



Ministerio
de Electricidad
y Energía Renovable



Memorando Nro. EERSSA-CONTR-2015-0040-M

Loja, 02 de junio de 2015

PARA: Sra. Ing. Alicia María Jaramillo Febres
Presidenta Ejecutiva de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A.

ASUNTO: Informe 04-CONTR-2015

De mi consideración:

Para su conocimiento, con la finalidad de que se adopten las medidas correctivas, en medio físico remito informe 04-CONTR-2015 "Arqueo a la Agencia Catamayo, período 11 de enero de 2014 al 23 de abril de 2015".

La Unidad de Contraloría procederá a realizar el seguimiento a las recomendaciones planteadas en el referido informe.

Atentamente,

Documento firmado electrónicamente

Dr. Leonardo Gustavo Jácome Carpio
CONTRALOR, ENCARGADO

Copia:

Sr. Ing. Alfredo Vinicio Zúñiga Tinizaray
Gerente de Comercialización



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

UNIDAD DE CONTRALORÍA INTERNA

INFORME 4-CONTR-2015

**“ARQUEO A LA AGENCIA CATAMAYO, PERIODO 11 DE
ENERO DEL 2014 AL 23 DE ABRIL DE 2015”**

LOJA- ECUADOR



**SÍNTESIS
INFORME-04-CONTR-2015**

"ARQUEO A LA AGENCIA CATAMAYO, PERIODO 11 DE ENERO DEL 2014 AL 23 DE ABRIL DE 2015"

SÍNTESIS

Principales Conclusiones y Recomendaciones	PAGINA
1. A la cantidad de USD 462.27 asciende el valor de la diferencia en menos a cargo del Oficinista Recaudador de la Agencia Catamayo, dinero que por disposición del personal de la Unidad de Contraloría de la EERSSA fue depositado por el mencionado servidor en la cuenta recaudadora 2901720111 "EERSSA Recaudación Pago Agentes MEM" que la Empresa Eléctrica mantiene en el Banco de Loja.	4
2. El Administrador de la Agencia Catamayo no efectúa una verificación y control diario de los ingresos percibidos por los Oficinistas Recaudadores en contraposición con las disposiciones legales que se citan en el presente comentario.	5
RECOMENDACIÓN N°1: El Gerente de Comercialización dispondrá al Administrador de la Agencia Catamayo en el área de su competencia, realice una verificación diaria los ingresos percibidos por los Oficinistas Recaudadores con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco sean iguales a los valores recibidos.	5
3. Del arqueo practicado al Fondo Rotativo de la Agencia Catamayo bajo la custodia y responsabilidad del Administrador, no se encontraron novedades que comentar, el monto asignado concuerda con el saldo en la cuenta corriente y la solicitud de reposición.	5
4. Del arqueo practicado a la caja chica de la administración de la Agencia Catamayo bajo la custodia y responsabilidad del Administrador, no se encontraron novedades que comentar, el monto asignado concuerda con el saldo en efectivo y los recibos por compra de combustible que posteriormente son canjeados por facturas.	6
5. Esta Unidad de control no pudo concluir el trabajo de auditoría por cuanto el Administrador de la Agencia Catamayo no prestó las facilidades suficientes ya que la documentación de soporte para la constatación física de materiales y medidores como son: solicitudes de nuevos servicios, partes de pérdidas no técnicas, facturas de pago por la instalación de servicios ocasionales, se encuentra desordenada, mal archivada, no mantiene un orden cronológico y secuencial, con un retraso en su archivo y registro desde enero 10 de 2014, fecha del último arqueo y constatación física.	7

RECOMENDACIÓN N°2:

El Gerente de Comercialización dispondrá al Administrador de la Agencia Catamayo que en forma inmediata procese la documentación sustentatoria suficiente y pertinente (solicitudes de nuevos servicios, partes de pérdidas no técnicas, facturas de pago por la instalación de servicios ocasionales) que se encuentra desactualizada la misma que deberá ser archivada en orden cronológico y secuencial para las acciones de control por parte de la Unidad de Contraloría de la EERSSA.

7-8

6. El Administrador de la Agencia Catamayo no mantiene un control de inventario de materiales para stock de bodega en un sistema automatizado, los materiales y conductores son almacenados en forma desordenada, en consecuencia no existen registros actualizados de los ingresos y egresos de materiales del stock de bodega, situación que dificulta el control posterior.

9

RECOMENDACIÓN N° 3:

La Presidenta Ejecutiva dispondrá al Gerente de Comercialización en coordinación con el Gerente de Finanzas (E) soliciten al Superintendente de Sistemas proceda a elaborar un programa (Kárdex automatizado) para el registro de materiales y medidores de la Bodega de la Agencia Catamayo, el mismo que deberá contener al menos la siguiente información: fecha de registro, referencia, detalle o concepto, columnas para las entradas o ingresos, columnas para las salidas o egresos; y, columna para el saldos de los materiales de stock de bodega.

9

7. El Administrador y Oficinista Recaudador, Cajero N° 2 de la Agencia Catamayo no cumplen adecuadamente y con responsabilidad las actividades esenciales de su puesto, que constan en el Manual de Clasificación de Puestos y, que son de su conocimiento.

11

RECOMENDACIÓN N° 4:

La Presidenta Ejecutiva dispondrá a la Superintendente Administrativa y Servicios Generales la aplicación del Reglamento Interno del Trabajo, Artículo 26, numeral 15 del cuadro de sanciones a los señores Administrador de la Agencia y Oficinista Recaudador, Cajero N° 2 de la Agencia Catamayo, por la falta de cumplimiento a las actividades esenciales de su puesto y debilidades de control interno que se citan en el cuerpo del presente informe, que constan en el Manual de Clasificación de Puestos.

12

8. En constatación física a la bodega de la Agencia Catamayo, se determinó sobrantes de medidores monofásicos y conductores de varios calibres que se detallan en el comentario.

13

RECOMENDACIÓN N° 5:

La Jefe de Agencias dispondrá al Administrador de la Agencia Catamayo proceda a ingresar en el sistema de registro kárdex los sobrantes detectados en la constatación física que se detallan en acta de abril 23 de 2015.

14

9. A la cantidad de USD 279.27 asciende el valor del faltante de materiales detectado en constatación física a la bodega de la Agencia Catamayo en custodia del Administrador de la Agencia

14

RECOMENDACIÓN N° 6:

El Gerente de Comercialización dispondrá al Administrador de la Agencia Catamayo proceda a cancelar en forma inmediata el valor de USD 279.27, producto del faltante detectado en constatación física a los materiales de la bodega de la Agencia Catamayo.

14

10. En noviembre 30 de 2011 el Administrador de la Agencia Catamayo concede un servicio ocasional señor Juan Altamirano Villavicencio, con medidor bifásico 22689. De la inspección física realizada por personal de la Unidad de Contraloría al servicio ocasional, se evidenció que no han cobrado el consumo de energía eléctrica desde su instalación en noviembre 30 de 2011 hasta abril 23 de 2015, por el tiempo de 3 años, 4 meses, 23 días.

16

11. Personal de la Unidad de Contraloría dispuso el corte del servicio de electricidad al medidor bifásico 22689, por lo que el Administrador de la Agencia procedió al cálculo del valor adeudado por el usuario del servicio que asciende a USD 2,820.08, dinero que fue cancelado mediante factura N° 4801.

16

RECOMENDACIÓN N° 7:

La Jefa de Agencias dispondrá a los Electricistas de la Agencia Catamayo, procedan en forma inmediata a la revisión total de los servicios ocasionales instalados, con la finalidad de verificar que el tiempo de permanencia no sea superior a 12 meses y, si se han cobrado los valores por concepto de consumo de energía eléctrica como lo establece el Manual de Comercialización.

16



INDICE
INFORME-04-CONTR-2015

**ARQUEO A LA AGENCIA CATAMAYO, PERIODO 11 DE ENERO DEL 2014 AL
23 DE ABRIL DE 2015**

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
CAPITULO I:	
Información Introductoria	
Motivo del examen.....	1
Objetivos del examen.....	1
Alcance del examen.....	2
Disposiciones legales.....	2
CAPITULO II:	
Resultados del Examen	
1. Arqueo a la ventanilla N° 14 Catamayo, cajero N°2 a cargo del Oficinista Recaudador.....	3-5
2. Arqueo al fondo rotativo Agencia Catamayo cuenta 111.03.005.....	5
3. Arqueo a la caja chica Administración Catamayo, cuenta 111.04.005	5-6
4. Desorganización de los archivos y documentación de respaldo no permiten un control posterior.....	6-8
5. Análisis al sistema de control interno implementado en la Agencia Catamayo.....	8-9
6. Incumplimiento a las actividades esenciales por parte del personal de la agencia Catamayo.....	9-13
7. Constatación física a los materiales en custodia del Administrador de la Agencia Catamayo	13
8. Sobrantes detectados en constatación física de materiales de stock de bodega.....	13-14
9. Faltantes detectados en constatación física de materiales de stock de bodega.....	14
10. Servicio ocasional instalado con contador de energía sin que se haya facturado el consumo.....	14-16



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

UNIDAD DE CONTRALORÍA INTERNA

INFORME 4-CONTR-2015

**“ARQUEO A LA AGENCIA CATAMAYO, PERIODO 11 DE
ENERO DEL 2014 AL 23 DE ABRIL DE 2015”**

LOJA- ECUADOR

INFORME 04-CONTR-2015

ARQUEO A LA AGENCIA CATAMAYO, PERIODO 11 DE ENERO DE 2014 AL 23 DE ABRIL DE 2015

CAPITULO I

INFORMACION INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN:

El presente examen se llevó a cabo con cargo a Imprevistos del Plan Anual de Actividades del año 2015 de la Unidad de Contraloría Interna de la EERSSA, aprobado por Junta General de Accionistas mediante resolución 30-14 de diciembre 15 del 2014, punto 6 Imprevistos, literal b) Arqueos periódicos a las Agencias de la EERSSA y, Comisiones de Servicio N°s. PREJEC-035/045-2015.

OBJETIVOS DEL EXAMEN:

La práctica de este examen especial se enmarcó en los siguientes objetivos:

1. Analizar el sistema de control interno implementado en la Agencia Catamayo.
2. Determinar el grado de cumplimiento de la reglamentación interna aplicable a la Agencia Catamayo.
3. Verificar que los ingresos por venta de energía y recaudación por servicios ocasionales sean depositados en forma inmediata en las cuentas que la EERSSA mantiene en el Banco de Loja.
4. Verificar si las actividades para la prestación del servicio eléctrico a los abonados en la Agencia Catamayo, se han desarrollado con apego a la reglamentación interna de la Empresa Eléctrica.

ALCANCE DEL EXAMEN:

El presente examen se realizó de conformidad con las Normas Técnicas de Control Interno, Manual de Clasificación de Puestos, Reglamento Interno de Trabajo, NAGAs. y NEAs., en lo que estas fueron aplicables, Manual de Auditoria para Empresas Eléctricas, y más disposiciones legales y reglamentarias.

DISPOSICIONES LEGALES:

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

- Ley Orgánica de Empresas Públicas
- Normas de Control Interno para Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de recursos públicos
- Normas para la Administración del Talento Humano de las servidoras y los servidores públicos de carrera de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A.
- Manual de Comercialización
- Manual de Clasificación de Puestos
- Reglamento Interno de Trabajo

100
100

CAPITULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

1. ARQUEO A LA VENTANILLA N° 14 CATAMAYO, CAJERO N° 2 A CARGO DEL OFICINISTA RECAUDADOR

Con corte a marzo 25 de 2015 a las 11H04:03 se procedió a realizar el corte de la recaudación de ese día obteniéndose los siguientes resultados:

Valor recaudado Sistema de Comercialización	3,613.62	
Transferencia Ministerio de Finanzas		332.78
Dinero efectivo constatado		2,818.57
SUMAN	3,613.62	3,151.35
Diferencia en menos (Faltante)		462.27
SUMAS IGUALES	3,613.62	3,613.62

A la cantidad de USD 462.27 asciende el valor de la diferencia en menos a cargo del Oficinista Recaudador de la Agencia Catamayo, dinero que fue depositado en forma inmediata en la cuenta recaudadora N° 2901720111 "EERSSA Recaudación Pago Agentes MEM" que la Empresa Eléctrica mantiene en el Banco de Loja.

Esta auditoría evidenció que el Administrador de la Agencia Catamayo no efectúa una verificación y control diario de los ingresos percibidos por parte de los Oficinistas Recaudadores, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco sean iguales a los valores recibidos.



Las disposiciones legales que transcribimos a continuación señalan:

Manual de Clasificación de Puestos:

“ADMINISTRADOR DE AGENCIA:

- *Depositar diariamente los ingresos por venta de energía y otros conceptos.*

OFICINISTA RECAUDADOR:

- *Cobrar los valores por venta de energía y otros conceptos.*
- *Elaborar los informes diarios de recaudación y presentar la nota de depósito de los valores recaudados.*
- *Entregar diariamente al Jefe Inmediato el informe diario de recaudación, las notas de depósitos bancarios, las notas de venta y comprobantes de ingreso cancelado y más documentación de soporte debidamente legalizada”.*

Normas de Control Interno para Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos:

403-04 Verificación de los ingresos

Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial.

La verificación la realizará una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable.

El servidor encargado de la administración de los recursos, evaluará permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que correspondan”.

CONCLUSIÓN:

A la cantidad de USD 462.27 asciende el valor de la diferencia en menos a cargo del Oficinista Recaudador de la Agencia Catamayo, dinero que por disposición del personal de la Unidad de Contraloría de la EERSSA fue depositado por el mencionado servidor en la cuenta recaudadora 2901720111 “EERSSA Recaudación Pago Agentes MEM” que la Empresa Eléctrica mantiene en el Banco de Loja.

CONCLUSIÓN:

El Administrador de la Agencia Catamayo no efectúa una verificación y control diario de los ingresos percibidos por los Oficinistas Recaudadores en contraposición con las disposiciones legales que se citan en el presente comentario.

RECOMENDACIÓN N° 1:

El Gerente de Comercialización dispondrá al Administrador de la Agencia Catamayo en el área de su competencia, realice una verificación diaria los ingresos percibidos por los Oficinistas Recaudadores con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco sean iguales a los valores recibidos.

2. ARQUEO AL FONDO ROTATIVO AGENCIA CATAMAYO CUENTA 111.03.005

Del arqueo al fondo rotativo de la Agencia Catamayo, se determinaron los siguientes resultados:

Fondo Asignado	3,500.00	
Saldo Cuenta Corriente 3001-16670-8 del Banco Nacional de Fomento		16.63
Solicitud Repos. Fondo N° 2		3.483,37
SUMAS IGUALES	3,500.00	3,500.00

CONCLUSIÓN:

Del arqueo practicado al Fondo Rotativo de la Agencia Catamayo bajo la custodia y responsabilidad del Administrador, no se encontraron novedades que comentar, el monto asignado concuerda con el saldo en la cuenta corriente y la solicitud de reposición.

3. ARQUEO A LA CAJA CHICA ADMINISTRACIÓN CATAMAYO CUENTA 111.04.005



Del arqueo a la caja chica de la administración de la Agencia Catamayo, se determinaron los siguientes resultados:

Fondo Asignado cuenta ahorros 2900177926 Banco de Loja a nombre del Administrador de la Agencia	200.00	
Recibos por combustible que posteriormente son canjeados por facturas		111.45
Dinero en efectivo		88.55
SUMAS IGUALES		200.00

CONCLUSIÓN:

Del arqueo practicado a la caja chica de la administración de la Agencia Catamayo bajo la custodia y responsabilidad del Administrador, no se encontraron novedades que comentar, el monto asignado concuerda con el saldo en efectivo y los recibos por compra de combustible que posteriormente son canjeados por facturas.

4. DESORGANIZACIÓN DE LOS ARCHIVOS Y DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO NO PERMITEN UN CONTROL POSTERIOR

En la constatación física a los materiales y medidores en custodia del Administrador de la Agencia se realizaron las siguientes actividades:

- Constatación física de materiales y medidores: Se verificaron los medidores existentes en bodega y, se computó el conductor de diferentes calibres con la revisión y aceptación del Administrador de la Agencia.
- Revisión de Solicitudes de nuevos servicios: Al momento de su observación se verificó que se encuentran desordenadas, mal archivadas y duplicadas, no mantienen un orden cronológico y secuencial.
- Revisión de Partes de Pérdidas no Técnicas: Se encuentran desordenados, mal archivados y duplicados, no mantienen un orden cronológico y secuencial.
- Revisión de facturas por la instalación de servicios ocasionales: El archivo se encuentra en una carpeta totalmente desorganizada.
- Revisión de libretines de documentos y formularios prenumerados: Mantienen en la Agencia formularios que ya no son utilizados por cambio de formatos y otros que han perdido vigencia.

Las Normas de Control Interno para Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, establecen:

“405-04 Documentación de respaldo y su archivo

La máxima autoridad, deberá implementar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos con base a las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.

Toda entidad pública dispondrá de la 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.

Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad, esto permitirá la identificación de las transacciones ejecutadas y facilitará su verificación, comprobación y análisis”.

CONCLUSIÓN:

Esta Unidad de control no pudo concluir el trabajo de auditoría por cuanto el Administrador de la Agencia Catamayo no prestó las facilidades suficientes ya que la documentación de soporte para la constatación física de materiales y medidores como son: solicitudes de nuevos servicios, partes de pérdidas no técnicas, facturas de pago por la instalación de servicios ocasionales, se encuentra desordenada, mal archivada, no mantiene un orden cronológico y secuencial, con un retraso en su archivo y registro desde enero 10 de 2014, fecha del último arqueo y constatación física.

RECOMENDACIÓN N° 2:

El Gerente de Comercialización dispondrá al Administrador de la Agencia Catamayo que en forma inmediata procese la documentación sustentatoria suficiente y pertinente (solicitudes de nuevos servicios, partes de pérdidas no técnicas, facturas de pago por la instalación de servicios ocasionales) que se encuentra desactualizada la misma que

deberá ser archivada en orden cronológico y secuencial para las acciones de control por parte de la Unidad de Contraloría de la EERSSA.

5. ANÁLISIS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO IMPLEMENTADO EN LA AGENCIA CATAMAYO

De la revisión efectuada al sistema de control interno implementado en la Agencia Catamayo, se determinaron las siguientes debilidades:

- No mantienen un sistema de control de inventario automatizado (tarjetas kárdex), de los materiales de stock de bodega.
- En la bodega permanecen materiales y conductores de diferentes calibres en forma desordenada, situación que dificulta el control posterior.
- No mantiene un registro y archivo ordenado de las solicitudes de servicio de electricidad, en las que se debe incluir el número de medidor y el listado de los materiales utilizados.
- No mantiene un registro ordenado del ingreso de materiales que son enviados desde la Bodega Loja a la agencia.
- No mantiene un registro ordenado del egreso de materiales.
- No mantiene un archivo ordenado y actualizado de la documentación de la Agencia.

Las Normas de Control Interno para Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, establecen:

"100-01 Control Interno

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

El control interno está orientado a cumplir el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control".

copy

CONCLUSIÓN:

El Administrador de la Agencia Catamayo no mantiene un control de inventario de materiales para stock de bodega en un sistema automatizado, los materiales y conductores son almacenados en forma desordenada, en consecuencia no existen registros actualizados de los ingresos y egresos de materiales del stock de bodega, situación que dificulta el control posterior.

RECOMENDACIÓN N° 3:

La Presidenta Ejecutiva dispondrá al Gerente de Comercialización en coordinación con el Gerente de Finanzas (E) soliciten al Superintendente de Sistemas proceda a elaborar un programa (Kárdex automatizado) para el registro de materiales y medidores de la Bodega de la Agencia Catamayo, el mismo que deberá contener al menos la siguiente información: fecha de registro, referencia, detalle o concepto, columnas para las entradas o ingresos, columnas para las salidas o egresos; y, columna para el saldos de los materiales de stock de bodega.

6. INCUMPLIMIENTO A LAS ACTIVIDADES ESENCIALES POR PARTE DEL PERSONAL DE LA AGENCIA CATAMAYO

Del análisis al sistema de control interno implementado por la Jefatura de Agencias en la Agencia Catamayo, se evidenció que el Oficinista Recaudador, Cajero N° 2 y Administrador de la Agencia Catamayo no cumplen adecuadamente las actividades esenciales de su puesto, que constan en el Manual de Clasificación de Puestos, que las citamos a continuación.

Manual de Clasificación de Puestos:

"ADMINISTRADOR DE AGENCIA:

- *Disponer y controlar la instalación y desconexión de acometidas y medidores, los cortes y desconexiones del servicio.*
- *Determinar y solicitar la entrega oportuna de medidores, materiales, herramientas, etc. a ser utilizados en la Agencia.*
- *Atender y solucionar los reclamos que se presentan en la Agencia.*

[Firma]

- *Depositar diariamente los ingresos por venta de energía y otros conceptos.*
- *Administrar el personal de la agencia.*
- *Administrar la existencia de materiales, equipos, herramientas, etc. de la agencia”.*

OFICINISTA RECAUDADOR:

- *Cobrar los valores por venta de energía y otros conceptos.*
- *Elaborar los informes diarios de recaudación y presentar la nota de depósito de los valores recaudados.*
- *Entregar diariamente al Jefe Inmediato el informe diario de recaudación, las notas de depósitos bancarios, las notas de venta y comprobantes de ingreso cancelado y más documentación de soporte debidamente legalizada.*
- *Mantener bajo su responsabilidad el archivo de la agencia”.*

La normativa legal que tiene relación con el incumplimiento a las disposiciones escritas que constan en el Manual de Clasificación de Puestos, señalan:

Normas para la Administración del Talento Humano de las Servidoras y los Servidores Públicos de Carrera de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A.:

“Artículo 34.- Sanciones.-

En caso de incumplimiento de obligaciones o incurriese en las prohibiciones señaladas se aplicará el régimen disciplinario señalado en el Reglamento Interno de Trabajo para los casos que no prevé la presente normativa.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

DÉCIMA.- *En todo lo que no se prevé en la presente normativa respecto a las servidoras y los servidores públicos de carrera, se estará a lo que disponen: la Ley Orgánica de Empresas Públicas, el Código del Trabajo, el Reglamento Interno de Trabajo y las Leyes Conexas.*

Reglamento Interno de Trabajo de la EERSSA:

ARTÍCULO 26. FALTAS E INFRACCIONES

plus

Los trabajadores que cometieren faltas e infracciones enumeradas a continuación, serán sancionados de conformidad con las equivalencias del siguiente cuadro de sanciones:

15. Incumplimiento de las disposiciones verbales o escritas, impartidas por sus superiores.

CUADRO DE SANCIONES

FALTA	1ra VEZ	2da VEZ	3ra VEZ	4ta VEZ
15	III	IV		

III. Multa del 10% de la remuneración sectorial unificada diaria del trabajador

IV. Terminación de la relación laboral previo visto bueno...

En los demás casos las sanciones, excepto la terminación de la relación laboral (equivalencia IV), la aplicará el Superintendente y Servicios Generales, previo el visto bueno del Gerente de Área a donde pertenezca el trabajador

La Empresa, tras la comprobación de la falta cometida, procederá a sancionar al infractor en el menor tiempo posible, y, en el término de 24 horas, le comunicará el particular, a fin de que si fuera del caso, ejerza su defensa".

CONCLUSIÓN:

El Administrador y Oficinista Recaudador, Cajero N° 2 de la Agencia Catamayo no cumplen adecuadamente y con responsabilidad las actividades esenciales de su puesto, que constan en el Manual de Clasificación de Puestos y, que son de su conocimiento.

SITUACIÓN ACTUAL:

Administrador de la Agencia Catamayo:

En memorando EERSSA-SUADM-0215-0519-M de abril 10 de 2015 la Superintendente Administrativa y Servicios Generales informa a la Presidencia Ejecutiva que la falta cometida por el Administrador de la Agencia Catamayo es por segunda vez, por lo que le corresponde el trámite de visto bueno de conformidad con el Artículo 26, numeral 15 del Reglamento Interno de Trabajo y el cuadro de sanciones.

[Firma manuscrita]

En hoja de ruta del sistema de gestión documental Quipux del memorando EERSSA-SUADM-0215-0519-M, la Presidenta Ejecutiva dispone "ASJUR-CONTR-GEFI-GECOM-SUADM Coordinar acciones y proceder conforme a sugerencias y disposiciones legales".

En mayo 18 de 2015 en trámite de visto bueno 232317 que siguió la EERSSA en contra del Administrador de la Agencia Catamayo, la abogada Claudia Arboleda Guerrero, Inspectora Provincial del Trabajo de Loja emite la siguiente providencia:

"SÉPTIMO: Por último y al NO haberse actuado la prueba de conformidad al Código de Procedimiento Civil Arts. 113, 114, 115, 117; Código del Trabajo Art. 64; y, por argumentos y motivaciones expuestos en el considerando SEXTO de esta resolución esta autoridad conforme lo determina y facultan los Arts. 172 numerales 2 y 5; 183; 545 numeral 5; y, 621 del Código del Trabajo y sin otra prueba que considerar por parte de los sujetos procesales resuelve dentro del término legal **NEGAR** el visto bueno al DR. JUAN GUSTAVO CUEVA CUEVA en calidad de Procurador Judicial de la ing. Alicia María Jaramillo Febres en calidad de Presidenta Ejecutiva de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A...."

Oficinista Recaudador de la Agencia Catamayo:

Mediante Acción de Personal 208-2015 de abril 9 de 2015 la Superintendente Administrativa y Servicios Generales, en aplicación al Reglamento Interno del Trabajo, Artículo 26, numeral 15, sanciona al Oficinista Recaudador de la Agencia Catamayo con multa del 10% de la remuneración sectorial unificada diaria del trabajador, por primera vez.

RECOMENDACIÓN N° 4:

La Presidenta Ejecutiva dispondrá a la Superintendente Administrativa y Servicios Generales la aplicación del Reglamento Interno del Trabajo, Artículo 26, numeral 15 del cuadro de sanciones a los señores Administrador de la Agencia y Oficinista Recaudador, Cajero N° 2 de la Agencia Catamayo, por la falta de cumplimiento a las actividades esenciales de su puesto y debilidades de control interno que se citan en el cuerpo del presente informe, que constan en el Manual de Clasificación de Puestos.

g. lara
g. lara

7. CONSTATACIÓN FÍSICA A LOS MATERIALES EN CUSTODIA DEL ADMINISTRADOR DE LA AGENCIA CATAMAYO

En la constatación física a los materiales y medidores en custodia del Administrador de la Agencia con corte al 23 de abril de 2015 se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Constatación física de materiales y medidores: Se verificaron los medidores existentes en bodega y, se computó el conductor de diferentes calibres con la revisión y aceptación del Administrador de la Agencia.
- Revisión de Solicitudes de nuevos servicios
- Revisión de facturas por la instalación de servicios ocasionales
- Revisión de libretines de documentos y formularios prenumerados, obteniéndose los siguientes resultados:

8. SOBRANTES DETECTADOS EN CONSTATACIÓN FÍSICA DE MATERIALES DE STOCK DE BODEGA

En la constatación física a los materiales de la Agencia Catamayo, bajo la custodia del Administrador de la Agencia, se detectaron sobrantes de conformidad con el siguiente detalle:

MATERIALES	CANTIDAD UNIDADES/METROS
Medidor monofásico	5
Conductor dúplex 2X4	149
Conductor dúplex 2X6	1
Conductor triplex 3X6	482
Conductor dúplex 2X6 anti hurto	88
Conductor triplex 3X6 anti hurto	7
Conductor Cobre N° 4	137
Conductor Cobre N° 6	667

CONCLUSIÓN:

En constatación física a la bodega de la Agencia Catamayo, se determinó sobrantes de medidores monofásicos y conductores de varios calibres que se detallan en el comentario.

RECOMENDACIÓN N° 5:

La Jefe de Agencias dispondrá al Administrador de la Agencia Catamayo proceda a ingresar en el sistema de registro kárdex los sobrantes detectados en la constatación física que se detallan en acta de abril 23 de 2015.

9. FALTANTES DETECTADOS EN CONSTATACIÓN FÍSICA DE MATERIALES DE STOCK DE BODEGA

En la constatación física a los materiales de la Agencia Catamayo, bajo la custodia del Administrador de la Agencia, se detectaron faltantes de conformidad con el siguiente detalle:

CODIGO	NOMBRE	CANTIDAD METROS	VALOR	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
4 2 1 53	Conductor Aluminio Triplex 3x4 ACSR	64	2.10	134.4	16.13	150.53
4 1 1 36	Conductor CU solido aislado N° 8 AWG-THHN	95	1.21	114.95	13.79	128.74
TOTAL						279.27

CONCLUSIÓN:

A la cantidad de USD 279.27 asciende el valor del faltante de materiales detectado en constatación física a la bodega de la Agencia Catamayo en custodia del Administrador de la Agencia.

RECOMENDACIÓN N° 6:

El Gerente de Comercialización dispondrá al Administrador de la Agencia Catamayo proceda a cancelar en forma inmediata el valor de USD 279.27, producto del faltante detectado en constatación física a los materiales de la bodega de la Agencia Catamayo.

10. SERVICIO OCASIONAL INSTALADO CON CONTADOR DE ENERGÍA SIN QUE SE HAYA FACTURADO EL CONSUMO

En noviembre 30 de 2011 el Administrador de la Agencia Catamayo concede un servicio ocasional al señor Juan Altamirano Villavicencio, con medidor bifásico 22689. En esa misma fecha el usuario del servicio ocasional cancela USD 197.00 por concepto de

garantía, procediendo a depositar el valor mencionado en la cuenta corriente 1101000138 "Operaciones Generales" que la EERSSA mantiene en el Banco de Loja. Mediante factura 00000264 de noviembre 30 de 2011 el usuario del servicio ocasional cancela USD 8.96 por concepto de 20 metros de conductor triplex 3X6.

De la inspección física realizada por personal de la Unidad de Contraloría al medidor N° 22869 con una lectura de 87779, actividad realizada en abril 23 de 2015, y de la revisión en el sistema SICO, se evidenció que el Administrador de la Agencia Catamayo no ha cobrado el consumo de energía desde su instalación en noviembre 30 de 2011 hasta la fecha de inspección como se detalla en el siguiente cuadro:

LECTURA ANTERIOR 30-11-2011	LECTURA ACTUAL 23-04-2015	KILOVATIOS NO FACTURADOS
64280	87779	23499

Personal de la Unidad de Contraloría dispuso el corte del servicio de electricidad al medidor bifásico 22689, por lo que en forma inmediata el señor Juan Alejandro Altamirano Villavicencio, beneficiario del servicio ocasional se acercó a la Agencia Catamayo y, el Administrador de la Agencia procedió al cálculo del valor adeudado que asciende a USD 2,820.08, dinero que fue cancelado mediante factura N° 4801.

Las disposiciones del Manual de Comercialización aprobado por Directorio mediante resolución 18-06 de febrero 1 de 2006, señalan:

"1 NORMAS DE CONTROL

5.6.5 SERVICIOS OCASIONALES

Definición

Son instalaciones eléctricas legalizadas, destinadas a satisfacer requerimientos de corta duración, no permanentes.

Requisitos:

6. El consumo eléctrico se cobrará semanalmente
7. El servicio no podrá ser mayor a doce meses
8. Liquidado el servicio se devolverá la garantía depositada sin el reconocimiento de intereses".



CONCLUSIÓN:

En noviembre 30 de 2011 el Administrador de la Agencia Catamayo concede un servicio ocasional señor Juan Altamirano Villavicencio, con medidor bifásico 22689. De la inspección física realizada por personal de la Unidad de Contraloría al servicio ocasional, se evidenció que no han cobrado el consumo de energía eléctrica desde su instalación en noviembre 30 de 2011 hasta abril 23 de 2015, por el tiempo de 3 años, 4 meses, 23 días.

CONCLUSIÓN:

Personal de la Unidad de Contraloría dispuso el corte del servicio de electricidad al medidor bifásico 22689, por lo que el Administrador de la Agencia procedió al cálculo del valor adeudado por el usuario del servicio que asciende a USD 2,820.08, dinero que fue cancelado mediante factura N° 4801.

RECOMENDACIÓN N° 7:

La Jefa de Agencias dispondrá a los Electricistas de la Agencia Catamayo, procedan en forma inmediata a la revisión total de los servicios ocasionales instalados, con la finalidad de verificar que el tiempo de permanencia no sea superior a 12 meses y, si se han cobrado los valores por concepto de consumo de energía eléctrica como lo establece el Manual de Comercialización.

Cordialmente,


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



c.c. Archivo