

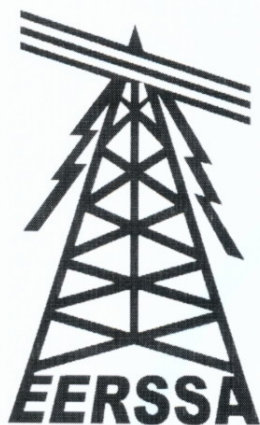
**EMPRESA ELÉCTRICA
REGIONAL DEL SUR S.A.**

UNIDAD DE CONTRALORÍA INTERNA

INFORME 02-CONTR-2015

**“EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE
RESOLUCIONES ADOPTADAS POR JUNTA GENERAL DE
ACCIONISTAS, DIRECTORIO 2014; Y,
RECOMENDACIONES DE COMISARIO Y AUDITORIA
EXTERNA AÑO 2013”**

LOJA- ECUADOR

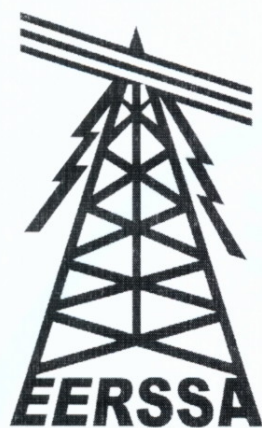


**SIGLAS Y ABREVIATURAS
INFORME-02-CONTR-2015**

**EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES
ADOPTADAS POR JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS, DIRECTORIO
AÑO 2014; Y, RECOMENDACIONES DE COMISARIO Y AUDITORÍA
EXTERNA 2013**

SIGLAS UTILIZADAS

SIGLA	CONCEPTO
ASJUR	Asesoría Jurídica
CONELEC	Consejo Nacional de Electricidad
CONTR	Contraloría
EE	Examen Especial
ENERSUR	Empresa Regional de Energías Renovables y Desarrollo Humano
EERSSA	Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A.
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
GEFI	Gerencia de Finanzas
MEER	Ministerio de Electricidad y Energía Renovable
MW	Megavatio
NAGAs.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
NEAs	Normas Ecuatorianas de Auditoría Financiera
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIFS	Normas Internacionales de Información Financiera
PREJEC	Presidencia Ejecutiva
SUADM	Superintendencia Administrativa y Servicios Generales
USD	Dólares de los Estados de América
SISTM	Superintendencia de Sistemas



INDICE
INFORME-02-CONTR-2015

**EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES
ADOPTADAS POR JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS, DIRECTORIO
AÑO 2014; Y, RECOMENDACIONES DE COMISARIO Y AUDITORÍA
EXTERNA 2013.**

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
CAPITULO I:	
Información Introductoria	
Motivo del examen.....	1
Objetivos del examen.....	1
Alcance del examen.....	1-2
Disposiciones legales.....	2
CAPITULO II:	
Resultados del Examen	
1. Seguimiento a resoluciones de la Junta General de Accionistas de la EERSSA año 2014.....	3
2. Seguimiento a resoluciones de Directorio de la EERSSA año 2014.....	3-10
3. Seguimiento a las recomendaciones de Comisario año 2013.....	10-11
4. Seguimiento a recomendaciones de Auditoría Externa año 2013.....	11-15



**EMPRESA ELÉCTRICA
REGIONAL DEL SUR S.A.**

UNIDAD DE CONTRALORÍA INTERNA

INFORME 02-CONTR-2015

**“EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE
RESOLUCIONES ADOPTADAS POR JUNTA GENERAL DE
ACCIONISTAS, DIRECTORIO 2014; Y,
RECOMENDACIONES DE COMISARIO Y AUDITORIA
EXTERNA AÑO 2013”**

LOJA- ECUADOR

INFORME 02-CONTR-2015

EXAMEN ESPECIAL AL CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES ADOPTADAS POR JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS Y DIRECTORIO AÑO 2014; Y, RECOMENDACIONES DE COMISARIO Y AUDITORÍA EXTERNA AÑO 2013

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN:

El presente examen se llevó a cabo con cargo al Plan de Actividades del año 2015, aprobado mediante resolución de Junta General de Accionistas 30-14 de diciembre 15 de 2014 y, Orden de Trabajo 02-CONTR-2015.

OBJETIVOS DEL EXAMEN:

Determinar el grado de cumplimiento de las resoluciones formuladas por Junta General de Accionistas y Directorio, así como las recomendaciones emitidas por Comisario y Auditoría Externa.

ALCANCE DEL EXAMEN:

El examen especial se realizó de conformidad con las Normas de Control Interno para entidades y organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, NAGAs. NEAs., en lo que éstas fueron aplicables, Manual de Auditoría para Empresas Eléctricas, disposiciones legales aplicables al examen y más procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias. Cubrió el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, para las resoluciones de Junta General de Accionistas y Directorio; e, informes elaborados por Comisario y Auditoría Externa del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

No se ha realizado el seguimiento a los informes de Comisario y Auditoría Externa del año 2014, por cuanto a la fecha de emisión del presente, todavía no han sido elaborados

y presentados para conocimiento de Directorio y aprobación de Junta General de Accionistas.

DISPOSICIONES LEGALES:

En el presente examen se aplicaron las disposiciones legales que se citan en el cuerpo de este informe, tomadas de la siguiente legislación:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Empresas Públicas
- Resoluciones de Junta General de Accionistas y Directorio
- Recomendaciones de Comisario y Auditoría Externa
- Estatuto Social de la EERSSA; y,
- Otras disposiciones legales vigentes.

Inf
Cgo-

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

1. SEGUIMIENTO A RESOLUCIONES DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DEL AÑO 2014

La Junta General de Accionistas de la EERSSA en el año 2014 se ha reunido en 5 ocasiones emitiendo 30 resoluciones que se encuentran cumplidas, lo que significa el 100%.

2. SEGUIMIENTO A RESOLUCIONES DE DIRECTORIO DEL AÑO 2014

Durante el año 2014 el Directorio de la EERSSA se ha reunido en 8 ocasiones, dentro de las cuales ha emitido 83 resoluciones, determinándose los siguientes resultados: setenta y siete se han cumplido lo que representa el 92.77%, cinco en proceso que representa el 6.02%, y una no aplica que representa el 1.20%, como se demuestra gráficamente:

ORGANO DE CONTROL	RESOLUCIONES			
	N°	CUMPLIDAS	EN PROCESO	NO APLICA
DIRECTORIO				
TOTAL	83	77	5	1
%	100%	92.77%	6.03%	1.20%



RESOLUCIONES EN PROCESO

Resolución 12-14

“6. Conocimiento y resolución sobre el pedido de la administración, referente a las resoluciones 17-12 B), 8-13 y 42-13, relacionadas con el proyecto Palanda.

El Directorio resuelve dar por conocidas las comunicaciones y dispone a la Administración, insista ante el Prefecto Provincial de Loja, a fin de obtener una respuesta oficial relacionada con el Proyecto Palanda”.

Situación Actual:

En oficio EERSSA-PREJEC-2013-0947 de julio 17 de 2013, tramitado mediante Sistema de Gestión Documental Quipux, el ex Presidente Ejecutivo de la EERSSA solicitó al Prefecto Provincial del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Loja, informe sobre el avance de las gestiones realizadas para la compra del Proyecto Palanda y la suscripción de una alianza estratégica entre ENERSUR y la EERSSA, sin obtener respuesta alguna.

Mediante resolución 12-14 de febrero 14 de 2014 el Directorio dispone a la Administración insista ante el Prefecto a fin de obtener una respuesta oficial relacionada con el Proyecto Palanda. Con oficio EERSSA-PREJEC-2014-0375-OF de marzo 6 de 2014 la Presidencia Ejecutiva de la EERSSA insiste al Prefecto Provincial de Loja para que se pronuncie con respecto al Proyecto Palanda.

En oficio CONELEC-DE-2014-0861-OF de junio 3 de 2014, el Director Ejecutivo Interino del CONELEC informa a la Empresa Eléctrica, que mediante oficio DE-10-0330 de marzo 16 de 2010 notificó a la Compañía Hidrochinchipe S.A., en vista de que no se llegó a suscribir el contrato de permiso hasta la fecha límite, esto es el 8 de enero de 2010, por lo que en aplicación del Reglamento de Concesiones, Permisos y Licencias, para la Prestación del Servicio de Energía Eléctrica, el derecho a suscribir el permiso quedó automáticamente revocado.



En oficio EERSSA-PREJEC-2014-1807-OF de octubre 27 de 2014 dirigido a la Intendente de Compañías de Loja, la Presidenta Ejecutiva de la EERSSA adjunta la petición del Asesor Jurídico (E) de la Empresa Eléctrica que indica: *“en virtud que la Compañía de Generación Hydrochinchipe S.A., hasta la presente fecha no ha dado cumplimiento al objeto social, como es la generación de electricidad...Solicito se inicie el trámite de disolución de la Compañía de Generación Hydrochinchipe S.A.”*. Por lo que consideramos que la presente resolución se encuentra en proceso.

Resolución 32-14

“10. Conocimiento y resolución sobre el informe relacionado con el Manual de Clasificación de Puestos por Competencias.

El Directorio resuelve dar por conocido el informe relacionado con el Manual de Clasificación de Puestos por Competencias y de conformidad con la recomendación efectuada por la Administración, que se presente para una próxima sesión de Directorio, el Manual de Clasificación de puestos por Competencias”.

Situación Actual:

En memorando EERSSA-SUADM-2014-0877-M de mayo 26 de 2014, la Superintendente Administrativa y de Servicios Generales presenta el informe relacionado con el Manual de Clasificación de Puestos por Competencias, en el que indica que el producto de este estudio es técnico y aplicable tanto para servidores públicos de carrera como para obreros, recomendando su aprobación. Adicionalmente, este punto no se ha incluido en el orden del día de otras sesiones de Directorio. Por lo que consideramos que la presente resolución se encuentra en proceso.

Resolución 55-14



“10. Conocimiento y resolución del informe legal sobre la situación de la compañía Hydrochinchipe S.A.

El Directorio resuelve dar por conocido el informe legal sobre la situación de la Compañía Hidrochinchipe S.A., presentado mediante memorando EERSSA-ASJUR-2014-0426 del 29 de julio de 2014; y, dispone a la Administración realice los trámites legales correspondientes ante la Superintendencia de Compañías, con la finalidad de salvaguardar los intereses de la EERSSA.”

Situación Actual:

Con oficio EERSSA-PREJEC-2014-1807-OF de octubre 27 de 2014, se solicita a la Superintendencia de Compañías la disolución de la Compañía Hidrochinchipe S.A. Por lo que consideramos que la presente resolución se encuentra en proceso


Resolución 56-14

“11. Conocimiento sobre el informe de avance de los resultados obtenidos con la implementación del sistema de recursos humanos.

El Directorio da por conocido el informe de avance de los resultados obtenidos con la implementación del sistema de recursos humanos, presentado con memorando EERSSA-SUADM-2014-1248 del 29 de julio de 2014; y, recomienda a la administración que se establezca un cronograma de implementación del sistema de recursos humanos para conocimiento del Directorio.”

Situación Actual:

Con Memorando EERSSA-SUADM-2014-1248-M de julio 29 de 2014, el Directorio conoce el informe de implementación del Sistema de Recursos Humanos, objeto del Convenio de Cooperación Institucional de transferencia tecnológica suscrito con la Empresa Eléctrica Centro Sur.

 Con memorando EERSSA-SUADM-2015-009 de enero 21 de 2015 la Superintendencia Administrativa y de Servicios Generales, informa el avance de implementación del nuevo sistema de recursos humanos como se señala a continuación:

- Módulo de Vacaciones.- Se encuentra en la fase de ajustes
- Módulo de Asistencia.- Se encuentra en la etapa de ajustes y afinamiento
- Módulo de Lunch.- Se encuentra pendiente hasta que se complete, puesto que para cancelar el lunch este subproceso, va en paralelo con el de asistencia.
- Módulo Control Médico.- Se encuentra implementado funcionando al 100%.
- Módulo de Descuento de Energía Eléctrica.- Implementado y funcionando un ciento por ciento, se encuentra en la fase de ajustes y afinamiento.
- Módulo de Nómina.- Este módulo se procesará al final cuando todos los módulos señalados anteriormente se afiancen y fluyan sin inconvenientes, tarea prevista hasta el primer trimestre del año 2015, por lo que consideramos que la presente resolución se encuentra en proceso.

Resolución 60-14

“13.3.- Resolución sobre requerimiento de información de los terrenos que los Municipios, en calidad de Accionistas, aportan a la EERSSA.

El Directorio dispone a la Administración presente un informe pormenorizado de cada uno de los terrenos que los Municipios, en calidad de accionistas, aportaron a la EERSSA y, la pertinencia de continuar con la legalización”.

Situación Actual:

Con memorando EERSSA-ASJUR-2014-0721-M de noviembre 5 de 2014, el Asesor Jurídico (E), informa sobre la legalización de los terrenos de Saraguro, Calvas, Célica, Yantzaza, Zamora y Zumba, indica la situación de cómo se encuentra el proceso de legalización:

- **Saraguro:**

Antigua casa de máquinas- Central Hidroeléctrica Tablón de Oña. Corresponde a la EERSSA demandar en juicio especial la transferencia de dominio.

- **Yantzaza:**

En junio 24 de 2008, han demandado ante el Juzgado de lo Civil Yantzaza, en trámite ordinario la Prescripción Adquisitiva de Dominio, obteniendo sentencia

favorable de primer nivel en junio 7 de 2010, ante esto la demandada apeló ante la Sala de la Corte Provincial de Zamora Chinchipe en donde se revocó la sentencia y se ha rechazado la demanda en enero 20 de 2011, al momento el predio cuenta con prohibición de enajenar a favor de Cooperativa de Ahorro y Crédito CACPE, situación que limita a la EERSSA ejercer sus derechos.

- **Calvas y Célica:**

Terrenos de las Agencias, que en 1972 suscriben el acta de avalúo al ingreso como accionista de la EERSSA, entre la Empresa Eléctrica y los Municipios de Calvas y Célica.

En el cambio de denominación social de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., Aumento de Capital, Reforma y Codificación de los Estatutos, inscrita en el Registro Mercantil en junio 7 de 1973, consta la incorporación de los nuevos accionistas, sin embargo este aporte no se perfeccionó con la escritura de propiedad a favor de la Empresa.

Al momento la Unidad de Asesoría Jurídica ha efectuado algunos acercamientos con las autoridades de los GADs. Municipales con la finalidad de perfeccionar la tradición de dichos inmuebles.

- **Zamora:**

Antigua casa de máquinas, se desconoce su ubicación y área, por múltiples ocasiones Asesoría Jurídica ha requerido del GAD Municipal de Zamora el canje de propiedad, en la actualidad el bien es inservible y se encuentra atravesada por dos vías de acceso a la ciudad de Zamora.

- **Zumba:**

Por acercamientos institucionales, los representantes de la EERSSA y el GAD Municipal del Cantón Chinchipe convinieron en permutar obras eléctricas por un terreno de 1.000m² para la construcción de la Agencia Zumba.

La EERSSA celebró el contrato 357- 2013 para la construcción de la Agencia Zumba, por temas de oposición de algunos ciudadanos del cantón Chinchipe no se pudo construir el edificio.

Ordo

RESOLUCION NO APLICABLE

Resolución 67-14

“7. Conocimiento y autorización para insertar el cambio de política contable NIIF en el Manual de Política en la revalorización de propiedad, planta y equipo conforme la NIC 16.

El Directorio da por conocido el informe sobre el cambio de política en la revalorización de Propiedad, Planta y Equipo conforme a la NIC 16, presentado por la Gerencia de Finanzas con memorando EERSSA-GEFI-2014-5063 del 31 de octubre de 2014 y, resuelva devolver el informe con la finalidad de que se amplíe y se documente los motivos.”

Punto de vista Gerencia de Finanzas:

En memorando EERSSA-GEFI-2015-1083-M de marzo 24 de 2015, el Gerente de Finanzas (E), informa a la Presidenta Ejecutiva sobre el cambio de Política Contable Revaluó de Activos donde concluye:

“La EERSSA ha seguido un procedimiento correcto en el registro inicial de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo. Si no va a dismantelar ni retirar según su operación normal; y no tiene ninguna obligación contractual ni legal al respecto; entonces no va a desprenderse de recursos en el futuro, y en consecuencia no es procedente estimar tal provisión para incluirla en el valor inicial de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Particular que se informa a su Autoridad, con el propósito que se mantengan las Políticas Contables, aprobadas por el Directorio, en vista que la EERSSA, ha procedido bajo la Normativa Contable existente, con el objeto de presentar sus Estados Financieros razonablemente, adicionalmente dejar insubsistente el trámite que se encuentra para Análisis del Directorio.”

Esta Unidad de Contraloría considera que no es procedente la aplicación de la presente resolución de Directorio, pues la EERSSA ha presentado los Estados Financieros bajo la normativa contable existente.

CONCLUSIÓN:

Las resoluciones de Directorio 12-14 de febrero 14 de 2014, 32-14 de junio 6 de 2014, y 55-14, 56-14, 60-14 de agosto 26 de 2014, se encuentran en proceso de cumplimiento; y la resolución y 67-14 de noviembre 28 de 2014 no es aplicable.

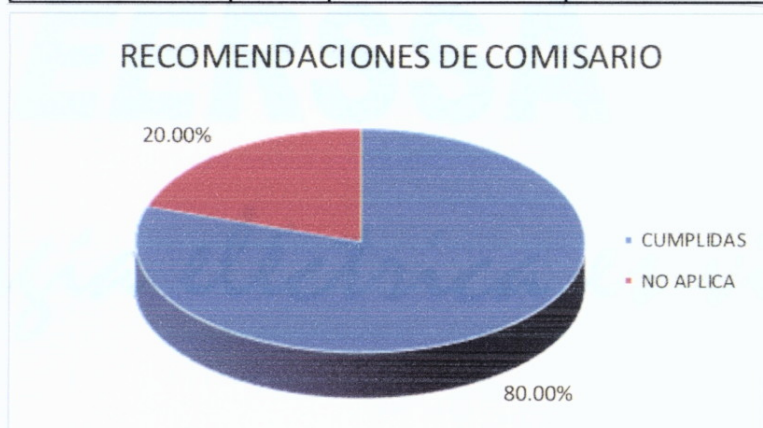
RECOMENDACIÓN:

Se recomienda a la Administración continúe con los trámites pertinentes hasta lograr el cumplimiento de la resoluciones de Directorio 12, 32, 55, 56, y 60 de 2014 que se encuentran en proceso de cumplimiento.

3. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE COMISARIO 2013

El Ing. Augusto Batallas, Comisario de la EERSSA en su informe a los estados financieros por el año 2013 ha emitido 5 recomendaciones, determinándose los siguientes resultados: cuatro se han cumplido que representa el 80%, y una no aplicable que representa el 20%, como se demuestra gráficamente:

ORGANO DE CONTROL	RECOMENDACIONES		
	COMISARIO	Nº	CUMPLIDAS NO APLICA
TOTAL		5	4 1
%		100%	80.00% 20.00%



RECOMENDACIÓN NO APLICABLE

“Con el objeto de no tener observaciones de los Entes de Control, la Administración de la Compañía y el Área Financiera de la misma deben realizar los ajustes y regularizaciones respectivos, bajo el asesoramiento de un profesional con conocimientos en NIIFs.”

En memorando EERSSA-GEFI-2015-1083-M de marzo 24 de 2015, el Gerente de Finanzas (E) indica que la EERSSA ha seguido un procedimiento correcto en el cálculo y registro contable de la revalorización de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, aclarando que su política contable está en conformidad al modelo de revalorización establecido por la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

4. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA 2013

La Auditora Externa AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES S.B.V., en el dictamen a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2013, en su calidad de auditora externa independiente contratada por la Contraloría General del Estado, de conformidad a los Artículos 28 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 321 de la Ley de Compañías, ha emitido 16 recomendaciones determinándose los siguientes resultados: trece se han cumplido lo que representa el 81.25%, dos en proceso que representa el 12.50%, y una recomendación no aplicable que representa el 6,25%, como se demuestra gráficamente:

ORGANO DE CONTROL	RESOLUCIONES			
AUDITORIA EXTERNA	N°	CUMPLIDAS	EN PROCESO	NO APLICA
TOTAL	16	13	2	1
%	100%	81.25%	12.50%	6.25%

Amel



RECOMENDACIONES EN PROCESO

Recomendación 5

“Realizará las gestiones necesarias tendientes a lograr el análisis del valor actual de los bienes que forman parte del stock de la cuenta inventarios, iniciando con la demostración de la necesidad de hacerlo relacionándolo con el cumplimiento de la normativa y el beneficio que prestaría el mantener información actualizada en sus estados financieros”.

En memorando EERSSA-INVAV-2014-0442-M de marzo 3 de 2015 el Supervisor de Inventarios y Avalúos informa al Gerente de Finanzas (E):

“La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 INVENTARIOS referente al Valor Neto Realizable, establece que el costo de los inventarios puede no ser recuperables en caso de los mismos estén dañados, si se ha vuelto parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Así mismo el costo de los inventarios puede ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado.

Realizado el análisis de materiales clasificados como: usados, en mal estado; y en obsolescencia existente en todas la bodegas, que constituyen inventario que al no estar siendo utilizado, al venderlo no se obtendría como beneficio ni su costo contable.

do y

Dentro de la clasificación de material en buen estado en la bodega Loja, se determina que aproximadamente 644 ítems equivalentes a USD 748,934.00 se conservan sin movimiento por el periodo 2000-2010, es decir no serán utilizados dada su obsolescencia, lo cual debe reclasificarse a la bodega respectiva”.

Al 31 de diciembre de 2014 se estima la provisión de USD 196,864.68 por deterioro de inventarios, registrada en comprobante de diario 392 de diciembre 31 de 2014.

De la entrevista mantenida con el Supervisor de Inventarios y Avalúos informa que a la presente fecha (13-04-2015), el material que se encuentra en la Bodega Loja sin movimiento, será reclasificado a la bodega obsolescencia previo criterio técnico. Por lo que consideramos que la presente resolución se encuentra en proceso.

Recomendación 16

“Con la finalidad de proteger y salvaguardar la información de la institución, planificará la elaboración del levantamiento completo de la información que es utilizada en la institución, teniendo como objetivo principal llegar a obtener y definir la clasificación de la información considerando para ello al menos los siguientes criterios:

- *Tipo de soporte o ubicación (Ej. Servidor, aplicación, discos, impresa, etc.)*
- *Dueño o propietario de la información (Ej. Área, Jefatura)*
- *Grado de sensibilidad o criticidad (Ej. Publica, restringida, confidencia)*
- *Riesgos a lo que esta expuesta (Ej. Confidencialidad, integridad, disponibilidad)*
- *Permisos sobre la información (Ej. Completo, sólo modificar, solo consulta, etc)*
- *Impacto del riesgo (Ej. Alto, medio, bajo)*
- *Desarrollar y documentar políticas de seguridad*
- *Definir un plan de difusión de las políticas y procedimientos sobre seguridad de la información a todos los usuarios”.*

Situación Actual:

Con Memorando EERSSA-SISTM-2015-0112-M de abril 10 de 2015, el Superintendente de Sistemas da a conocer los procedimientos que ha elaborado para el levantamiento de la información de la institución:

- Procedimientos de uso de servicios informáticos
- Procedimientos de emergencia
- Procedimientos para la gestión de incidentes de seguridad
- Procedimiento de manejo de archivos
- Procedimiento de encendido y apagado de equipos centrales
- Procedimiento de creación de usuarios
- Políticas y procedimientos de administración de base de datos

Estos procedimientos se encuentran en borrador, están siendo revisados para ser presentados a la Presidenta Ejecutiva para su aprobación. Por lo que consideramos que la presente resolución se encuentra en proceso.

RECOMENDACION NO APLICABLE

Recomendación 2

"Dispondrá al Gerente Financiero, realice el estudio para estimar los costos de desmantelamiento y retiro de sus propiedades, bienes e instalaciones; y los registre en los Estados Financieros de la Empresa".

Situación Actual:

En Oficio EERSSA-PREJEC-2014-1224-M de julio 16 de 2014, el Presidente Ejecutivo (E), informa que no ha considerado incluir el costo de desmantelamiento en Propiedad, Planta y Equipo debido que:

"El giro del negocio de la Empresa es la compra venta de energía, si se consideraría el desmantelamiento de sus instalaciones, torres, accesorios, centrales de generación y otros dispositivos eléctricos que son necesarios utilizarlos, para asegurar el suministro de energía eléctrica, se acabaría el servicio básico, al ser un sector estratégico de la República del Ecuador, el Estado garantizará su operación."

En memorando EERSSA-GEFI-2015-1083-M de marzo 24 de 2015, el Gerente de Finanzas (E), informa a la Presidenta Ejecutiva sobre el cambio de Política Contable Reavaluó de Activos donde concluye:

“La EERSSA ha seguido un procedimiento correcto en el registro inicial de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo. Si no va a dismantelar ni retirar según su operación normal; y no tiene ninguna obligación contractual ni legal al respecto; entonces no va a desprenderse de recursos en el futuro, y en consecuencia no es procedente estimar tal provisión para incluirla en el valor inicial de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.”

Esta Unidad de Contraloría considera que no es procedente la aplicación de la presente resolución de Auditoría Externa, pues la EERSSA ha presentado los Estados Financieros bajo la normativa contable existente.

Cordialmente,

Dr. Leonardo Jácome Carpio, MAE
Contralor Interno (E)

