



EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

UNIDAD DE CONTRALORÍA INTERNA

INFORME 03-CONTR-2015

**“EXAMEN ESPECIAL AL PROGRAMA FERUM 2013
MULTIANUAL”**

LOJA- ECUADOR



**SÍNTESIS
INFORME 03-CONTR-2015**

la energía eléctrica es vida!

“EXAMEN ESPECIAL AL PROGRAMA FERUM 2013 MULTIANUAL”

SÍNTESIS:

PÁGINA	
Conclusiones y Recomendaciones principales:	
1. Los recursos para la ejecución del Programa FERUM 2013 multianual, priorizados por el CONELEC y financiados por el MEER, por el monto de USD 2,044,601.88, han sido transferidos a la cuenta 59310012 que la EERSSA mantiene en el Banco Central del Ecuador. Se han emitido los certificados de aportes para futura capitalización a favor del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable por el monto de USD 2,044,601.88.	5
2. Los costos directos de los 51 proyectos del FERUM 2013 multianual, por el valor de USD 1,969,423.09 han sido registrados en forma adecuada, confiable y oportuna en el rubro 121.01 “Bienes e Instalaciones en Servicio”.	6
3. La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., de conformidad con los Artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 25 y 26 del Reglamento a la LOSNCP ha publicado y adjudicado 11 procesos en el portal de compras públicas.	7
4. A la cantidad de USD 123,769.03 asciende el valor de los costos indirectos, que han sido contabilizados en la cuenta 121.01 “Bienes e Instalaciones en Servicio” han sido registrados en forma adecuada, confiable y oportuna, cuentan con la documentación fuente que los respalda y justifica.	11
5. Del análisis al total de recursos entregados por el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, comparado con el costo total del plan de financiamiento, se evidencio que el saldo del FERUM 2013 multianual de los 11 grupos es por USD 48,590.24 a favor de la EERSSA.	12

PÁGINA

RECOMENDACIÓN N° 1

La Presidenta Ejecutiva dispondrá al Gerente de Finanzas (E) gestione ante el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable la devolución de USD 48,500.24 a favor de la Empresa eléctrica Regional del Sur S.A.

12

6. A julio 28 de 2014 se encuentran concluidos los 11 proyectos, el valor ejecutado es por USD 2,093,192.12 de los cuales USD 1,969,423.09 corresponden a costos directos totales del plan de financiamiento, USD 123,769.03 corresponden a costos indirectos totales del plan de financiamiento en la actualidad han sido devengados, según la liquidación técnica y contable elaboradas por la Gerencia de Ingeniería y Construcción y el costo de las obras liquidadas proporcionado por la Unidad de Contabilidad.

12

7. Esta Unidad de Contraloría ha recabado documentación como: comprobantes de diario y de pago, contratos, actas de entrega recepción, liquidación de materiales, facturas, planillas etc.; determinándose que los recursos asignados para el Proyecto FERUM 2013 multianual, han sido utilizados para los fines previstos en la Ley, estos registros comprueban y determinan la razonabilidad, veracidad, de los mismos, respecto a la asignación de recursos del Presupuesto General del Estado.

12-13

8. De los 11 procesos de obras contratadas del Programa FERUM- 2013 multianual, tres no han cumplido con los plazos establecidos en los contratos generando mora por cada día de retraso por USD 2,852.40 valores que han sido cobrado en la liquidación de los contratos dejando constancia en actas de recepción provisional; y, contabilizando en el rubro 421.01.001 "Multas a Contratistas" cuentan con la documentación fuente que los respalda y justifica.

13

RECOMENDACIÓN N° 2:

El Gerente de Ingeniería y Construcción dispondrá a los Administradores de Contratos que en coordinación con los Fiscalizadores realicen controles frecuentes para evitar el incumplimiento de los contratos de mano de obra y materiales directamente relacionados con el proceso constructivo en la ejecución de proyectos.

13



SIGLAS Y ABREVIATURAS
INFORME 03-CONTR-2015

“EXAMEN ESPECIAL AL PROGRAMA FERUM 2013 MULTIANUAL”

SIGLAS UTILIZADAS

SIGLA	CONCEPTO
ARCONEL	Agencia de Regulación y Control de Electricidad
CONELEC	Consejo Nacional de Electricidad
CONTR	Contraloría
COT	Cotización
EE	Examen Especial
EERSSA	Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A.
FERUM	Fondo de Electrificación Rural y Urbano Marginal
GEICO	Gerencia de Ingeniería y Construcción
GEFI	Gerencia de Finanzas
LOSNCP	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
MEER	Ministerio de Electricidad y Energía Renovable
MCO	Menor Cuantía Obras
NAGAs.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
NEAs	Normas Ecuatorianas de Auditoría Financiera
PREJEC	Presidencia Ejecutiva
USD	Dólares de Estados Unidos de América



ÍNDICE
INFORME 03-CONTR-2015

“EXAMEN ESPECIAL AL PROGRAMA FERUM 2013 MULTIANUAL”

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
CAPITULO I:	
Información Introductoria	
Motivo del examen.....	1
Objetivos del examen.....	1
Alcance del examen.....	2
Disposiciones legales.....	2
Monto de recursos examinados.....	2
CAPITULO II:	
Resultados del Examen	
1. Línea base del Programa de Electrificación Rural y Urbano Marginal FERUM 2013	3-5
2. Reporte de validación del costo directo del plan de financiamiento.....	5-6
3. Procesos publicados FERUM 2013 Multianual.....	6-7
4. Variaciones presupuestarias contratos llave en mano	7-10
5. Costo indirecto del Plan de Financiamiento.....	10-11
6. Validación del Costo total del Plan de Financiamiento.....	11-13
7. Cobro de multas por incumplimiento de contratos.....	13-14



EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

UNIDAD DE CONTRALORÍA INTERNA

INFORME 03-CONTR-2015

**“EXAMEN ESPECIAL AL PROGRAMA FERUM 2013
MULTIANUAL”**

LOJA- ECUADOR

INFORME-03-CONTR-2015

EXAMEN ESPECIAL AL PROGRAMA FERUM 2013 MULTIANUAL

CAPÍTULO I


INFORMACION INTRODUCTORIA

Motivo del Examen:

El presente examen se llevó a cabo con cargo al Plan de Actividades 2015 de la Unidad de Contraloría de la EERSSA, aprobado por Junta General de Accionistas mediante resolución 30-14 de diciembre 15 de 2014, habiéndose dispuesto su ejecución mediante Orden de Trabajo 03-CONTR-2015.

Objetivos del Examen:

La práctica del presente examen se enmarcó en los siguientes objetivos:

- a) Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas que regulan el financiamiento y ejecución del Programa FERUM 2013 y, si las obras han sido debidamente aprobadas por el ARCONEL y financiadas por el MEER.
 - b) Determinar la legalidad, veracidad, propiedad y oportunidad de la documentación y registros que respaldan la utilización de los recursos para la ejecución de obras del programa FERUM 2013; y,
 - c) Generar un balance financiero entre los recursos disponibles y el costo aprobado total del programa ejecutado por la EERSSA.
- 

Alcance del examen:

El presente examen se efectuó de conformidad con las NAGAs., NEAS., en lo que éstas fueron aplicables, Manual de Auditorías para Empresas Eléctricas, disposiciones legales reglamentarias; y, más procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias. Cubrió el periodo del 1 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014.

Disposiciones Legales:

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Ley Orgánica de Empresas Públicas
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, y su Reglamento
- Ley de Régimen del Sector Eléctrico
- Procedimiento para supervisar la liquidación de planes/proyectos de inversión a cargo de las empresas distribuidoras
- Reglamento sustitutivo del Reglamento de la Ley de Régimen del Sector Eléctrico
- Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico

Monto de recursos examinados:

Proyectos del año 2013 priorizados por el ARCONEL con asignaciones del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable:

Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A.		
PROGRAMA DE INVERSIÓN FERUM 2013		
PROYECTOS	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	PRESUPUESTO APROBADO USD
51	Presupuesto General del Estado	2,207,377.77
SUMAN		2,207.377.77

96
Ref

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

1 LÍNEA BASE DEL PROGRAMA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL Y URBANO MARGINAL FERUM 2013

En oficio MEER-SDCE-2013-0117-OF de febrero 13 de 2013 el Subsecretario de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, hace conocer al Presidente Ejecutivo de la EERSSA el listado de 38 proyectos a ser financiados con recursos fiscales, a ser ejecutados en el periodo 2013.

En oficio EERSSA-PREJEC-2013-0418-OF de abril 11 de 2013, el Presidente Ejecutivo solicita cambio de obras del Programa FERUM 2013, ya que 4 proyectos: Piñones del cantón Macará, San Pedro de Chatus, San Miguel de Piuntza y las Palmeras del cantón Gualaquiza, por USD 224,558.00 están financiados con FERUM RECURSOS FISCALES 2012. Y solicita que a cambio de los barrios antes mencionados se incluya 11 proyectos al FERUM 2013 con el mismo presupuesto.

Con oficio CONELEC-DE-2013-0781-OF de mayo 7 de 2013, el Director Ejecutivo Interino del CONELEC indica que luego del análisis realizado se consideran 9 proyectos cuyo monto total es de USD 228,227.00 y la diferencia de USD 3,669.00 con el monto inicial requerido será cubierta con los saldos que se generan del mismo programa.

En oficio MEER-SDCE-2013-0622.OF de agosto 30 de 2013, la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, adjunta el listado de 8 proyectos que deben ser tomados en consideración para ser ejecutados con Recursos del Presupuesto General del Estado 2013, los mismos que cumplen con el perfil y normativa de cada programa.

Con oficio CONELEC-DE-2014-0279-OF de febrero 14 de 2014, el Director Ejecutivo Interino del CONELEC comunica que se declara multianuales los proyectos del programa FERUM 2013.

En febrero 21 de 2013 el MEER ha realizado la primera transferencia de recursos con cargo al programa FERUM 2013 por el monto de USD 1,033.762.99, transferido a la cuenta TR 59310012 que la Empresa Eléctrica mantiene en el Banco Central del Ecuador, contabilizado en asiento de diario N° 30 de febrero 23 de 2013.

En agosto 21 de 2013 el MEER ha realizado la segunda transferencia de recursos con cargo al programa FERUM 2013 por el monto de USD 69,661.89, transferido a la cuenta TR 59310012 que la Empresa Eléctrica mantiene en el Banco Central del Ecuador, contabilizado en asiento de diario N° 89 de agosto 31 de 2013.

En diciembre 17 de 2013 el MEER ha realizado la tercera transferencia de recursos con cargo al programa FERUM 2013 por el monto de USD 391,177.00, transferido a la cuenta TR 59310012 que la Empresa Eléctrica mantiene en el Banco Central del Ecuador, contabilizado en asiento de diario N° 247 de diciembre de 2013.

En marzo 15 de 2014 el MEER ha realizado la cuarta transferencia de recursos con cargo al programa FERUM 2013 por el monto USD 550,000.00, transferido a la cuenta TR 59310012 que la EERSSA, mantiene en el Banco Central del Ecuador, contabilizado en asiento de diario N° 122 de marzo 31 de 2014.

Del análisis a los registros contables que sustentan el efectivo entregado por el MEER a la EERSSA se evidencio que lo han contabilizado en la cuenta de Activo "Bancos" con crédito a la cuenta patrimonial "Aportes Futura Capitalización", de conformidad con el siguiente detalle:

CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
11.02	BANCOS		
111.02.008	Banco Central del Ecuador	2,044,601.88	
111.02.008.007	Cuenta 59310012 FERUM		
312.01	APORTES FUTURA CAPITALIZACION		
312.01.001	Ministerio de Energía y Electricidad		2,044,601.88
312.01.001.100029	Aportes FERUM 2013		

La EERSSA ha emitido los correspondientes certificados de aportes para futura capitalización a favor del MEER de conformidad con el siguiente detalle:

Banco

CERTIFICADO N°	DESTINO DEL CREDITO	BENEFICIARIO	VALOR
067	FERUM 2013	MEER	1,033,762.99
070	FERUM 2013	MEER	69,661.89
075	FERUM 2013	MEER	391,177.00
082	FERUM 2013	MEER	550,000.00
SUMAN:			2,044,601.88

CONCLUSIÓN N° 1:

Los recursos para la ejecución del Programa FERUM 2013 multianual, priorizados por el CONELEC y financiados por el MEER, por el monto de USD 2,044,601.88, han sido transferidos a la cuenta 59310012 que la EERSSA mantiene en el Banco Central del Ecuador. Se han emitido los certificados de aportes para futura capitalización a favor del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable por el monto de USD 2,044,601.88.

2 REPORTE DE VALIDACIÓN DEL COSTO DIRECTO DEL PLAN DE FINANCIAMIENTO

Con memorando EERSSA-GEFI-2015-2054-M de mayo 26 de 2015, el Gerente de Finanzas (E), remite la liquidación de las Ordenes de Trabajo financiadas con fondos FERUM 2013 multianual.

Del análisis a los registros contables que sustentan el Programa FERUM 2013 multianual, el costo directo total por USD 1,969,423.09 en el que se incluyen costos constructivos y materiales que tienen relación directa con la ejecución de los proyectos, han sido registrados de la siguiente manera:

Los costos directos de los 51 proyectos liquidados del Programa FERUM 2013 multianual, han sido registrados en comprobante de diario 371 de diciembre 27 de 2013; y comprobantes 82, 83 y 225 de 28 y 31 de julio de 2014 en la cuenta de activo 121.01 "Bienes e Instalaciones en Servicio".

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
121.01	Bienes e Instalaciones en Servicio	1,969.423.09	
121.03	Obras en Construcción de Bienes e Instalaciones en Servicio		1,969,423.09

CONCLUSIÓN N° 2:

Los costos directos de los 51 proyectos del FERUM 2013 multianual, por el valor de USD 1,969,423.09 han sido registrados en forma adecuada, confiable y oportuna en el rubro 121.01 "Bienes e Instalaciones en Servicio".

3 PROCESOS PUBLICADOS FERUM 2013 MULTIANUAL

La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., previo los informes, estudios respectivos y la aprobación del Presidente Ejecutivo, dispone de pliegos por cotización de obra y Menor Cuantía Obras de conformidad con los Artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 25 y 26 del Reglamento a la LOSNCP, han publicado y adjudicado 11 procesos en el portal de compras públicas, de conformidad con el siguiente detalle:

N°	PROCESO	CONTRATISTA	PROYECTO	N° DE CONTRATO
1	COT-EERSSA-010-2013	Ing. Robert Vega Rosales	Guayusal, La Carpa, Los Planes- Guadual y Paraiso	181-2013 Complementario 400-2013
2	COT-EESSA-013-2013	Ing. Luis Reyes Vélez	Los Caimitos, Cedros, Nueva Esperanza y Punchis Alto	300-2013 Complementario 373-2013
3	COT-EESSA-014-2013	Ing. Ramiro Palacios Álvarez	Chatus, Chiramentza, Sector Cementerio de Bomboiza, Nuevo San Lucas, Rancho Alegre, Genairo	307-2013 Documento aclaratorio 01-20014
4	COT-EERSSA-09-2013	SEGELECTRIC CIA. LTDA.	Achiras, El Tarapo, San Antonio Bajo y Loma Redonda	266-2013 Complementario 399-2013
5	COT-EERSSA-017-2013	Ing. Robert Vega Rosales	La Mina, El Triunfo, Los Laureles, Filaderas y Reina del Cisne (Chito)	321-2013 Documento Aclaratorio 001-2015
6	COT-EERSSA-023-2013	Ing. Ramiro Palacios Álvarez	Baber Bajo, Santa Ana, Las Lágrimas, Sector dos Tanques Gemelos (Belén), Tumianuma, Montecristi Sector dos.	337-2013 Documento Aclaratorio 001-2014
7	COT-EERSSA-022-2013	Ing. Juan Pablo Cevallos Aleaga	Tambillo, La Paz, Valle Hermoso, Aguas Sulfurosas, Chitoque - Yanguanime, San Francisco, Mullunuma y San José Sector 1	334-2013 Complementario 410-2013

[Firma manuscrita]

8	COT-EERSSA-024-2013	Ing. Luis Reyes Vélez	Argentina Etapa 2, Amala, Limón Vega y Shawindillo	336-2013 Complementario 379-2013
9	COT-EERSSA-015-2013	Ing. Lenin Román Matamoros	Agua Azul, San Carlos, La Panuma, Imbinuma y Quisuala	325-2013 Complementario 007-2014
10	MCO-EERSSA-025-2013	Ing. Víctor Manuel Palacios Jiménez	Planta de Agua Barrio Rojas; Huacaco; Diezmera; Moras Planta de Agua Barrio la Y del Guineo; Planta de Agua Barrio Amancay.	395-2013
11	MCO-EERSSA-026-2013	Ing. Alex Xavier Cañart Córdova	Tuchin - El Tablón; Guayabal	396-2013

CONCLUSIÓN N° 3:

La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., de conformidad con los Artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 25 y 26 del Reglamento a la LOSNCP ha publicado y adjudicado 11 procesos en el portal de compras públicas.

4 VARIACIONES PRESUPUESTARIAS CONTRATOS LLAVE EN MANO

La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., ha cancelado 11 Procesos completos llave en mano con cargo al Programa FERUM 2013 multianual, en los que se establecen variaciones presupuestarias entre el contrato principal y el valor ejecutado por el contratista, de conformidad con el siguiente detalle:

VARIACIÓN PRESUPUESTARIA FERUM 2013 MULTIANUAL

1	2	3	4	5	6	7
GRUPO	CONTRATO	CONTRATO PRINCIPAL	CONTRATO COMPLEMENTARIO	VALOR EJECUTADO	DIFERENCIA 5-3	%
1	181-2013 400-2013	200,444.66	65,622.90	266,063.29	65,618.63	32.74
2	300-2013 373-2013	172,934.11	51,970.20	168,575.09	-4,359.02	-2.52
3	307-2013 Documento Aclaratorio 001- 2014	168,325.61	15,228.23	183,553.84	15,228.23	9.05

[Firma manuscrita]

4	266-2013 1	136,463.26	26,984.00	171,270.19	34,806.93	25.51
5	321-2013 Documento Aclaratorio 001- 2015	212,668.39	17,293.33	229,961.72	17,293.33	8.13
6	337-2013 Documento Aclaratorio 001- 2014	75,373.87	3,384.61	82,089.28	6,715.41	8.91
7	334-2013 410-2013	170,125.24	7,545.97	172,404.54	2,279.30	1.34
8	336-2013 379-2013	144,180.22	41,284.81	124,949.83	-19,230.39	-13.34
9	325-2013 007-2014	78,793.42	29,578.30	101,508.30	22,714.88	28.83
10	395-2013	78,933.06		70,994.58	-7,938.48	-10.06
11	396-2013 Orden de trabajo 001-2014	30,240.36	6,780.17	39,033.05	8,792.69	29.08

La Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., ha celebrado 11 contratos principales, 6 contratos complementarios y 3 documentos aclaratorios con cargo al Programa FERUM-2013 multianual, en los que se establece variaciones entre el contrato principal y el valor ejecutado por el contratista las mismas que oscilan entre el 1.34% y 32.74 %, por lo que en cumplimiento con lo que establecen los Artículos 87, 88 y 89 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, la Administración de la EERSSA ha elaborado contratos complementarios los mismos que no exceden del 35% del contrato principal, por diferencias en cantidades de obra o la creación de rubros nuevos, así tenemos:

- Contrato 181-2013 de mayo 16 de 2013 por USD 200,444.66 con un valor ejecutado USD 266,063.29. Con memorando EERSSA-GEICO-2013-1365-M de octubre 30 de 2013, el Gerente de Ingeniería y Construcción solicita autorización a la Presidencia Ejecutiva para la elaboración de un contrato complementario por las siguientes razones:

Incremento de obras por la existencia de viviendas adicionales y la necesidad de ampliar las redes de electrificación, inspección que fue realizada por personal de la Gerencia celebrándose el contrato complementario 400-2013 en noviembre 6 de 2013, y ejecutándose por el valor USD 266,063.29 con una diferencia de USD 65,618.63 que representan el 32.74% del contrato principal.

- Contrato 266-2013 de mayo 16 de 2013, por USD 136,463.26, con un valor ejecutado de USD 171,270.19. Con memorando EERSSA-GEICO-2013.1395-M de octubre 31 de 2013, el Gerente de Ingeniería y Construcción solicita autorización a la Presidencia Ejecutiva para la elaboración de un contrato complementario por las siguientes razones:

Los estudios de los proyectos Loma Redonda y Achiras fueron realizados hace más de tres años, en los cuales estaba considerados la fundición de postes en el sitio por tal razón para la contratación de estos proyectos se consideró postes de plásticos reforzados con fibra de vidrio de acuerdo a la homologación establecida por el MEER, provocando un incremento en los presupuesto de los proyectos, así mismo no estaban consideradas nuevas viviendas que a la fecha requerían del servicio de electrificación, incrementándose nuevos rubros en cantidades de obras por USD 34,806.93 que corresponde al 25.51% del monto del contrato principal.

- Contrato 325-2013 de julio 17 de 2013, por USD 78,793.42, con un valor ejecutado USD 101,508.30. En memorando EERSSA-GEICO-2014-0011-M de enero 6 de 2014, el Gerente de Ingeniería y Construcción solicita autorización a la Presidencia Ejecutiva la elaboración de un contrato complementario por las siguientes razones:

Los estudios de los proyectos fueron realizados hace más de tres años donde se consideraron fundición de postes en los sitios por tal razón para la contratación de estos proyectos se consideró postes de plásticos reforzados con fibra de vidrio de acuerdo a la homologación establecida por el MEER, provocando un incremento en los presupuestos de los proyectos, así mismo no estaban consideradas nuevas viviendas que a la fecha actual requiere del servicio de electrificación incrementándose nuevos rubros en cantidades de obras por USD 22,714.88 que corresponde al 28.83% del monto del contrato principal.

- Contrato 396-2013 de noviembre 27 de 2013, por USD 30,240.36, con un valor ejecutado de USD 39,033.05, en junio 30 del 2014 se elabora la Orden de Trabajo N° 1 para la creación de rubros nuevos y diferencias de obras legalizada por el Administrador y Fiscalizador del contrato por USD 8,762.69 para la

hewes
hewes

ampliación del barrio Tuchin-El Tablón del Cantón Saraguro, que corresponde al 29.08% del monto del contrato principal.

5. COSTO INDIRECTO DEL PLAN DE FINANCIAMIENTO

Del análisis a los registros contables que sustentan el Programa FERUM 2013 multianual, el costo indirecto total del plan de financiamiento de los 51 proyectos terminados los obtienen de los gastos operativos, que los calculan en base a resolución de Directorio N° 11-08 de enero 30 de 2008 en la que aprueban los porcentajes de aplicación al costo de inversión de los gastos administrativos en un 25%. El total de los costos indirectos del plan de financiamiento ascienden a USD 123,769.03 de conformidad con el siguiente detalle:

N°	PROYECTO	COSTOS INDIRECTOS
1	Guayusal, La Carpa, Los Planes- Guadual y Paraíso	5,525.43
2	Los Caimitos, Cedros, Nueva Esperanza y Punchis Alto	13,766.88
3	Chatus, Chiramentza, Sector Cementerio de Bomboiza, Nuevo San Lucas, Rancho Alegre, Genairo	13,952.82
4	Achiras, El Tarapo, San Antonio Bajo y Loma Redonda	12,474.35
5	La Mina, El Triunfo, Los Laureles, Filaderas y Reina del Cisne (Chito)	18,376.46
6	Baber Bajo, El Triunfo, Los Laureles, Filaderas y Reina del Cisne (Chito)	5,411.72
7	Tambillo, La Paz, Valle Hermoso, Aguas Sulfurosas, Chitoque - Yanguanime, San Francisco, Mullunuma y San José Sector 1	12,167.16
8	Argentina Etapa 2, Amala, Limón Vega y Shawindillo	22,803.48
9	Agua Azul, San Carlos, Lapanuma, Imbinuma y Quisuala	12,430.59
10	Planta de Agua Barrio Rojas; Huacaco; Diezmera; Moras Planta de Agua Barrio la Y del Guineo; Planta de Agua Barrio Amancay.	4,921.65
11	Tuchin - El Tablón; Guayabal	1,938.49
TOTAL COSTOS INDIRECTOS		123,769.03

CONCLUSIÓN N°4:

A la cantidad de USD 123,769.03 asciende el valor de los costos indirectos, que han sido contabilizados en la cuenta 121.01 "Bienes e Instalaciones en Servicio" han sido registrados en forma adecuada, confiable y oportuna, cuentan con la documentación fuente que los respalda y justifica.

6 VALIDACIÓN DEL COSTO TOTAL DEL PLAN DE FINANCIAMIENTO

El costo total del plan de financiamiento de los 11 procesos del Programa FERUM 2013 multianual, que representa el costo directo como el costo indirecto el mismo que permite determinar los costos totales de cada proyecto aprobado, lo detallamos a continuación:

GRUPO N°	PROYECTO	MONTO ASIGNADO por el MEER (Reforma) 1	MONTO TRANSFERIDO 2	COSTOS DIRECTOS 3	COSTOS INDIRECTOS 4	TOTAL 5=3+4	DIFERENCIA 6=5-2
1	Guayusal, La Carpa, Los Planes, Guadual y Paraíso	268,501.00		303,920.10	5,525.43	309,445.53	
2	Los Caimitos, Cedros, Nueva Esperanza y Punchis Alto	282,862.00		252,164.25	13,766.88	265,931.13	
3	Chatus, Chiramentza, Sector Cementerio de Bomboiza, Rancho Alegre, Genairo y Nuevo San Lucas	274,105.00		215,759.84	13,952.82	229,712.66	
4	Achiras, El Tarapo, San Antonio Bajo y Loma Redonda	214,199.00		195,783.94	12,474.35	208,258.29	
5	La Mina, El Triunfo, Los Laureles, Filadera y Reina del Cisne (Chito)	290,252.00		263,315.01	18,376.46	281,691.47	
6	Baber Bajo, Santa Ana, Las Lágrimas, Sector dos de Tanque Gemelos (Belén), Tumianuma y Montecristi Sector dos	119,629.00		96,157.29	5,411.72	101,569.01	
7	Tambillo, La Paz, Valle Hermoso, Aguas Sulfurosas, Chitoque-Yanguanime, San Francisco, Mullunuma y San José Sector 1	248,520.00		207,665.26	12,167.16	219,832.42	
8	Argentina Etapa 2, Amala y Limón Vega	246,799.00		191,608.87	22,803.48	214,412.35	
9	Agua Azul, San Carlos, La Panuma, Imbinuma y Quisuala	123,187.00		117,011.44	12,430.59	129,442.03	

[Handwritten signature]

10	Planta de Agua Barrio Rojas; Huacaco; Diezmera; Planta de Agua Barrio el Guineo; Planta de Agua Barrio Amancay ; Moras	100,954.77		80,655.98	4,921.65	85,577.63	
11	Tuchin; El Tablón; Guayabal; Bahin; Marcopamba	38,369.00		45,381.11	1,938.49	47,319.60	
	TOTAL	2,207,377.77	2,044,601.88	1,969,423.09	123,769.03	2,093,192.12	48,590.24

CONCLUSIÓN N° 5:

Del análisis al total de recursos entregados por el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, comparado con el costo total del plan de financiamiento, se evidencio que el saldo del FERUM 2013 multianual de los 11 grupos es por USD 48,590.24 a favor de la EERSSA.

RECOMENDACIÓN N° 1

La Presidenta Ejecutiva dispondrá al Gerente de Finanzas (E) gestione ante el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable la devolución de USD 48,500.24 a favor de la Empresa eléctrica Regional del Sur S.A.

CONCLUSIÓN N° 6:

A julio 28 de 2014 se encuentran concluidos los 11 proyectos, el valor ejecutado es por USD 2,093,192.12 de los cuales USD 1,969,423.09 corresponden a costos directos totales del plan de financiamiento, USD 123,769.03 corresponden a costos indirectos totales del plan de financiamiento en la actualidad han sido devengados, según la liquidación técnica y contable elaboradas por la Gerencia de Ingeniería y Construcción y el costo de las obras liquidadas proporcionado por la Unidad de Contabilidad.

CONCLUSIÓN N° 7:

Esta Unidad de Contraloría ha recabado documentación como: comprobantes de diario y de pago, contratos, actas de entrega recepción, liquidación de materiales, facturas, planillas etc.; determinándose que los recursos asignados para el Proyecto FERUM 2013 multianual, han sido utilizados para los fines previstos en la Ley, estos registros

comprueban y determinan la razonabilidad, veracidad, de los mismos, respecto a la asignación de recursos del Presupuesto General del Estado.

7 COBRO DE MULTAS POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATOS

Del análisis al Programa FERUM 2013 multianual, esta unidad de Contraloría evidencio que los 11 procesos contratados para la construcción de obras que consideran mano de obra y materiales directamente relacionados con el proceso constructivo, 3 de ellos no han cumplido con la entrega de los servicios contratados en los plazos establecidos en los contratos, generando multas que van desde 1 hasta 14 días de retraso, han sido contabilizados en el rubro 421.01.001 "Multas a contratistas", de conformidad con el siguiente detalle:

CC	CONTRATO N°	CONTRATISTA	MONTO	V/. MULTA	N° DÍAS DE RETRAZO
3	307-2013	Ing. Lincoln Ramiro Palacios Álvarez	168,325.61	2,356.62	14 días
10	395-2013	Ing. Víctor Manuel Palacios Jiménez	78,933.06	251.40	1 día
11	296-2013	Ing. Alex Xavier Cañar Córdova	30,240.36	244.38	1 día
TOTAL				2,852.40	

Las disposiciones legales que transcribimos a continuación, establecen:

Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico, Página 55
"421 Ingresos Ajenos a la Operación"

b) Para Empresas:

Esta cuenta registrará los ingresos recibidos que provienen de operaciones que no son de servicio eléctrico y no son aplicables a ninguna otra cuenta de ingresos

c) Esta cuenta será llevada en forma de demostrar separadamente los valores registrados, con la suficiente documentación de respaldo de cada clase de operación.

Contrato 307-2013:

Cláusula Décima.- Multas

EL CONTRATISTA se obliga con la EERSSA a pagar por concepto de multa, la cantidad equivalente al uno por mil del monto total del contrato, por cada día de retraso en la construcción de todas las obras y cada vez que se incumpla las

Tram. pag.

disposiciones emanadas por el Administrador del Contrato. Igual multa se aplicará por cada día de retraso en entrega de planillas de liquidación, información de medidores instalados, fichas para actualizar del sistema de información geográfica (SIG) con los planos actualizados y georreferenciados conforme a los requerimientos de la EERSSA.

Contratos 395 y 396 -2013:

Cláusulas Décimas.- Multas

EL CONTRATISTA se obliga con la EERSSA a pagar por concepto de multas, la cantidad equivalente al dos por mil del monto del contrato, por cada día de retraso en la entrega de los trabajos contratados y cada vez que se incumpla las disposiciones emanadas por el Administrador del Contrato, salvo caso fortuito o fuerza mayor conforme lo define el artículo 30 del Código Civil."

CONCLUSIÓN N° 8:

De los 11 procesos de obras contratadas del Programa FERUM- 2013 multianual, tres no han cumplido con los plazos establecidos en los contratos generando mora por cada día de retraso por USD 2,852.40 valores que han sido cobrado en la liquidación de los contratos dejando constancia en actas de recepción provisional; y, contabilizando en el rubro 421.01.001 "Multas a Contratistas" cuentan con la documentación fuente que los respalda y justifica.

RECOMENDACIÓN N° 2:

El Gerente de Ingeniería y Construcción dispondrá a los Administradores de Contratos que en coordinación con los Fiscalizadores realicen controles frecuentes para evitar el incumplimiento de los contratos de mano de obra y materiales directamente relacionados con el proceso constructivo en la ejecución de proyectos.

Dr. Leonardo Jácome Carpio, MAE
CONTRALOR INTERNO (E)

c.c. archivo

