIOS SOCIALES  | 4,565,175     |                      |
| OTROS GASTOS EN EL PERSONAL  | 12,809,195    |                      |
| APORTES IESS   | 5,482,024     |                      |
| MATERIALES / SUMINISTROS / OTROS   | 3,255,765     |                      |
| SERVICIOS CONTRATADOS  | 26,976,297    |                      |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES   | 14,418,070    |                      |
| MULTAS OPERACIONALES   | 5,859         |                      |
| GASTOS FINANCIEROS OPERACIONALES   | 28,251,887    |                      |
| GASTOS BANCARIOS   | 21,600        |                      |
| OTROS  | 82,810        |                      |
| CÉDULA PLAN ANUAL DE INVERSIÓN   |               | 1,109,139,762        |
| PROYECTOS DE EXPANSION   | 1,109,139,762 |                      |
| GESTION CALIDAD DE SERVICIO  |               | 87,410,561           |
| PROYECTOS DE CALIDAD   | 87,410,561    |                      |
| Cuentas por pagar  |               | 522,644,239          |
| FIDEICOMISOS MLDW (CAPITAL)  | 10,416,000    |                      |
| BIESS 1  | 12,278,772    |                      |
| BIESS 2  | 8,236,819     |                      |
| BIESS (TOACHI PILATON)   | 6,753,912     |                      |
| EXIMBANK RUSIA (TOACHI PILATON)  | 7,006,343     |                      |
| OPERACIÓN  | 35,902,220    |                      |
| INVERSIÓN (MEER)   | 279,831,845   |                      |
| INVERSIÓN (EXIMBANK RUSIA)   | 17,110,302    |                      |
| INVERSIÓN (BIEES)  | 10,452,747    |                      |
| COMBUSTIBLE  | 126,988,471   |                      |
| EGRESOS (ELEC GALAPAGOS)   | 7,666,807     |                      |
| <b>TOTAL EGRESOS</b>   |               | <b>2,490,032,394</b> |
| DERCIT/SUPERAVIT   |               | (0)                  |

*Presupuesto consolidado*  
*Diferencia*  
*%*  
 2,892,621,332  
 - 402,019,458  
 = 13.2%

Anexo 5. Cédula de Ingresos CELEC EP 2016 Formato Ministerio de Finanzas

|  <b>CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR CELEC EP</b><br><b>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS (FORMATO MINISTERIO DE FINANZAS)</b><br><b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016</b> |                      |                     |                      |                      |                      |                    |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| DENOMINACIÓN   | ASIGNACIÓN INICIAL   | REFORMAS            | CODIFICADO           | DEVENGADO            | RECAUDADO            | SALDO POR DEVENGAR |
|  | A                    | B                   | C=A+B                | E                    | F                    | H=C-E              |
| <b>SALDOS DE CAJA</b>  | <b>58,932,828</b>    | <b>13,283,767</b>   | <b>72,216,595</b>    | <b>72,216,595</b>    | <b>72,216,595</b>    | -                  |
| CAJA - BANCOS  | 48,516,828           | 13,283,767          | 61,800,595           | 61,800,595           | 61,800,595           | -                  |
| FIDEICOMISOS   | 10,416,000           | -                   | 10,416,000           | 10,416,000           | 10,416,000           | -                  |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>  | <b>868,288,172</b>   | <b>(20,617,233)</b> | <b>847,670,939</b>   | <b>847,670,939</b>   | <b>813,044,103</b>   | -                  |
| VENTA DE ENERGÍA   | 754,150,275          | (2,982,032)         | 751,168,243          | 751,168,243          | 808,371,769          | -                  |
| TRANSMISIÓN  | 92,420,000           | (15,314,401)        | 77,105,599           | 77,105,599           | -                    | -                  |
| VENTA DE ENERGÍA SISTEMAS AISLADOS   | 15,717,897           | 1,042,049           | 16,759,946           | 16,759,946           | 4,672,334            | -                  |
| OTROS INGRESOS   | 6,000,000            | (3,362,849)         | 2,637,151            | 2,637,151            | -                    | -                  |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>   | <b>15,974,515</b>    | <b>(4,379,284)</b>  | <b>11,595,231</b>    | <b>11,595,231</b>    | <b>11,595,231</b>    | -                  |
| TELECOMUNICACIONES   | 5,498,962            | 315,711.41          | 5,814,673            | 5,814,673            | 5,814,673            | -                  |
| OTROS INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN   | 10,475,553           | (4,694,995.54)      | 5,780,557            | 5,780,557            | 5,780,557            | -                  |
| <b>FINANCIAMIENTO INVERSIONES</b>  | <b>1,103,705,918</b> | <b>(20,359,032)</b> | <b>1,083,346,886</b> | <b>1,083,346,886</b> | <b>1,083,346,886</b> | -                  |
| PGE  | 345,763,839          | 93,167,485          | 438,931,325          | 438,931,325          | 438,931,325          | -                  |
| MFIN - BID   | 19,345,236           | 70,854,764          | 90,200,000           | 90,200,000           | 90,200,000           | -                  |
| MFIN - CDB   | 14,311,918           | (13,038,376)        | 1,273,542            | 1,273,542            | 1,273,542            | -                  |
| MFIN - CHINA EXIMBANK  | 509,767,212          | (29,070,425)        | 480,696,787          | 480,696,787          | 480,696,787          | -                  |
| ECUADOR ESTRATEGICO  | 6,038,299            | (1,127,472)         | 4,910,827            | 4,910,827            | 4,910,827            | -                  |
| CELEC - BIEES  | 33,864,199           | -                   | 33,864,199           | 33,864,199           | 33,864,199           | -                  |
| CELEC - ECSA   | 16,490,309           | 5,495,201           | 21,985,511           | 21,985,511           | 21,985,511           | -                  |
| CELEC - ROSEXIMBANK  | 158,124,905          | (146,640,209)       | 11,484,695           | 11,484,695           | 11,484,695           | -                  |
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>  | <b>443,130,961</b>   | <b>297,730,275</b>  | <b>740,861,236</b>   | <b>370,275,462</b>   | <b>368,815,652</b>   | <b>370,585,775</b> |
| TRANSACCIONES REALACIONADAS (ELECGALAPAGOS Y CNEL)   | 7,666,807            | 36,732,551          | 44,399,357           | 44,399,357           | 42,939,548           | -                  |
| RECUPERACION DE CARTERA (Compensación)   | 61,859,619           | (6,205,828)         | 55,653,791           | -                    | -                    | 55,653,791         |
| RECUPERACION DE CARTERA(años anteriores)   | 43,025,687           | -                   | 43,025,687           | 10,457,036           | 10,457,036           | 32,568,651         |
| RECUPERACION IVA E IR (Ej. Anteriores)   | 50,747,003           | -                   | 50,747,003           | -                    | -                    | 50,747,003         |
| RECURSOS EN TRAMITE (MEER CREDITO EXT)   | 279,831,845          | (48,215,516)        | 231,616,330          | -                    | -                    | 231,616,330        |
| CUENTAS POR COBRAR - ANTICIPOS   | -                    | 315,419,068         | 315,419,068          | 315,419,068          | 315,419,068          | -                  |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>  | <b>2,490,032,394</b> | <b>265,658,493</b>  | <b>2,755,690,887</b> | <b>2,385,105,112</b> | <b>2,349,018,467</b> | <b>370,585,775</b> |

Anexo 6. Cédula de Egresos CELEC EP 2016 Formato Ministerio de Finanzas

| CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR CELEC EP<br>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS (FORMATO MINISTERIO DE FINANZAS)<br>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 |                      |                     |                      |                      |                      |                      |                        |                     |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| DENOMINACIÓN   | ASIGNACIÓN INICIAL   | REFORMAS            | CODIFICADO           | COMPROMISO           | DEVENGADO            | PAGADO               | CAI DO POR COMPROMETER | CAI DO POR DEVENGAR |
|  | A                    | B                   | C=A+B                | D                    | E                    | F                    | G=C-D                  | H=C-E               |
| <b>CÉDULA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN, OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO</b>   | <b>642,217,986</b>   | <b>(28,122,160)</b> | <b>614,095,826</b>   | <b>565,599,125</b>   | <b>513,485,338</b>   | <b>365,381,360</b>   | <b>48,496,701</b>      | <b>100,610,488</b>  |
| <b>COSTOS FIJOS</b>  | <b>290,917,857</b>   | <b>(13,682,556)</b> | <b>277,235,301</b>   | <b>240,085,185</b>   | <b>208,089,663</b>   | <b>196,388,446</b>   | <b>37,150,116</b>      | <b>69,145,638</b>   |
| REMUNERACION BASICA  | 79,106,225           | (12,606,695)        | 66,499,530           | 56,506,605           | 56,360,679           | 56,072,046           | 9,992,925              | 10,138,851          |
| BENEFICIOS SOCIALES  | 12,560,672           | (1,537,407)         | 11,023,265           | 8,420,802            | 8,391,642            | 8,264,870            | 2,602,462              | 2,631,623           |
| OTROS GASTOS EN EL PERSONAL  | 23,518,207           | (1,109,840)         | 22,408,367           | 17,114,857           | 14,332,930           | 13,816,956           | 5,293,510              | 8,075,436           |
| APORTES IESS   | 15,078,742           | (1,592,420)         | 13,486,322           | 11,114,478           | 11,104,931           | 11,047,605           | 2,371,843              | 2,381,390           |
| SERVICIOS CONTRATADOS  | 15,792,364           | 10,294,935          | 26,087,299           | 23,878,250           | 15,178,090           | 14,302,191           | 2,209,049              | 10,909,209          |
| MATERIALES / REPUESTOS / HERRAMIENTAS  | 28,066,940           | 1,259,175           | 29,326,116           | 29,006,334           | 18,415,779           | 13,617,685           | 319,782                | 10,910,336          |
| SEGUROS  | 61,010,481           | (872,089)           | 60,138,393           | 57,529,170           | 57,152,813           | 57,129,687           | 2,609,223              | 2,985,580           |
| SERVICIOS COMPLEMENTARIOS  | 9,893,245            | 1,713,318           | 11,606,563           | 11,186,730           | 10,587,441           | 10,511,413           | 419,832                | 1,019,121           |
| MANTENIMIENTO BIENES Y SERVICIOS   | 12,637,032           | (2,919,319)         | 9,717,713            | 7,260,238            | 5,381,432            | 4,028,900            | 2,457,475              | 4,336,281           |
| OTROS COSTOS DE PRODUCCION   | 16,627,952           | (4,716,106)         | 11,911,845           | 8,561,348            | 6,687,565            | 4,132,006            | 3,350,498              | 5,224,280           |
| GESTION AMBIENTAL  | 9,790,967            | (3,822,466)         | 5,968,501            | 4,093,432            | 2,481,157            | 2,263,974            | 1,875,069              | 3,487,343           |
| BENEFICIO A LA COMUNIDAD   | 2,780,106            | (109,375)           | 2,670,731            | 2,670,731            | 308,110              | 253,427              | 2,003,026              | 2,362,622           |
| DESARROLLO TERRITORIAL   | 4,054,924            | 2,335,733           | 6,390,657            | 4,745,235            | 1,707,092            | 947,688              | 1,645,422              | 4,683,566           |
| <b>COSTOS VARIABLES</b>  | <b>351,300,130</b>   | <b>(14,439,604)</b> | <b>336,860,525</b>   | <b>325,513,941</b>   | <b>305,395,675</b>   | <b>168,992,914</b>   | <b>11,346,585</b>      | <b>31,464,850</b>   |
| COMBUSTIBLES   | 212,936,980          | 9,923,396           | 222,860,376          | 218,778,339          | 216,526,098          | 99,394,501           | 4,082,036              | 6,334,278           |
| TRANSPORTE   | 14,164,408           | 1,378,857           | 15,543,265           | 15,413,155           | 14,716,795           | 14,610,473           | 130,110                | 826,470             |
| QUIMICOS   | 7,237,683            | (3,293,780)         | 3,943,903            | 3,604,015            | 2,361,545            | 2,018,482            | 339,888                | 1,582,358           |
| LUBRICANTES  | 13,545,507           | (4,678,253)         | 8,867,255            | 8,773,570            | 8,273,453            | 8,263,812            | 93,685                 | 593,802             |
| OTROS INSUMOS  | 1,818,128            | 903,988             | 2,722,116            | 2,338,449            | 1,658,427            | 1,510,307            | 383,667                | 1,063,690           |
| SERVICIOS CONTRATADOS  | 35,344,690           | (10,971,986)        | 24,372,704           | 21,354,682           | 17,135,645           | 13,099,492           | 3,018,022              | 7,237,060           |
| MATERIALES / REPUESTOS / HERRAMIENTAS  | 62,732,044           | (6,580,955)         | 56,151,089           | 53,350,426           | 43,361,763           | 28,818,411           | 2,800,663              | 12,789,326          |
| MITIGACION AMBIENTAL   | 3,520,689            | (1,120,872)         | 2,399,817            | 1,901,304            | 1,361,951            | 1,277,435            | 498,513                | 1,037,866           |
| <b>CÉDULA DE GASTOS</b>  | <b>128,619,845</b>   | <b>(25,390,815)</b> | <b>103,229,030</b>   | <b>87,761,201</b>    | <b>80,770,940</b>    | <b>78,294,361</b>    | <b>15,467,829</b>      | <b>22,458,090</b>   |
| REMUNERACION BASICA  | 32,751,162           | (7,554,586)         | 25,196,576           | 22,136,616           | 22,060,143           | 21,619,679           | 3,059,960              | 3,136,433           |
| BENEFICIOS SOCIALES  | 4,565,175            | (209,954)           | 4,355,220            | 3,582,903            | 3,550,408            | 3,439,086            | 772,317                | 804,812             |
| OTROS GASTOS EN EL PERSONAL  | 12,809,195           | (99,112)            | 12,710,082           | 9,525,081            | 7,795,505            | 7,576,289            | 3,185,001              | 4,914,577           |
| APORTES IESS   | 5,482,024            | (771,628)           | 4,710,397            | 4,087,373            | 4,085,598            | 4,002,365            | 623,024                | 624,799             |
| MATERIALES / SUMINISTROS / OTROS   | 3,255,765            | (573,421)           | 2,682,344            | 1,868,526            | 1,391,198            | 1,373,595            | 813,818                | 1,291,146           |
| SERVICIOS CONTRATADOS  | 26,976,297           | (739,292)           | 26,237,006           | 20,758,452           | 16,121,761           | 14,910,794           | 5,478,554              | 10,115,245          |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES   | 14,418,070           | (2,678,942)         | 11,739,128           | 10,308,831           | 10,307,285           | 10,171,633           | 1,430,297              | 1,431,843           |
| MULTAS OPERACIONALES   | 5,859                | (2,736)             | 3,123                | 900                  | 700                  | 700                  | 2,223                  | 2,423               |
| GASTOS FINANCIEROS OPERACIONALES   | 28,251,887           | (13,968,398)        | 14,283,489           | 14,185,136           | 14,151,427           | 13,892,897           | 98,353                 | 132,062             |
| GASTOS BANCARIOS   | 21,600               | (3,447)             | 18,153               | 13,895               | 13,429               | 13,836               | 4,258                  | 4,724               |
| OTROS  | 82,810               | 1,210,701           | 1,293,511            | 1,293,487            | 1,293,487            | 1,293,487            | 24                     | 24                  |
| <b>CÉDULA PLAN ANUAL DE INVERSIÓN</b>  | <b>1,196,550,323</b> | <b>211,680,423</b>  | <b>1,408,230,747</b> | <b>1,299,592,641</b> | <b>1,175,051,230</b> | <b>840,298,366</b>   | <b>108,638,106</b>     | <b>233,179,516</b>  |
| PROYECTOS DE EXPANSIÓN Y CAPITAL   | 1,196,550,323        | 211,680,423         | 1,408,230,747        | 1,299,592,641        | 1,175,051,230        | 840,298,366          | 108,638,106            | 233,179,516         |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>   | <b>522,644,239</b>   | <b>107,491,045</b>  | <b>630,135,284</b>   | <b>630,135,284</b>   | <b>630,135,284</b>   | <b>630,135,284</b>   | <b>-</b>               | <b>-</b>            |
| FIDEICOMISOS MLDW (CAPITAL)  | 10,416,000           | -                   | 10,416,000           | 10,416,000           | 10,416,000           | 10,416,000           | -                      | -                   |
| BIESS 1  | 12,278,772           | -                   | 12,278,772           | 12,278,772           | 12,278,772           | 12,278,772           | -                      | -                   |
| BIESS 2  | 8,236,819            | (0)                 | 8,236,819            | 8,236,819            | 8,236,820            | 8,236,820            | -                      | -                   |
| BIESS (TOACHI PILATON)   | 6,753,912            | (6,753,912)         | -                    | -                    | -                    | -                    | -                      | -                   |
| EXIMBANK RUSIA (TOACHI PILATON)  | 7,006,343            | -                   | 7,006,343            | 7,006,343            | 7,006,343            | 7,006,343            | -                      | -                   |
| OPERACIÓN  | 35,902,220           | 36,567,292          | 72,469,512           | 72,469,512           | 72,469,512           | 72,469,512           | -                      | -                   |
| INVERSIÓN  | 307,394,895          | 96,763,137          | 404,158,032          | 404,158,032          | 404,158,032          | 404,158,032          | -                      | -                   |
| COMBUSTIBLE  | 126,988,471          | (49,567,851)        | 77,420,620           | 77,420,620           | 77,420,620           | 77,420,620           | -                      | -                   |
| TRANSACCIONES REALACIONADAS (ELEC GALAPAGOS Y CNEI)  | 7,666,807            | 30,482,379          | 38,149,186           | 38,149,186           | 38,149,186           | 38,149,186           | -                      | -                   |
| <b>TOTAL EGRESOS</b>   | <b>2,490,032,394</b> | <b>265,658,493</b>  | <b>2,755,690,887</b> | <b>2,583,088,251</b> | <b>2,399,442,792</b> | <b>1,914,109,371</b> | <b>172,602,636</b>     | <b>356,248,095</b>  |

Anexo 7. Cédula de Ingresos por Unidad de Negocio

| CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR CELEC EP                      |                      |                        |                                 |                    |                   |                   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                  |                   |                    |                      |                    |
|---|----------------------|------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| ESTADO DE EJECUCIÓN DETALLADA DE INGRESOS POR UNIDAD DE NEGOCIO |                      |                        |                                 |                    |                   |                   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                  |                   |                    |                      |                    |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016                      |                      |                        |                                 |                    |                   |                   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                  |                   |                    |                      |                    |
| INGRESOS  | PRESUPUESTO APROBADO | PRESUPUESTO CODIFICADO | EJECUCIÓN POR UNIDAD DE NEGOCIO |                    |                   |                   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                  |                   | TOTAL              | % EJECUCIÓN          |                    |
|   |                      |                        | MATRIZ                          | HIDROPAUTE         | HIDROAGUAYAN      | HIDRONACION       | TERMOPICHINCHA     | TERMOSEMERALDAS    | ELECTROGUAYAS      | TRANSELECTRIC      | TERMOGAS MACHALA   | GENSUR             | ENERJUBONES        | HIDROAZOGUES     | HIDROTOAPI        |                    |                      | COCA CODO SINCLAIR |
| <b>SALDOS DE CAJA</b>   | <b>58,932,828</b>    | <b>72,216,595</b>      | <b>28,879,008</b>               | <b>2,424,352</b>   | <b>737,352</b>    | <b>11,351,237</b> | <b>3,005,251</b>   | <b>3,086,142</b>   | <b>2,787,163</b>   | <b>6,473,791</b>   | <b>3,688,947</b>   | <b>379,717</b>     | <b>250,530</b>     | <b>2,682,533</b> | <b>6,155,652</b>  | <b>314,919</b>     | <b>72,216,595</b>    | <b>100%</b>        |
| CAJA - BANCOS   | 48,516,828           | 61,800,595             | 28,879,008                      | 2,424,352          | 737,352           | 935,237           | 3,005,251          | 3,086,142          | 2,787,163          | 6,473,791          | 3,688,947          | 379,717            | 250,530            | 2,682,533        | 6,155,652         | 314,919            | 61,800,595           |                    |
| FIDEICOMSOS   | 10,416,000           | 10,416,000             | -                               | -                  | -                 | 10,416,000        | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | 10,416,000           | -                  |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                                   | <b>868,288,172</b>   | <b>847,670,939</b>     | <b>32,347,882</b>               | <b>114,299,173</b> | <b>49,886,263</b> | <b>39,770,859</b> | <b>117,187,794</b> | <b>132,346,575</b> | <b>180,804,051</b> | <b>77,105,599</b>  | <b>78,847,845</b>  | <b>5,171,704</b>   | <b>-</b>           | <b>13,499</b>    | <b>-</b>          | <b>19,889,695</b>  | <b>847,670,939</b>   | <b>100%</b>        |
| VENTA DE ENERGÍA  | 754,150,275          | 751,168,243            | 29,710,731                      | 114,299,173        | 49,886,263        | 39,770,859        | 100,427,848        | 132,346,575        | 180,804,051        | -                  | 78,847,845         | 5,171,704          | -                  | 13,499           | -                 | 19,889,695         | 751,168,243          |                    |
| TRANSMISIÓN   | 92,420,000           | 77,105,599             | -                               | -                  | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | 77,105,599         | -                  | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | 77,105,599           |                    |
| VENTA DE ENERGÍA SISTEMAS AISLADOS                              | 15,717,897           | 16,759,946             | -                               | -                  | -                 | -                 | 16,759,946         | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | 16,759,946           |                    |
| OTROS INGRESOS  | 6,000,000            | 2,637,151              | 2,637,151                       | -                  | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | 2,637,151            |                    |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                                | <b>15,974,515</b>    | <b>11,595,231</b>      | <b>5,947</b>                    | <b>30,417</b>      | <b>63,131</b>     | <b>446</b>        | <b>2,504,637</b>   | <b>6,497</b>       | <b>2,065,318</b>   | <b>6,447,466</b>   | <b>8,167</b>       | <b>384</b>         | <b>5,156</b>       | <b>-</b>         | <b>13,526</b>     | <b>444,139</b>     | <b>11,595,231</b>    | <b>100%</b>        |
| TELECOMUNICACIONES  | 5,498,962            | 5,814,673              | -                               | -                  | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | 5,814,673          | -                  | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | 5,814,673            |                    |
| OTROS INGRESOS AJENOS A LA OPERACIÓN                            | 10,475,553           | 5,780,557              | 5,947                           | 30,417             | 63,131            | 446               | 2,504,637          | 6,497              | 2,065,318          | 632,793            | 8,167              | 384                | 5,156              | -                | 13,526            | 444,139            | 5,780,557            |                    |
| <b>FINANCIAMIENTO INVERSIONES</b>                               | <b>1,103,705,918</b> | <b>1,083,346,886</b>   | <b>-</b>                        | <b>123,430,617</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>295,669,870</b> | <b>14,115,777</b>  | <b>98,160,873</b>  | <b>188,991,827</b> | <b>4,950,786</b> | <b>61,256,002</b> | <b>296,771,132</b> | <b>1,083,346,886</b> | <b>100%</b>        |
| PGE   | 345,763,839          | 438,931,325            | -                               | 58,534,928         | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | 71,294,333         | 2,631,082          | 98,160,873         | 62,088,858         | 3,677,244        | 27,391,804        | 115,152,202        | 438,931,325          |                    |
| MFIN - BID  | 19,345,236           | 90,200,000             | -                               | -                  | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | 90,200,000         | -                  | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | 90,200,000           |                    |
| MFIN - CDB  | 14,311,918           | 1,273,542              | -                               | -                  | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | 1,273,542          | -                | -                 | -                  | 1,273,542            |                    |
| MFIN - CHINA EXIMBANK   | 509,767,212          | 480,696,787            | -                               | 64,895,689         | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | 107,279,199        | -                  | -                  | 126,902,969        | -                | -                 | 181,618,930        | 480,696,787          |                    |
| ECUADOR ESTRATEGICO   | 6,038,299            | 4,910,827              | -                               | -                  | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | 4,910,827          | -                  | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | 4,910,827            |                    |
| CELEC - BIEES   | 33,864,199           | 33,864,199             | -                               | -                  | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                | 33,864,199        | -                  | 33,864,199           |                    |
| CELEC - ECSA  | 16,490,309           | 21,985,511             | -                               | -                  | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | 21,985,511         | -                  | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | 21,985,511           |                    |
| CELEC - ROSEXIMBANK   | 158,124,905          | 11,484,695             | -                               | -                  | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | -                  | 11,484,695         | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | 11,484,695           |                    |
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                       | <b>443,130,961</b>   | <b>740,861,236</b>     | <b>964,854</b>                  | <b>27,573,236</b>  | <b>1,820,792</b>  | <b>3,467,915</b>  | <b>15,591,981</b>  | <b>2,253,024</b>   | <b>39,636,198</b>  | <b>87,399,146</b>  | <b>17,571,431</b>  | <b>19,288,483</b>  | <b>120,621,092</b> | <b>141,870</b>   | <b>17,051,523</b> | <b>16,893,918</b>  | <b>370,275,462</b>   | <b>50%</b>         |
| TRANSACCIONES REALACIONADAS (ELEGALAPAGOS Y CNEL)               | 7,666,807            | 44,399,357             | -                               | -                  | -                 | -                 | 11,723,667         | -                  | 32,675,690         | -                  | -                  | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | 44,399,357           |                    |
| RECUPERACION DE CARTERA (Compensación)                          | 61,859,619           | 55,653,791             | -                               | -                  | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | -                    |                    |
| RECUPERACION DE CARTERA (años anteriores)                       | 43,025,687           | 43,025,687             | -                               | 434,056            | 124,161           | 523,851           | 2,624,224          | 2,253,024          | 2,951,110          | 173,061            | 1,373,081          | 70                 | -                  | -                | -                 | 398                | 10,457,036           |                    |
| RECUPERACION IVA E IR (Ej. Anteriores)                          | 50,747,003           | 50,747,003             | -                               | -                  | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | -                    |                    |
| RECURSOS EN TRAMITE (MEER CREDITO EXT)                          | 279,831,845          | 231,616,330            | -                               | -                  | -                 | -                 | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                  | -                | -                 | -                  | -                    |                    |
| CUENTA POR COBRAR ANTICIPOS                                     | -                    | 315,419,068            | 964,854                         | 27,139,181         | 1,696,631         | 2,944,064         | 1,244,089          | -                  | 4,009,398          | 87,226,084         | 16,198,350         | 19,288,413         | 120,621,092        | 141,870          | 17,051,523        | 16,893,520         | 315,419,068          |                    |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>   | <b>2,490,032,394</b> | <b>2,755,690,887</b>   | <b>62,197,691</b>               | <b>267,757,797</b> | <b>52,507,538</b> | <b>54,590,457</b> | <b>138,289,663</b> | <b>137,692,239</b> | <b>225,292,729</b> | <b>473,095,872</b> | <b>114,232,168</b> | <b>123,001,160</b> | <b>309,868,604</b> | <b>7,788,688</b> | <b>84,476,702</b> | <b>334,313,804</b> | <b>2,385,105,112</b> | <b>87%</b>         |

Anexo 8. Presupuesto de Caja por Unidad de Negocio 2016



CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR CELEC EP  
PRESUPUESTO DE CAJA 2016 POR UNIDAD DE NEGOCIO

| CONCEPTO                                   | TOTAL 2016           | MATRIZ             | HIDROPAUTE         | HIDROAGROYAN      | HIDRONACION        | COCA CODO          | TERMO ESMERALDAS    | TERMO PICHINCHA     | ELECTROGUAYAS       | TERMOGAS MACHALA    | TRANSELECTRIC      | GENSUR             | HIDROTOAPI         | ENERJUBONES         | HIDROAZOGUES        |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS</b>                            | <b>2,461,309,562</b> | <b>171,676,109</b> | <b>181,381,793</b> | <b>31,104,031</b> | <b>50,145,488</b>  | <b>404,512,802</b> | <b>149,398,262</b>  | <b>131,992,147</b>  | <b>199,712,942</b>  | <b>178,111,062</b>  | <b>451,525,680</b> | <b>103,749,818</b> | <b>197,302,304</b> | <b>190,642,111</b>  | <b>20,055,014</b>   |
| Saldo de efectivo inicial                  | 58,932,828           | 10,043,800         | 940,000            | 1,218,169         | 10,720,700         | 300,000            | 1,361,500           | 2,936,321           | 1,380,000           | 1,286,660           | 18,580,566         | 607,331            | 7,645,596          | 250,000             | 1,662,185           |
| Recaudación de operación                   | 823,847,444          | 6,000,000          | 64,616,554         | 29,885,861        | 35,252,265         | 39,380,667         | 131,314,865         | 98,671,122          | 192,598,962         | 79,340,927          | 92,420,000         | 12,154,894         | 29,788,836         | 7,029,661           | 5,392,829           |
| Recaudación sistemas aislados              | 15,717,897           | -                  | -                  | -                 | -                  | -                  | -                   | 15,717,897          | -                   | -                   | -                  | -                  | -                  | -                   | -                   |
| Ingresos ajenos a la operación             | 15,974,515           | -                  | 401,943            | -                 | -                  | -                  | -                   | 4,000,000           | 5,733,980           | 60,000              | 5,778,592          | -                  | -                  | -                   | -                   |
| Ingresos Externos - (ECSA, E. Estratégico) | 22,528,609           | -                  | -                  | -                 | -                  | -                  | -                   | -                   | -                   | -                   | 22,528,609         | -                  | -                  | -                   | -                   |
| Créditos Bancarios                         | 191,989,103          | -                  | -                  | -                 | -                  | -                  | -                   | -                   | -                   | 87,423,475          | -                  | -                  | 104,565,628        | -                   | -                   |
| Ingresos MEER - P.G.E.                     | 889,188,206          | -                  | 76,243,907         | -                 | -                  | 276,787,811        | -                   | -                   | -                   | 10,000,000          | 297,986,671        | 30,000,000         | 40,000,000         | 154,169,816         | 4,000,000           |
| <b>Cuentas por Cobrar (1)</b>              | <b>443,130,961</b>   | <b>155,632,309</b> | <b>39,179,389</b>  | <b>-</b>          | <b>4,172,523</b>   | <b>88,044,325</b>  | <b>16,721,897</b>   | <b>10,666,807</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>14,231,242</b>  | <b>60,987,593</b>  | <b>15,302,243</b>  | <b>29,192,634</b>   | <b>9,000,000</b>    |
| <b>EGRESOS</b>                             | <b>2,461,232,394</b> | <b>29,356,995</b>  | <b>183,294,671</b> | <b>27,223,093</b> | <b>54,558,537</b>  | <b>401,032,803</b> | <b>169,818,497</b>  | <b>168,453,645</b>  | <b>272,436,360</b>  | <b>193,115,755</b>  | <b>427,980,599</b> | <b>100,691,087</b> | <b>198,935,078</b> | <b>188,742,643</b>  | <b>29,286,915</b>   |
| <b>Costos</b>                              | <b>613,417,988</b>   | <b>6,094,600</b>   | <b>39,714,646</b>  | <b>18,555,130</b> | <b>26,281,118</b>  | <b>26,456,876</b>  | <b>102,389,184</b>  | <b>95,875,146</b>   | <b>165,572,434</b>  | <b>70,145,623</b>   | <b>41,214,624</b>  | <b>5,735,675</b>   | <b>6,286,557</b>   | <b>5,380,192.57</b> | <b>3,716,183.12</b> |
| Costos relacionados con el personal        | 130,263,847          | -                  | 13,635,700         | 6,917,426         | 6,506,553          | 9,965,420          | 15,898,994          | 16,425,351          | 23,031,798          | 3,781,833           | 27,233,824         | 1,653,867          | 1,768,167          | 2,672,475           | 772,438             |
| Mantenimiento mayores                      | 43,859,304           | -                  | -                  | 221,000           | 3,317,593          | -                  | 9,906,726           | 10,570,000          | 12,913,250          | 6,900,735           | -                  | 30,000             | -                  | -                   | -                   |
| Seguros                                    | 61,010,481           | -                  | 7,557,888          | 6,516,153         | 5,241,648          | 9,584,352          | 6,555,819           | 5,078,998           | 6,724,221           | 5,875,079           | 3,547,863          | 1,023,909          | 2,653,818          | 223,403             | 427,331             |
| Otros costos fijos                         | 39,158,230           | 6,000,000          | 5,912,989          | 1,020,914         | 1,608,941          | 3,842,630          | 2,180,253           | 2,113,502           | 5,463,020           | 621,768             | 7,482,385          | 766,012            | 829,316            | 1,104,964           | 211,536             |
| Gestión ambiental                          | 9,790,967            | 94,600             | 3,321,920          | 324,000           | 552,148            | 1,149,770          | 2,841,458           | 265,500             | 388,340             | 815,231             | 38,000             | -                  | -                  | -                   | -                   |
| Des. Territorial y benef. Comunidad        | 6,835,030            | -                  | 2,243,086          | -                 | 1,779,038          | -                  | -                   | -                   | 390,000             | -                   | -                  | 1,719,906          | -                  | -                   | 703,000             |
| Combustibles y transporte                  | 198,301,388          | -                  | -                  | 156               | -                  | -                  | 35,210,716          | 37,512,635          | 78,304,961          | 47,159,293          | 54,572             | 10,474             | 17,713             | 23,600              | 7,268               |
| Insumos para la producción                 | 22,601,318           | -                  | 27,485             | 512,097           | 187,200            | 181,700            | 8,707,223           | 5,959,167           | 4,589,999           | 492,886             | 454,814            | 49,402             | 603,383            | 803,933             | 32,030              |
| Mantenimiento preventivo y correctivo      | 98,076,733           | -                  | 6,958,550          | 3,039,644         | 5,567,496          | 1,733,003          | 21,087,995          | 16,922,392          | 33,115,844          | 4,498,799           | 2,403,167          | 440,287            | 414,160            | 551,817             | 1,343,581           |
| Mitigación Ambiental (Costo Variable)      | 3,520,689            | -                  | 57,027             | 3,741             | 1,520,501          | -                  | -                   | 1,027,600           | 651,001             | -                   | -                  | 41,819             | -                  | -                   | 219,000             |
| <b>Gastos</b>                              | <b>128,619,844</b>   | <b>14,164,136</b>  | <b>8,783,754</b>   | <b>4,058,249</b>  | <b>3,619,050</b>   | <b>7,764,291</b>   | <b>17,525,290</b>   | <b>11,260,869</b>   | <b>15,382,787</b>   | <b>4,844,094</b>    | <b>20,703,382</b>  | <b>2,797,819</b>   | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>1,410,405.95</b> |
| Gastos relacionados con el personal        | 55,607,555           | 7,282,979          | 4,226,114          | 2,904,114         | 1,482,419          | 3,403,489          | 7,108,300           | 5,085,449           | 5,272,834           | 2,633,225           | 12,691,437         | 1,326,549          | 474,583            | 632,324             | 1,083,740           |
| Gastos en suministros y materiales         | 3,255,765            | 90,440             | 202,034            | 92,570            | 94,800             | 341,854            | 506,408             | 117,000             | 446,500             | 124,654             | 914,194            | 67,857             | 100,429            | 133,809             | 23,217              |
| Gastos en servicios                        | 26,976,297           | 6,774,217          | 1,634,077          | 721,361           | 516,200            | 3,237,895          | 3,098,923           | 1,959,954           | 2,306,422           | 677,710             | 4,878,298          | 500,908            | 199,289            | 249,682             | 221,361             |
| Impuestos y contribuciones                 | 14,418,070           | 4,500              | 2,715,671          | 338,204           | 424,020            | 781,052            | 1,419,357           | 1,347,009           | 2,711,744           | 1,358,505           | 2,209,453          | 900,607            | 89,157             | 118,791             | -                   |
| Gastos financieros y provisiones           | 28,257,747           | -                  | 2,235              | 2,000             | 1,101,611          | -                  | 5,392,302           | 2,745,457           | 4,645,287           | 50,000              | 10,000             | 1,200              | 14,306,339         | 1,316               | -                   |
| Gastos ajenos a la operación               | 104,410              | 12,000             | 3,624              | -                 | -                  | -                  | -                   | 6,000               | -                   | -                   | -                  | 698                | -                  | -                   | 82,088              |
| <b>Plan de Expansión 2016</b>              | <b>1,109,139,762</b> | <b>257,600</b>     | <b>76,253,907</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>           | <b>276,807,811</b> | <b>-</b>            | <b>30,000</b>       | <b>-</b>            | <b>97,423,475</b>   | <b>323,119,355</b> | <b>30,000,000</b>  | <b>136,022,973</b> | <b>154,169,816</b>  | <b>15,054,825</b>   |
| Proyectos de Calidad de Servicio           | 87,410,561           | 5,384,598          | 13,713,693         | 4,351,050         | 4,486,669          | 1,659,501          | 6,786,027           | 8,713,074           | 7,953,699           | 5,702,564           | 27,504,186         | 1,050,000          | -                  | -                   | 105,500             |
| <b>Cuentas por Pagar (2)</b>               | <b>522,644,239</b>   | <b>3,456,061</b>   | <b>44,828,671</b>  | <b>258,664</b>    | <b>20,171,700</b>  | <b>88,344,325</b>  | <b>43,117,996</b>   | <b>52,574,556</b>   | <b>83,527,440</b>   | <b>15,000,000</b>   | <b>15,439,052</b>  | <b>61,107,593</b>  | <b>56,625,548</b>  | <b>29,192,634</b>   | <b>9,000,000</b>    |
| <b>(+) SUPERAVIT / (-) DEFICIT</b>         | <b>77,168</b>        | <b>142,319,114</b> | <b>(1,912,878)</b> | <b>3,880,938</b>  | <b>(4,413,049)</b> | <b>3,480,000</b>   | <b>(20,420,235)</b> | <b>(36,461,498)</b> | <b>(72,723,418)</b> | <b>(15,004,694)</b> | <b>23,545,081</b>  | <b>3,058,731</b>   | <b>(1,632,774)</b> | <b>1,899,468</b>    | <b>(9,231,901)</b>  |

Anexo 9. Cédula de Costos de Producción, operación y Mantenimiento 2016

| Código    | Denominación                                       | Asignación Inicial   | Reformas            | Codificado           | Compromiso           | Devengado            | Pagado               |
|-----------|--|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1</b>  | <b>CÉDULA DE COSTOS, OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO</b> | <b>39.714.645,49</b> | <b>1.062.405,99</b> | <b>40.777.051,48</b> | <b>30.433.682,58</b> | <b>24.359.519,58</b> | <b>20.591.185,24</b> |
| 511010101 | SUELDOS  | 2.421.718,00         | (84.483,72)         | 2.337.234,28         | 1.496.810,54         | 1.496.810,54         | 1.496.810,54         |
| 511010108 | HORAS EXTRAS                                       | 97.252,45            | 72.863,25           | 170.115,70           | 147.923,56           | 147.923,56           | 147.923,56           |
| 511010109 | SUBROGACIONES                                      | 6.546,96             | 47.000,00           | 53.546,96            | 52.462,80            | 52.462,80            | 52.462,80            |
| 511010110 | COMPENSACIÓN COSTO/GEOGRÁFICO                      | 301.154,14           | 0,00                | 301.154,14           | 184.318,74           | 184.318,74           | 184.318,74           |
| 511010112 | SUBSIDIO FAMILIAR                                  | 5.547,50             | 548,24              | 6.095,74             | 5.087,40             | 5.087,40             | 5.087,40             |
| 511010113 | SUBSIDIO ANTIGUEDAD                                | 16.973,37            | 6.500,00            | 23.473,37            | 18.749,73            | 18.749,73            | 18.749,73            |
| 511010201 | DÉCIMO TERCER SUELDO                               | 237.507,63           | 0,00                | 237.507,63           | 152.310,08           | 152.310,08           | 152.310,08           |
| 511010202 | DÉCIMO CUARTO SUELDO                               | 44.060,50            | 0,00                | 44.060,50            | 27.477,32            | 27.477,32            | 27.477,32            |
| 511010203 | VACACIONES   | 118.911,36           | (45.229,40)         | 73.681,96            | 3.448,49             | 3.448,49             | 3.448,49             |
| 511010204 | INDEMNIZACIÓN LABORAL                              | 164.178,72           | (82.089,36)         | 82.089,36            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 511010205 | DESAHUCIO  | 51.357,23            | 0,00                | 51.357,23            | 2.040,16             | 2.040,16             | 2.040,16             |
| 511010301 | VIÁTICOS EN EL PAÍS                                | 100.256,04           | (68.840,67)         | 31.415,37            | 6.759,32             | 6.759,32             | 6.759,32             |
| 511010302 | VIÁTICOS EN EL EXTERIOR                            | 188.980,44           | (30.800,00)         | 158.180,44           | 7.075,80             | 7.075,80             | 7.075,80             |
| 511010303 | SUBSISTENCIAS EN EL PAÍS                           | 0,00                 | 1.958,00            | 1.958,00             | 718,67               | 718,67               | 718,67               |
| 511010304 | SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR                       | 0,00                 | 520,00              | 520,00               | 158,40               | 158,40               | 158,40               |
| 511010305 | PASAJES AÉREOS PAÍS                                | 38.817,51            | (195,40)            | 38.622,11            | 4.355,66             | 3.254,21             | 2.421,80             |
| 511010306 | PASAJES AÉREOS EXTERIOR                            | 38.817,51            | (2.000,00)          | 36.817,51            | 4.734,84             | 3.633,39             | 3.633,39             |
| 511010307 | TRANSPORTE DE PERSONAL                             | 367.500,00           | 359.547,55          | 727.047,55           | 593.723,72           | 551.408,36           | 551.408,36           |
| 511010308 | CAPACITACIÓN                                       | 112.999,82           | (4.503,73)          | 108.496,09           | 17.695,00            | 13.319,40            | 9.119,40             |
| 511010309 | ALIMENTACIÓN                                       | 461.762,84           | 320.360,02          | 782.122,86           | 614.934,41           | 609.654,53           | 609.921,71           |
| 511010310 | ROPA DE TRABAJO/IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD           | 63.105,83            | 622,08              | 63.727,91            | 43.717,16            | 39.633,83            | 38.633,55            |
| 511010311 | SEGURO DE VIDA                                     | 47.776,32            | 9.032,16            | 56.808,48            | 39.415,85            | 25.143,38            | 24.821,72            |
| 511010312 | SALUD OCUPACIONAL/MEDICINAS/PROD. FARMACÉUTICOS    | 293.440,00           | (185.495,75)        | 107.944,25           | 71.753,03            | 33.535,63            | 16.614,47            |
| 511010401 | APORTE PATRONAL, IECE Y SECAP.                     | 286.083,26           | 0,00                | 286.083,26           | 191.967,83           | 191.967,83           | 191.967,83           |
| 511010402 | FONDO DE RESERVA                                   | 171.166,08           | 28.957,82           | 200.123,90           | 146.287,51           | 146.287,51           | 146.287,51           |



|           |   |              |                |              |              |            |            |
|-----------|---|--------------|----------------|--------------|--------------|------------|------------|
| 512010102 | COMBUSTIBLE/VEHÍCULOS                               | 146.700,00   | (3.110,70)     | 143.589,30   | 117.989,84   | 117.989,77 | 10.733,41  |
| 512010301 | LUBRICANTES   | 0,00         | 2.116,80       | 2.116,80     | 2.116,80     | 830,50     | 830,50     |
| 512020102 | REPUESTOS/MATERIALES Y ACCESORIOS                   | 282.944,15   | 439.586,91     | 722.531,06   | 502.386,04   | 253.832,27 | 164.157,45 |
| 512020103 | REPUESTOS/MATERIALES Y ACCESORIOS VEHÍCULOS         | 16.016,00    | 0,00           | 16.016,00    | 12.199,02    | 11.493,15  | 9.422,43   |
| 512020104 | HERRAMIENTAS  | 47.040,00    | (9.179,50)     | 37.860,50    | 27.159,29    | 2.660,41   | 2.660,41   |
| 512020105 | MATERIALES DE OFICINA                               | 19.264,00    | (5.600,82)     | 13.663,18    | 8.064,00     | 5.345,68   | 5.345,68   |
| 513010102 | ENERGIA ELECTRICA                                   | 0,00         | 76.799,96      | 76.799,96    | 76.184,19    | 65.923,99  | 65.911,36  |
| 513010104 | TELECOMUNICACIONES (TEL/CEL/FIJA/INTERNET)          | 105.964,98   | 505,00         | 106.469,98   | 42.238,31    | 42.238,31  | 42.205,13  |
| 513010105 | GASTOS HONORARIOS                                   | 0,00         | 9.250,00       | 9.250,00     | 8.962,24     | 8.927,23   | 8.927,23   |
| 513010106 | GASTOS CONSULTORIAS                                 | 91.179,59    | 76.284,62      | 167.464,21   | 82.056,25    | 82.056,25  | 31.670,83  |
| 513010107 | SERVICIOS DE SEGURIDAD                              | 238.143,96   | 254.373,12     | 492.517,08   | 492.517,08   | 492.516,96 | 330.967,44 |
| 513010108 | SEGUROS   | 280.112,59   | 115.736,16     | 395.848,75   | 371.888,93   | 369.619,68 | 369.615,00 |
| 513010110 | LIMPIEZA Y ALOJAMIENTO                              | 469.229,36   | (79.517,80)    | 389.711,56   | 329.464,67   | 293.458,88 | 247.377,30 |
| 513010112 | RESPONSABILIDAD SOCIAL                              | 0,00         | 407.856,77     | 407.856,77   | 316.077,26   | 4.788,00   | 4.788,00   |
| 513010116 | IMPRESIONES/ PUBLICACIONES/ SUSCRIPCIONES           | 0,00         | 2.950,50       | 2.950,50     | 1.509,90     | 1.509,90   | 1.509,90   |
| 513010117 | SERVICIO DE FLETE Y TRANSPORTE (ENCOMIENDAS/FLETES) | 0,00         | 6.783,04       | 6.783,04     | 6.751,09     | 6.751,08   | 6.751,08   |
| 513010119 | MANTENIMIENTO VEHICULOS                             | 180.612,69   | (10.342,07)    | 170.270,62   | 46.233,54    | 39.577,10  | 37.420,65  |
| 513010120 | MANEJO DE LA CUENCA                                 | 57.027,06    | 21.846,00      | 78.873,06    | 39.828,58    | 29.910,58  | 10.310,58  |
| 513010121 | MATRICULACION VEHICULAR Y COSTO RELACIONADO         | 17.199,96    | 0,00           | 17.199,96    | 7.445,13     | 7.180,01   | 2.207,40   |
| 513010122 | MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES Y EDIFICIOS          | 1.407.229,13 | (33.876,54)    | 1.373.352,59 | 866.763,15   | 485.305,58 | 365.562,35 |
| 513010125 | MANTENIMIENTO EQUIPOS MENORES                       | 212.348,60   | 5.298,25       | 217.646,85   | 106.233,99   | 74.130,87  | 65.224,85  |
| 513010126 | IMPUESTOS/TASAS/CONTRIBUCIONES                      | 0,00         | 9.752,00       | 9.752,00     | 9.076,91     | 9.048,31   | 9.048,31   |
| 513010128 | CENTRO DE COPIADO(Copias/anillados/empastes/ect..)  | 0,00         | 11.644,95      | 11.644,95    | 8.308,11     | 8.308,11   | 8.308,11   |
| 513010130 | SEGURIDAD INDUSTRIAL                                | 190.713,60   | (23.482,67)    | 167.230,93   | 120.803,41   | 19.265,72  | 10.815,84  |
| 513010131 | DEDUCIBLE SEGUROS                                   | 18.831,29    | 0,00           | 18.831,29    | 600,00       | 600,00     | 600,00     |
| 513010132 | COSTOS CAJA CHICA                                   | 0,00         | 10.000,00      | 10.000,00    | 2.398,16     | 1.459,40   | 1.459,40   |
| 513010133 | COSTO GESTION AMBIENTAL                             | 3.321.920,00 | (1.252.646,87) | 2.069.273,13 | 1.032.009,88 | 875.756,46 | 581.685,61 |
| 513010134 | COSTO DESARROLLO TERRITORIAL                        | 2.243.086,47 | 1.745.242,26   | 3.988.328,73 | 3.909.951,13 | 956.678,01 | 269.130,78 |



|           |   |              |              |              |            |            |            |
|-----------|---|--------------|--------------|--------------|------------|------------|------------|
| 513010146 | TEC.DE INFORMACION/COMUNICACION Y RELACIONADOS  | 29.478,55    | 1.634,76     | 31.113,31    | 1.634,76   | 0,00       | 0,00       |
| 513010149 | GASTOS POR SERVICIOS ADUANEROS                  | 0,00         | 5.900,00     | 5.900,00     | 5.891,27   | 0,00       | 0,00       |
| 513010150 | SERVICIOS DE SUPERVISIÓN                        | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 521010101 | SUELDOS   | 1.186.844,77 | 0,00         | 1.186.844,77 | 637.822,84 | 637.822,84 | 637.822,84 |
| 521010108 | HORAS EXTRAS                                    | 60.370,69    | 0,00         | 60.370,69    | 36.524,51  | 36.524,51  | 36.524,51  |
| 521010109 | SUBROGACIONES                                   | 31.029,84    | 4.000,00     | 35.029,84    | 32.948,67  | 32.948,67  | 32.948,67  |
| 521010110 | COMPENSACIÓN COSTO/GEOGRÁFICO                   | 131.021,63   | 0,00         | 131.021,63   | 76.611,17  | 76.611,17  | 76.611,17  |
| 521010112 | SUBSIDIO FAMILIAR                               | 1.816,57     | 0,00         | 1.816,57     | 1.566,48   | 1.566,48   | 1.566,48   |
| 521010113 | SUBSIDIO ANTIGUEDAD                             | 8.477,52     | 1.000,00     | 9.477,52     | 8.770,04   | 8.770,04   | 8.770,04   |
| 521010201 | DÉCIMO TERCER SUELDO                            | 116.210,03   | 0,00         | 116.210,03   | 60.664,79  | 60.664,79  | 60.664,79  |
| 521010202 | DÉCIMO CUARTO SUELDO                            | 19.430,86    | (493,98)     | 18.936,88    | 10.521,50  | 10.521,50  | 10.521,50  |
| 521010203 | VACACIONES                                      | 58.181,04    | (18.183,48)  | 39.997,56    | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 521010301 | VIÁTICOS EN EL PAÍS                             | 25.636,92    | (400,00)     | 25.236,92    | 1.132,00   | 1.132,00   | 1.132,00   |
| 521010302 | VIÁTICOS EN EL EXTERIOR                         | 0,00         | 20.000,00    | 20.000,00    | 4.685,43   | 4.685,43   | 4.685,43   |
| 521010303 | SUBSISTENCIAS EN EL PAÍS                        | 0,00         | 400,00       | 400,00       | 144,00     | 144,00     | 144,00     |
| 521010304 | SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR                    | 0,00         | 400,00       | 400,00       | 50,76      | 50,76      | 50,76      |
| 521010305 | PASAJES AÉREOS PAÍS                             | 10.116,98    | 0,00         | 10.116,98    | 965,92     | 679,09     | 595,68     |
| 521010306 | PASAJES AÉREOS EXTERIOR                         | 10.116,98    | (957,34)     | 9.159,64     | 1.689,41   | 1.402,58   | 1.402,58   |
| 521010307 | TRANSPORTE DE PERSONAL                          | 183.750,12   | 50.151,06    | 233.901,18   | 123.064,73 | 112.649,60 | 112.649,60 |
| 521010308 | CAPACITACIÓN                                    | 25.501,06    | (2.833,60)   | 22.667,46    | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 521010309 | ALIMENTACIÓN                                    | 477.480,08   | (129.629,80) | 347.850,28   | 271.036,71 | 270.435,35 | 270.260,13 |
| 521010310 | ROPA DE TRABAJO/IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD        | 55.496,00    | (30.982,23)  | 24.513,77    | 12.756,86  | 12.207,92  | 11.987,61  |
| 521010311 | SEGURO DE VIDA                                  | 13.628,98    | 9.064,06     | 22.693,04    | 15.436,63  | 10.332,57  | 9.907,54   |
| 521010312 | SALUD OCUPACIONAL/MEDICINAS/PROD. FARMACÉUTICOS | 0,00         | 37.739,50    | 37.739,50    | 34.520,22  | 19.806,79  | 13.005,60  |
| 521010401 | APORTE PATRONAL, IECE Y SECAP.                  | 164.301,37   | (3.600,00)   | 160.701,37   | 92.500,54  | 92.500,54  | 92.500,54  |
| 521010402 | FONDO DE RESERVA                                | 180.993,94   | (35.187,12)  | 145.806,82   | 60.985,25  | 60.985,25  | 60.985,25  |
| 522010102 | COMBUSTIBLE/VEHICULOS                           | 0,00         | 600,00       | 600,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 522020102 | REPUESTOS Y ACCESORIOS                          | 255.980,04   | (198.905,13) | 57.074,91    | 31.459,27  | 14.643,79  | 8.616,55   |
| 522020103 | REPUESTOS/MATERIALES Y ACCESORIOS VEHÍCULOS     | 47.684,00    | (12.200,00)  | 35.484,00    | 23.508,14  | 23.441,99  | 1.354,21   |



|           |  |              |              |              |              |              |              |
|-----------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 523010101 | DRAGADO DE LA PRESA  | 448.717,36   | 206.077,55   | 654.794,91   | 471.700,59   | 358.562,51   | 69.227,83    |
| 523010104 | MANTENIMIENTO MENOR CENTRAL (SERVICIOS EXTERNOS-COST. OPER.) | 0,00         | 5.014,00     | 5.014,00     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 523010106 | MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS                                   | 15.162,16    | (1.686,27)   | 13.475,89    | 3.516,72     | 2.884,70     | 2.884,70     |
| 523010107 | MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES Y EDIFICIOS                   | 451.570,19   | (378.721,04) | 72.849,15    | 2.446,56     | 120,96       | 120,96       |
| 523010114 | TELECOMUNICACIONES   | 936,00       | 383,12       | 1.319,12     | 970,85       | 970,85       | 967,69       |
| 523010116 | GASTO CONSULTORÍAS   | 123.990,03   | (112.000,00) | 11.990,03    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 523010117 | SERVICIOS DE SEGURIDAD                                       | 304.660,53   | (89.186,85)  | 215.473,68   | 215.473,68   | 215.473,66   | 144.796,56   |
| 523010118 | SEGUROS  | 6.698.716,34 | 125.168,99   | 6.823.885,33 | 6.818.059,90 | 6.817.890,72 | 6.817.890,72 |
| 523010120 | LIMPIEZA Y ALOJAMIENTO                                       | 214.732,08   | 197.068,20   | 411.800,28   | 389.705,23   | 352.799,65   | 317.795,56   |
| 523010128 | MATRICULACION VEHICULAR Y COSTO RELACIONADO                  | 5.599,92     | 0,00         | 5.599,92     | 665,26       | 663,69       | 181,50       |
| 523010129 | MANTENIMIENTO EQUIPOS MENORES                                | 5.051,20     | 0,00         | 5.051,20     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 523010132 | CENTRO DE COPIADO (Copias/anillados/empastes/etc.)           | 0,00         | 152,78       | 152,78       | 56,08        | 56,08        | 56,08        |
| 523010139 | DEDUCIBLE SEGUROS  | 323.654,40   | (280.000,00) | 43.654,40    | 554,62       | 554,62       | 554,62       |
| 523010150 | RELACIONES COMUNITARIAS                                      | 0,00         | 43.450,14    | 43.450,14    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 531010101 | SUELDOS  | 2.398.883,16 | (26.505,50)  | 2.372.377,66 | 1.484.636,75 | 1.484.636,75 | 1.484.636,75 |
| 531010108 | HORAS EXTRAS   | 110.004,62   | 0,00         | 110.004,62   | 54.340,83    | 54.340,83    | 54.340,83    |
| 531010109 | SUBROGACIONES  | 7.888,20     | 26.505,50    | 34.393,70    | 19.355,50    | 19.355,50    | 19.355,50    |
| 531010110 | COMPENSACIÓN COSTO/GEOGRÁFICO                                | 304.914,83   | 0,00         | 304.914,83   | 192.769,99   | 192.769,99   | 192.769,99   |
| 531010112 | SUBSIDIO FAMILIAR  | 4.572,25     | 351,76       | 4.924,01     | 4.315,14     | 4.315,14     | 4.315,14     |
| 531010113 | SUBSIDIO ANTIGUEDAD  | 18.488,50    | 3.000,00     | 21.488,50    | 19.580,87    | 19.580,87    | 19.580,87    |
| 531010201 | DÉCIMO TERCER SUELDO   | 236.851,19   | 0,00         | 236.851,19   | 144.506,12   | 144.506,12   | 144.506,12   |
| 531010202 | DÉCIMO CUARTO SUELDO   | 42.908,50    | (1.246,02)   | 41.662,48    | 28.544,57    | 28.544,57    | 28.544,57    |
| 531010203 | VACACIONES   | 118.580,50   | 0,00         | 118.580,50   | 1.552,63     | 1.552,63     | 1.552,63     |
| 531010204 | INDEMNIZACIÓN LABORAL  | 251.858,76   | (125.929,38) | 125.929,38   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 531010205 | DESAHUCIO (COST.MANT)  | 4.933,68     | 0,00         | 4.933,68     | 2.326,54     | 2.326,54     | 2.326,54     |
| 531010301 | VIÁTICOS EN EL PAÍS  | 86.333,88    | (59.530,31)  | 26.803,57    | 4.592,00     | 4.592,00     | 4.592,00     |
| 531010302 | VIÁTICOS EN EL EXTERIOR                                      | 21.557,16    | (400,00)     | 21.157,16    | 3.242,40     | 3.242,40     | 3.242,40     |
| 531010303 | SUBSISTENCIAS EN EL PAÍS                                     | 0,00         | 1.520,00     | 1.520,00     | 612,00       | 612,00       | 612,00       |
| 531010304 | SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR                                 | 0,00         | 400,00       | 400,00       | 50,40        | 50,40        | 50,40        |



|           |  |              |                |              |              |              |              |
|-----------|--|--------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 531010305 | PASAJES AÉREOS PAÍS                              | 15.188,25    | 0,00           | 15.188,25    | 1.794,37     | 1.363,40     | 1.293,80     |
| 531010306 | PASAJES AÉREOS EXTERIOR                          | 10.033,68    | 4.231,92       | 14.265,60    | 2.958,46     | 2.526,03     | 2.526,03     |
| 531010307 | TRANSPORTE DE PERSONAL                           | 183.750,12   | 250.188,50     | 433.938,62   | 279.391,22   | 254.946,57   | 254.946,57   |
| 531010308 | CAPACITACIÓN                                     | 119.510,24   | (49.518,85)    | 69.991,39    | 6.619,06     | 5.006,26     | 4.306,26     |
| 531010309 | ALIMENTACIÓN                                     | 635.800,00   | (303.560,34)   | 332.239,66   | 274.911,67   | 274.342,67   | 274.250,71   |
| 531010310 | ROPA DE TRABAJO/IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD         | 66.350,06    | (2.599,42)     | 63.750,64    | 35.872,82    | 32.940,20    | 32.629,10    |
| 531010311 | SEGURO DE VIDA                                   | 32.949,18    | 25.864,17      | 58.813,35    | 41.381,30    | 27.103,30    | 26.352,94    |
| 531010312 | SALUD OCUPACIONAL/MEDICINAS/PROD. FARMACÉUTICOS  | 0,00         | 110.951,67     | 110.951,67   | 101.856,27   | 57.820,49    | 38.592,60    |
| 531010401 | APORTE PATRONAL, IECE Y SECAP.                   | 332.291,55   | 0,00           | 332.291,55   | 206.678,10   | 206.678,10   | 206.678,10   |
| 531010402 | FONDO DE RESERVA                                 | 235.732,80   | 0,00           | 235.732,80   | 138.576,03   | 138.576,03   | 138.576,03   |
| 532010102 | COMBUSTIBLE/MANTENIMIENTO                        | 0,00         | 600,00         | 600,00       | 10,00        | 10,00        | 10,00        |
| 532010201 | QUÍMICOS   | 26.880,00    | (3.201,14)     | 23.678,86    | 10.236,19    | 10.236,19    | 10.236,19    |
| 532010301 | LUBRICANTES                                      | 604,80       | 20.956,12      | 21.560,92    | 21.560,92    | 18.358,89    | 18.358,89    |
| 532020102 | REPUESTOS Y ACCESORIOS                           | 3.264.377,92 | 607.209,66     | 3.871.587,58 | 3.065.587,97 | 2.463.193,47 | 1.524.225,98 |
| 532020103 | REPUESTOS/MATERIALES Y ACCESORIOS VEHÍCULOS      | 139.679,92   | 213.791,95     | 353.471,87   | 343.014,52   | 279.867,26   | 155.946,03   |
| 532020104 | HERRAMIENTAS                                     | 174.423,29   | (51.590,12)    | 122.833,17   | 20.592,59    | 18.799,82    | 18.773,05    |
| 533010101 | DRAGADO DE LA PRESA                              | 241.616,96   | 187.652,07     | 429.269,03   | 247.136,10   | 187.860,16   | 36.270,09    |
| 533010103 | MANTENIMIENTO VÍAS INTERNAS                      | 0,00         | 33.152,08      | 33.152,08    | 33.152,07    | 33.151,63    | 33.151,63    |
| 533010104 | MANTENIMIENTO MENOR                              | 336.667,48   | 143.997,13     | 480.664,61   | 463.867,36   | 268.945,77   | 181.845,77   |
| 533010105 | MANTENIMIENTO MAYOR (REPORTE DE S/S, MANT, ETC.) | 0,00         | 672.000,00     | 672.000,00   | 584.820,00   | 574.662,60   | 318.162,60   |
| 533010106 | MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS                       | 57.631,82    | (6.452,35)     | 51.179,47    | 16.714,13    | 14.517,03    | 14.517,03    |
| 533010107 | MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES Y EDIFICIOS       | 889.636,36   | (519.352,77)   | 370.283,59   | 285.508,39   | 17.434,05    | 15.614,38    |
| 533010114 | TELECOMUNICACIONES                               | 0,00         | 250,00         | 250,00       | 92,77        | 92,77        | 89,61        |
| 533010115 | GASTOS HONORARIOS                                | 0,00         | 0,00           | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 533010116 | CONSULTORÍAS                                     | 2.092.145,37 | (1.371.839,58) | 720.305,79   | 245.178,91   | 105.786,19   | 0,00         |
| 533010117 | SERVICIOS DE SEGURIDAD                           | 77.520,49    | (59.696,53)    | 17.823,96    | 17.823,96    | 17.823,96    | 11.977,56    |
| 533010118 | SEGUROS  | 231.649,15   | (179.606,30)   | 52.042,85    | 51.162,72    | 49.605,88    | 49.605,01    |
| 533010120 | LIMPIEZA Y ALOJAMIENTO                           | 111.342,56   | (21.529,00)    | 89.813,56    | 70.658,37    | 63.825,48    | 59.336,45    |



|           |  |           |             |           |           |           |           |
|-----------|--|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 533010127 | MATRICULACION VEHICULAR Y COSTO RELACIONADO        | 11.199,96 | 0,00        | 11.199,96 | 4.613,52  | 4.610,38  | 956,04    |
| 533010128 | MANTENIMIENTO EQUIPOS MENORES                      | 72.403,08 | 21.578,97   | 93.982,05 | 66.696,03 | 34.922,13 | 24.288,83 |
| 533010131 | CENTRO DE COPIADO(Copias/anillados/empastes/etc..) | 0,00      | 1.288,45    | 1.288,45  | 866,97    | 866,97    | 866,97    |
| 533010136 | DEDUCIBLE SEGUROS                                  | 4.924,23  | 0,00        | 4.924,23  | 500,00    | 500,00    | 500,00    |
| 533010137 | COSTOS CAJA CHICA                                  | 20.000,00 | (17.970,04) | 2.029,96  | 573,83    | 573,83    | 573,83    |
| 533010146 | TEC.DE INFORMACION/COMUNICACION Y RELACIONADOS     | 54.745,87 | 0,00        | 54.745,87 | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| 533010148 | MANTENIMIENTO MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA         | 0,00      | 0,00        | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| 533010149 | GASTOS POR SERVICIOS ADUANEROS                     | 0,00      | 1.665,91    | 1.665,91  | 1.665,91  | 1.299,94  | 1.299,94  |

**Anexo 10. Cédula de Gastos 2016**

| Código    | Denominación                  | Asignación Inicial  | Reformas          | Codificado          | Compromiso          | Devengado           | Pagado              |
|-----------|-------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>2</b>  | <b>CÉDULA DE GASTOS</b>       | <b>8.783.754,85</b> | <b>519.634,27</b> | <b>9.303.389,12</b> | <b>7.044.323,71</b> | <b>6.713.038,62</b> | <b>6.349.103,22</b> |
| 611010101 | SUELDOS                       | 2.136.813,11        | (41.316,37)       | 2.095.496,74        | 2.022.351,81        | 2.022.351,81        | 2.022.351,81        |
| 611010108 | HORAS EXTRAS                  | 41.971,40           | 0,00              | 41.971,40           | 31.063,37           | 31.063,37           | 31.063,37           |
| 611010109 | SUBROGACIONES                 | 152.307,84          | 0,00              | 152.307,84          | 95.132,49           | 95.132,49           | 95.132,49           |
| 611010110 | COMPENSACIÓN COSTO/GEOGRÁFICO | 0,00                | 50.000,00         | 50.000,00           | 49.010,00           | 49.010,00           | 49.010,00           |
| 611010112 | SUBSIDIO FAMILIAR             | 2.536,45            | 1.300,00          | 3.836,45            | 3.498,96            | 3.498,96            | 3.498,96            |
| 611010113 | SUBSIDIO ANTIGÜEDAD           | 15.063,23           | 8.000,00          | 23.063,23           | 22.472,06           | 22.472,06           | 22.472,06           |
| 611010201 | DÉCIMO TERCER SUELDO          | 182.382,95          | 0,00              | 182.382,95          | 176.503,92          | 176.503,92          | 176.503,92          |
| 611010202 | DÉCIMO CUARTO SUELDO          | 29.971,79           | 1.885,00          | 31.856,79           | 31.773,99           | 31.773,99           | 31.773,99           |
| 611010203 | VACACIONES                    | 91.310,75           | (38.000,00)       | 53.310,75           | 14.618,46           | 14.618,46           | 14.618,46           |
| 611010206 | DESAHUCIO (GTO.ADM/VTAS OPER) | 74.502,71           | 0,00              | 74.502,71           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 611010301 | VIÁTICOS EN EL PAÍS           | 164.092,67          | (109.539,34)      | 54.553,33           | 16.563,68           | 16.451,25           | 16.451,25           |
| 611010302 | VIÁTICOS EN EL EXTERIOR       | 9.153,84            | 29.400,00         | 38.553,84           | 22.449,65           | 22.449,65           | 22.449,65           |
| 611010303 | SUBSISTENCIAS EN EL PAÍS      | 0,00                | 4.650,00          | 4.650,00            | 2.638,68            | 2.638,68            | 2.638,68            |
| 611010304 | SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR  | 0,00                | 480,00            | 480,00              | 210,24              | 210,24              | 210,24              |



|           |   |            |              |            |            |            |            |
|-----------|---|------------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| 611010305 | PASAJES AÉREOS PAÍS                         | 26.724,97  | 20.000,00    | 46.724,97  | 19.250,78  | 16.964,02  | 16.186,27  |
| 611010306 | PASAJES AÉREOS EXTERIOR                     | 26.724,97  | 2.000,00     | 28.724,97  | 12.095,00  | 11.336,66  | 11.336,66  |
| 611010307 | TRANSPORTE                                  | 199.992,00 | 247.900,85   | 447.892,85 | 125.534,86 | 114.997,51 | 114.997,51 |
| 611010308 | CAPACITACIÓN                                | 83.108,56  | 16.986,76    | 100.095,32 | 33.802,10  | 30.986,90  | 21.886,90  |
| 611010309 | ALIMENTACIÓN                                | 285.280,00 | (29.003,71)  | 256.276,29 | 133.650,95 | 111.911,95 | 111.911,96 |
| 611010310 | ROPA DE TRABAJO/IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD    | 90.959,86  | 34.960,78    | 125.920,64 | 75.914,61  | 73.836,30  | 73.346,37  |
| 611010311 | SEGURO DE VIDA                              | 55.414,53  | 48.160,28    | 103.574,81 | 75.064,82  | 47.416,94  | 48.913,99  |
| 611010312 | SALUD OCUPACIONAL                           | 83.104,00  | 47.951,74    | 131.055,74 | 106.968,12 | 63.686,73  | 48.355,66  |
| 611010313 | AFILIACIONES/SUSCRIPCIONES                  | 80.377,60  | 11.283,52    | 91.661,12  | 35.424,53  | 20.590,15  | 20.590,15  |
| 611010314 | PASAJES MOVILIZACION TERRESTRE V/S          | 0,00       | 500,00       | 500,00     | 36,00      | 36,00      | 36,00      |
| 611010401 | APORTE PATRONAL, IECE Y SECAP.              | 210.902,65 | 4.171,37     | 215.074,02 | 215.074,02 | 215.074,02 | 215.074,02 |
| 611010402 | FONDO DE RESERVA                            | 183.417,71 | 0,00         | 183.417,71 | 172.815,65 | 172.815,65 | 172.815,65 |
| 611020101 | COMBUSTIBLE PARA VEHÍCULOS/GENERADOR        | 89.632,48  | 2.200,00     | 91.832,48  | 41.334,07  | 41.311,06  | 41.154,96  |
| 611020102 | MANTENIMIENTO INSTALACIONES                 | 116.809,35 | (67.551,87)  | 49.257,48  | 35.244,59  | 34.603,97  | 24.208,17  |
| 611020103 | MANTENIMIENTO VEHÍCULOS                     | 133.260,03 | 24.396,00    | 157.656,03 | 73.876,78  | 69.366,99  | 68.742,50  |
| 611020104 | REPUESTOS/MATERIALES Y ACCESORIOS           | 58.865,52  | (2.773,27)   | 56.092,25  | 44.763,38  | 40.812,18  | 17.039,60  |
| 611020105 | HERRAMIENTAS                                | 3.360,00   | (872,26)     | 2.487,74   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 611020106 | MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA         | 48.176,00  | (22.399,18)  | 25.776,82  | 20.160,82  | 15.107,77  | 13.416,01  |
| 611020109 | IMPRESIONES/REVISTAS/PERIODICOS Y SIMILARES | 2.000,00   | 35.920,50    | 37.920,50  | 37.378,28  | 37.175,07  | 35.369,50  |
| 611020110 | GASTOS CAJA CHICA (PRES)                    | 400,00     | 5.500,00     | 5.900,00   | 5.900,00   | 252,22     | 252,24     |
| 611030101 | ARRIENDO DE INMUEBLES                       | 14.784,00  | 28.512,00    | 43.296,00  | 20.681,28  | 13.940,82  | 12.601,68  |
| 611030104 | ENERGÍA ELÉCTRICA                           | 44.799,96  | (299,96)     | 44.500,00  | 25.397,84  | 25.263,38  | 23.246,78  |
| 611030105 | AGUA POTABLE                                | 0,00       | 11.200,08    | 11.200,08  | 5.631,00   | 5.631,00   | 5.631,00   |
| 611030106 | TELECOMUNICACIONES                          | 29.119,92  | 63.199,22    | 92.319,14  | 86.209,76  | 84.501,59  | 71.869,31  |
| 611030109 | SERVICIOS DE SEGURIDAD                      | 123.645,51 | (71.801,53)  | 51.843,98  | 51.843,98  | 51.843,98  | 34.838,74  |
| 611030110 | SEGUROS                                     | 33.363,39  | (3.899,01)   | 29.464,38  | 29.327,57  | 27.645,04  | 27.644,82  |
| 611030111 | GASTOS DE GESTIÓN                           | 594.216,00 | (217.076,61) | 377.139,39 | 233.649,04 | 207.544,73 | 148.288,39 |
| 611030112 | SERVICIO DE LIMPIEZA                        | 141.923,26 | 38.582,95    | 180.506,21 | 103.788,79 | 95.455,52  | 95.455,52  |
| 611030117 | NOTARIOS/REG. DE LA PROPIEDAD/MERCANTILES   | 0,00       | 6.610,00     | 6.610,00   | 3.876,39   | 3.876,39   | 3.862,95   |
| 611030118 | CORREOS Y CORRESPONDENCIA                   | 16.800,00  | 0,00         | 16.800,00  | 2.453,53   | 2.452,01   | 2.452,01   |
| 611030119 | SUSCRIPCIONES                               | 11.200,00  | 9.088,64     | 20.288,64  | 7.508,64   | 7.508,64   | 7.508,64   |



|           |  |              |              |              |              |              |              |
|-----------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 611030120 | TEC.DE INFORMACION/COMUNICACION Y RELACIONADOS       | 73.528,42    | 8.213,10     | 81.741,52    | 14.823,78    | 8.910,62     | 8.910,62     |
| 611030121 | PRACTICAS/PASANTIAS ESTUDIANTILES                    | 0,00         | 41.000,00    | 41.000,00    | 40.955,40    | 40.955,40    | 40.955,40    |
| 611030122 | CENTRO DE COPIADO (COPIAS,ANILLADOS,EMPASTADOS)      | 0,00         | 20.384,47    | 20.384,47    | 18.047,61    | 18.047,56    | 18.047,56    |
| 611030123 | PARQUEADERO Y PEAJES                                 | 2.240,00     | 0,00         | 2.240,00     | 979,96       | 893,09       | 893,09       |
| 611030125 | MATRICULACION VEHICULAR Y GTO.RELACIONADOS           | 17.919,96    | (40,00)      | 17.879,96    | 8.060,54     | 6.667,67     | 1.998,81     |
| 611030129 | MANT. EQUIPOS MENORES                                | 107.755,20   | 17.306,22    | 125.061,42   | 22.897,89    | 6.652,89     | 6.652,89     |
| 611030130 | IMPUESTOS/TASAS/CONTRIBUCIONES                       | 56.000,00    | 4.853,08     | 60.853,08    | 60.851,53    | 60.851,53    | 50.000,00    |
| 611030131 | HONORARIOS/CONTRATO EVENTUAL Y RELACIONADOS          | 0,00         | 20.457,60    | 20.457,60    | 20.042,92    | 20.042,92    | 17.653,42    |
| 611030133 | SEGURIDAD INDUSTRIAL                                 | 0,00         | 17.276,66    | 17.276,66    | 10.556,37    | 0,00         | 0,00         |
| 611030134 | SIS INTEGRADOS GESTION/PLAN ESTRATEGICO/RELACIONADOS | 135.000,00   | 59.910,52    | 194.910,52   | 116.862,56   | 74.425,58    | 63.937,58    |
| 611030148 | GASTO CONSULTORIAS                                   | 37.312,00    | 191.026,23   | 228.338,23   | 204.294,97   | 187.824,23   | 133.493,47   |
| 611030149 | GASTO GESTION AMBIENTAL                              | 0,00         | 88.688,21    | 88.688,21    | 88.507,88    | 81.651,22    | 43.102,86    |
| 611030150 | BENEFICIO A LA COMUNIDAD / RESPONSABILIDAD SOCIAL    | 0,00         | 42.026,53    | 42.026,53    | 42.025,90    | 1.526,28     | 572,36       |
| 611040101 | CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO                       | 2.002.009,25 | (135.774,93) | 1.866.234,32 | 1.464.046,17 | 1.464.046,17 | 1.464.046,17 |
| 611040102 | ARCONEL  | 246.554,00   | (230.054,25) | 16.499,75    | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 611040103 | CENACE   | 293.714,00   | 0,00         | 293.714,00   | 270.488,40   | 270.488,40   | 270.488,40   |
| 611040104 | ECUACIER   | 27.394,00    | (6.000,00)   | 21.394,00    | 18.992,72    | 18.992,72    | 18.992,72    |
| 611040106 | SENAGUA  | 90.000,00    | 0,00         | 90.000,00    | 86.787,07    | 86.787,07    | 0,00         |
| 611060103 | DEDUCIBLE SEGUROS                                    | 2.235,01     | 0,00         | 2.235,01     | 700,00       | 700,00       | 700,00       |
| 612010101 | COMISIONES BANCARIAS                                 | 0,00         | 230.054,25   | 230.054,25   | 230.054,25   | 230.054,25   | 230.054,25   |
| 621010203 | GASTOS BANCARIOS                                     | 3.600,00     | 0,00         | 3.600,00     | 1.403,30     | 1.400,95     | 1.394,78     |
| 621010209 | RENDIMIENTOS NEGATIVOS DE LOS FEDEICOMISOS           | 24,00        | 0,00         | 24,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

Anexo 11. Cédula Inversiones en Gestión Operativa 2016

| Código    | Denominación   | Asignación Inicial   | Reformas            | Codificado           | Compromiso           | Devengado           | Pagado              |
|-----------|--|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>3</b>  | <b>CÉDULA INVERSIONES EN GESTIÓN OPERATIVA</b>             | <b>13.713.692,90</b> | <b>4.218.657,30</b> | <b>17.932.350,20</b> | <b>14.023.590,35</b> | <b>9.082.724,60</b> | <b>4.786.963,45</b> |
| 121010101 | EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS                                    | 3.629.134,90         | 1.469.909,96        | 5.099.044,86         | 4.945.064,40         | 3.154.193,27        | 2.004.882,78        |
| 121010102 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS                                      | 0,00                 | 68.027,62           | 68.027,62            | 68.027,62            | 0,00                | 0,00                |
| 121010105 | CARRETERAS, VÍAS FÉRREAS, PISTAS AÉREAS, PUENTES Y CAMINOS | 718.500,00           | 82.694,79           | 801.194,79           | 763.265,43           | 399.827,25          | 211.197,27          |
| 121010110 | INSTALACIONES ELECTROMECÁNICAS                             | 4.783.062,30         | 1.668.206,68        | 6.451.268,98         | 4.942.254,20         | 3.250.231,20        | 1.001.773,90        |
| 121010111 | OTROS EQUIPOS DE LA CENTRALES                              | 339.440,00           | (18.736,85)         | 320.703,15           | 205.978,94           | 15.903,00           | 1.646,10            |
| 121010112 | HERRAMIENTAS, EQUIPO DE TALLER                             | 505.404,80           | 29.835,31           | 535.240,11           | 389.991,03           | 46.316,97           | 39.758,88           |
| 121010113 | EQUIPO DE LABORATORIO E INGENIERÍA                         | 240.800,00           | (9.932,00)          | 230.868,00           | 124.177,53           | 0,00                | 0,00                |
| 121010114 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN                                      | 517.155,62           | 1.798.199,39        | 2.315.355,01         | 2.008.150,69         | 1.859.199,86        | 1.241.432,77        |
| 121010116 | BIBLIOTECA   | 13.440,00            | 41.520,00           | 54.960,00            | 41.520,00            | 41.520,00           | 30.398,57           |
| 121010117 | MUEBLES/ENSERES/EQUIPO OFICINA                             | 786.976,29           | 14.640,30           | 801.616,59           | 461.950,61           | 250.802,14          | 208.838,74          |
| 121010118 | VEHÍCULOS  | 372.000,00           | 0,00                | 372.000,00           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| 121010119 | EQUIPO DE TRANSPORTE                                       | 168.000,00           | (168.000,00)        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| 121010121 | EQUIPO DE COMUNICACIÓN                                     | 111.999,96           | 42.571,04           | 154.571,00           | 64.471,78            | 56.197,98           | 39.948,55           |
| 121020101 | SOFTWARE   | 1.527.779,03         | (800.278,94)        | 727.500,09           | 8.738,12             | 8.532,93            | 7.085,89            |

Anexo 12. Cédula de Inversiones 2016

| Código    | Denominación                  | Asignación Inicial   | Reformas             | Codificado            | Compromiso            | Devengado             | Pagado                |
|-----------|-------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>4</b>  | <b>CÉDULA DE INVERSIONES</b>  | <b>76.253.906,81</b> | <b>65.880.415,97</b> | <b>142.134.322,78</b> | <b>137.787.846,32</b> | <b>137.763.780,46</b> | <b>106.672.944,37</b> |
| 132010150 | OBRA CIVIL                    | 21.906.456,53        | 18.945.921,31        | 40.852.377,84         | 39.505.082,34         | 39.481.082,34         | 35.896.087,37         |
| 132010151 | OBRA ELECTROMECAÁNICA         | 45.324.550,17        | 29.800.529,90        | 75.125.080,07         | 73.041.116,08         | 73.041.116,08         | 52.718.008,52         |
| 132010152 | ESTUDIOS                      | 4.018.947,05         | (4.018.947,05)       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 132010155 | FISCALIZACION                 | 2.935.298,47         | 9.629.399,90         | 12.564.698,37         | 12.560.017,35         | 12.560.017,35         | 8.624.668,24          |
| 132010156 | INDIRECTOS                    | 1.135.454,59         | (1.135.454,59)       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 132010158 | INDEMNIZACIONES               | 0,00                 | 316.158,00           | 316.158,00            | 316.158,00            | 316.158,00            | 0,00                  |
| 132010162 | AMBIENTAL                     | 0,00                 | 58.759,22            | 58.759,22             | 58.759,22             | 58.759,22             | 0,00                  |
| 132010163 | SOCIAL TERRITORIAL            | 933.200,00           | (933.200,00)         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 611010101 | SUELDOS                       | 0,00                 | 1.454.364,61         | 1.454.364,61          | 1.454.014,60          | 1.454.014,60          | 1.454.014,60          |
| 611010108 | HORAS EXTRAS                  | 0,00                 | 29.495,16            | 29.495,16             | 29.495,16             | 29.495,16             | 29.495,16             |
| 611010109 | SUBROGACIONES                 | 0,00                 | 60.969,00            | 60.969,00             | 60.969,00             | 60.969,00             | 60.969,00             |
| 611010110 | COMPENSACIÓN COSTO/GEOGRÁFICO | 0,00                 | 106.890,24           | 106.890,24            | 104.954,79            | 104.954,79            | 104.954,79            |
| 611010112 | SUBSIDIO FAMILIAR             | 0,00                 | 1.726,83             | 1.726,83              | 1.687,26              | 1.687,26              | 1.687,26              |
| 611010113 | SUBSIDIO ANTIGÜEDAD           | 0,00                 | 13.115,75            | 13.115,75             | 12.865,66             | 12.865,66             | 12.865,66             |
| 611010201 | DÉCIMO TERCER SUELDO          | 0,00                 | 132.158,09           | 132.158,09            | 132.073,31            | 132.073,31            | 132.073,31            |
| 611010202 | DÉCIMO CUARTO SUELDO          | 0,00                 | 22.776,06            | 22.776,06             | 21.925,21             | 21.925,21             | 21.925,21             |
| 611010203 | VACACIONES                    | 0,00                 | 7.409,49             | 7.409,49              | 5.365,54              | 5.365,54              | 5.365,54              |
| 611010206 | DESAHUCIO (GTO.ADM/VTAS OPER) | 0,00                 | 1.921,48             | 1.921,48              | 480,31                | 480,31                | 480,31                |
| 611010301 | VIÁTICOS EN EL PAÍS           | 0,00                 | 9.353,12             | 9.353,12              | 9.313,97              | 9.313,97              | 9.313,97              |
| 611010302 | VIÁTICOS EN EL EXTERIOR       | 0,00                 | 1.041,90             | 1.041,90              | 1.041,90              | 977,50                | 977,50                |
| 611010303 | SUBSISTENCIAS EN EL PAÍS      | 0,00                 | 1.206,95             | 1.206,95              | 1.160,66              | 1.160,66              | 1.160,66              |
| 611010304 | SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR  | 0,00                 | 57,96                | 57,96                 | 57,96                 | 57,96                 | 57,96                 |
| 611010305 | PASAJES AÉREOS PAÍS           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 611010306 | PASAJES AÉREOS EXTERIOR       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 611010308 | CAPACITACIÓN                  | 0,00                 | 560,93               | 560,93                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |



|           |  |      |               |               |              |              |              |
|-----------|--|------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 611010310 | ROPA DE TRABAJO/IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD | 0,00 | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 611010312 | SALUD OCUPACIONAL                        | 0,00 | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 611010401 | APORTE PATRONAL, IECE Y SECAP.           | 0,00 | 180.961,30    | 180.961,30    | 175.912,39   | 175.912,39   | 175.912,39   |
| 611010402 | FONDO DE RESERVA                         | 0,00 | 125.368,02    | 125.368,02    | 121.678,15   | 121.678,15   | 121.678,15   |
| 611030101 | ARRIENDO DE INMUEBLES                    | 0,00 | 8.870,90      | 8.870,90      | 8.870,90     | 8.870,90     | 8.870,90     |
| 611030104 | ENERGÍA ELÉCTRICA                        | 0,00 | 1.781,09      | 1.781,09      | 1.781,09     | 1.781,09     | 1.733,80     |
| 611030106 | TELECOMUNICACIONES                       | 0,00 | 1.673,35      | 1.673,35      | 1.673,35     | 1.673,35     | 1.673,35     |
| 611030148 | GASTO CONSULTORIAS                       | 0,00 | 10.884.547,05 | 10.884.547,05 | 9.990.392,12 | 9.990.390,66 | 7.288.970,72 |
| 611040107 | CONCESIÓN DE LOS PROYECTOS               | 0,00 | 171.000,00    | 171.000,00    | 171.000,00   | 171.000,00   | 0,00         |
| 621020303 | SUBSISTENCIAS EN EL PAÍS                 | 0,00 | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 621020304 | SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR             | 0,00 | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         |