

PREJEC-2015-09-17-16



001530

OFICIO No. **DR4-DPL**

Sección Delegación Provincial Loja

Asunto: Envío de informe aprobado

Loja,

17 SEP 2015

*Sus directivo
Todos las areas
invaluable las comp
nietos y fines part
nentes R*

Señores

Miembros del Directorio, Accionistas y Presidenta Ejecutiva
Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A.
Ciudad.-

De mi consideración:

Envío a ustedes un ejemplar del informe de auditoria financiera efectuada a la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A, para revelar y evaluar la información y expresar una opinión profesional sobre razonabilidad de los estados financieros, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2014, que ha sido aprobado el 10 de septiembre de 2015, a fin de que las recomendaciones, en todo su contexto, sean aplicadas en forma obligatoria conforme lo dispone el Art. 92 de la ley orgánica de la Contraloría General del Estado.

Atentamente,
Dios, Patria y Libertad
Por el Contralor General del Estado

Dr. Pedro Valdivieso Cueva
Delegado Provincial de Loja

Adj. Ejemplar de informe

RECEPCION DE DOCUMENTOS
Fecha: 2015-09-17
9:50



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

AUDITORÍA EXTERNA DP LOJA

DR4-DPL-AE-0039-2015

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

INFORME GENERAL

De la auditoria financiera para revelar y evaluar la información y expresar una opinión profesional sobre la razonabilidad de los Estados Financieros

TIPO DE EXAMEN :

SFP

PERIODO DESDE : 2014/01/01

HASTA : 2014/12/31

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

Auditoría Financiera: A la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A.: por el ejercicio económico 2014.

DELEGACIÓN PROVINCIAL DE LOJA
Loja - Ecuador

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

CONTENIDO	SIGNIFICADO
CENACE	Corporación Centro Nacional de Control de Energía
EERSSA	Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A.
IVA	Impuesto al Valor Agregado
MEER	Ministerio de Electricidad y Energía Renovable
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
No.	Número
S.A.	Sociedad Anónima
S/N	Sin número
USD	Dólar de los Estados Unidos de América

ÍNDICE

CONTENIDO	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	
SECCIÓN I INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen Profesional de los Auditores Independientes a los estados financieros y a la información financiera complementaria	1
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9 - 31
SECCIÓN II: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
Carta de control interno	32
CAPÍTULO I: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
Análisis de antigüedad de saldos a cuentas deudoras y acreedoras	35
Análisis de aportes futuras capitalizaciones	37
CAPÍTULO II: RUBROS EXAMINADOS	
Confirmación de saldos de cuentas por cobrar al Ministerio de Electricidad y Energía Renovable	39
Clasificación de inventarios y determinación de la provisión por obsolescencia	40
No existe un registro contable adecuado de indemnizaciones percibidas por seguros	41
No se actualizó de información entre el departamento jurídico y contabilidad	42

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

SECCION I

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Ref. Informe aprobado el: 2015-09-10

Loja,

10 SEP 2015

Señores
Junta General de Accionistas
EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
Loja

1. Hemos auditado los estados financieros de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros

2. La Administración de la Empresa es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

uno *uno*

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría, que fue ejecutada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Empresa a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

Bases para calificar la opinión

4. Al 31 de diciembre de 2014, los estados financieros y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas proporcionados por la Administración de la Empresa, no revelan información suficiente sobre el número de empleados y trabajadores, responsabilidad sobre los estados financieros, aprobación de estados financieros, nuevas normas contables y revisadas, años de vida útil de los bienes que constituyen la cuenta Propiedad planta y equipo, política de reconocimiento posterior de propiedad planta y equipo, movimientos de costo y depreciación de propiedad, planta y equipo, conciliación de las adiciones de propiedad planta y equipo detalladas en el estado de flujos de efectivo y la nota correspondiente,

dos luf

detalle de las provisiones no corrientes de acuerdo a NIC 19, conforme lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera.

Opinión calificada

5. En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en el párrafo 4, de las bases para calificar la opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. al 31 de diciembre de 2014, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.


Otro asunto

6. Los estados financieros de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, fueron examinados por otros auditores, quienes emitieron una opinión con salvedades el 5 de mayo de 2014.

Atentamente,

Kreston AS Ecuador
Kreston AS Ecuador Cía. Ltda.
Loja, Mayo 29, 2015

mes lujó.


Ing. Felipe Sánchez M.
Representante Legal

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

SECCION II RESULTADOS DE LA AUDITORIA

treinta y dos mil



A member of Kreston International | A global network of independent accounting firms

Oficio: KE-CCI-01-2015

12 de Junio de 2015

Señores

Junta General de Accionistas

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

Loja

De mi consideración:

Como parte de nuestra auditoría a los estados financieros de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., por el año terminado al 31 de diciembre de 2014, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Bajo estas normas, el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de contabilidad y de control interno aplicados.

Nuestro estudio y evaluación del control interno, nos permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Empresa y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizada en base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentatoria. Sin embargo, esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para reportar información financiera uniforme con las afirmaciones de la Empresa, en los estados financieros.

Las principales condiciones reportables se detallan a continuación, y se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Una adecuada implementación de

Q Av. Amazonas 31-23 y Azuay Edificio Copladi, Tercer piso Casilla 17-17-386 Quito- Ecuador
Phone +593 2 2279358 + 593 2 2255928

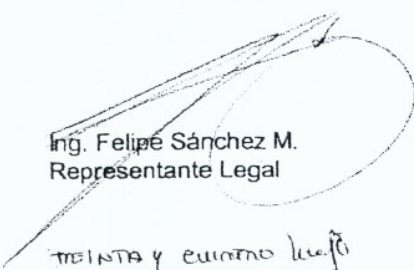
G Kennedy Norte, Av. Miguel H. Alcívar y Nahim Isaias, Edificio Torres del Norte, Torre B, piso 4, Of. 407 Guayaquil- Ecuador
Phone + 593 4 2687397 + 593 4 268831

www.krestonecuador.com

TREINTA Y TRES mil

estas últimas, permitirá mejorar las actividades administrativas y financieras contables de la Empresa.

Atentamente,



Ing. Felipe Sánchez M.
Representante Legal

treinta y cuatro mil

Análisis de antigüedad de saldos a cuentas deudoras y acreedoras

Al 31 de diciembre del 2014, el Gerente de Finanzas no dispuso y el Contador General no efectuó un análisis de la antigüedad a los saldos de las cuentas de naturaleza deudora, que registran los documentos exigibles; así como, las deudas pendientes generadas por la prestación de servicios a personas naturales y por cumplimiento de disposiciones legales a las personas jurídicas; y, a los de naturaleza acreedora, conforme se demuestra a continuación:

Descripción de la cuenta	Saldo según Estado Financiero USD	Valor analizado USD	Valor pendiente de análisis a la antigüedad USD	% No analizado
Documentos por cobrar	3 679,65	0,00	3 679,65	
Cuentas por cobrar venta de energía	1 016 265,67	1 016 265,67	0,00	
Cuentas por cobrar consumidores	1 012 919,75	1 012 919,75	0,00	
Otras cuentas por cobrar	10 944 340,91	10 944 340,91	0,00	
Obligaciones (sic) por Cobrar a largo plazo	14 060 917,43	14 060 917,43	0,00	
Anticipo a proveedores	4 490 953,21	0,00	4 490 953,21	
Pagos anticipados	262 103,51	0,00	262 103,51	
Cuentas por liquidar	100 301,07	0,00	100 301,07	
Subtotal cuentas deudoras	31 891 481,20	27 034 443,76	4 857 037,44	15,23%

Descripción de la cuenta	Saldo según Estado Financiero USD	Valor analizado USD	Valor pendiente de análisis a la antigüedad USD	% No analizado
Documentos por pagar	11 575,45	11 575,45	0	
Cuentas por pagar	5 578 572,16	5 578 572,16	0	
Otras cuentas por pagar compra de energía	8 602 744,45	8 602 744,45	0	
Valores de terceros por pagar	1 859 922,26	0,00	1 859 922,26	
Anticipo consumidores	184 026,12	0,00	184 026,12	
Anticipo para construcciones	21 211,33	0,00	21 211,33	
Total cuentas acreedoras	16 258 051,77	14 192 892,06	2 065 159,71	12,70%

La ausencia de este análisis implica que:

treinta y cinco mil

- Las cuentas contables deudoras que registran derechos de cobro y las cuentas acreedoras que registran obligaciones de pago, no mantienen un análisis del cien por ciento (100%) del grupo, por lo que la Empresa no ha determinado la concentración de clientes; no ha implementado mejoras a los procesos de recaudación, ni ha calculado el riesgo de incobrabilidad para determinar los índices de morosidad y recuperación de cartera.
- Dentro de los rubros de las cuentas deudoras y acreedoras no existe una identificación de las partidas consideradas como corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del estado financiero, lo que genera que la Empresa no mantenga un análisis de liquidez, devengamiento y cancelación de las mismas.

El Gerente de Finanzas y el Contador General inobservaron lo establecido en la norma de control interno y disposiciones generales para las Empresas Eléctricas 8.1 Análisis de valores por cobrar y la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, e incumplieron lo dispuesto en las letras a), b), f) e i), del numeral 3, del artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Conclusión

El Gerente de Finanzas no dispuso y el Contador General no efectuó un análisis de antigüedad a los saldos de las cuentas de naturaleza deudora que registran derechos; y, de naturaleza acreedora que determinan obligaciones, para conocer en las primeras la cartera vencida e índice de morosidad y reclasificar a largo plazo las deudas que excedan el año fiscal, para cuantificar las correspondientes provisiones y no desarrolló un análisis de liquidez, devengamiento y cancelación de las cuentas en mención.

TREINTA Y SEIS *huf*

Recomendación

Al Gerente de Finanzas:

1. Dispondrá que por lo menos una vez al año, al finalizar el ejercicio fiscal y previo el cierre de cuentas, se analice la antigüedad de saldos de las cuentas que les generan derechos y de las que causan obligaciones, para tomar decisiones en cuanto a provisiones y reclasificaciones.

Análisis de aportes futuras capitalizaciones

El Contador General registró 434 768,40 USD como Aporte Futuras Capitalizaciones, correspondientes a desembolsos realizados para la ejecución de obras por Municipios que no mantienen vínculo societario con la EERSSA, ocasionando que la Empresa presente en la cuenta el valor referido como un derecho a incrementar su paquete accionario pese a que los aportantes no los confirieron con esa finalidad.

El Contador General inobservó lo establecido en los Principios de contabilidad y la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, e incumplió lo dispuesto en las letras a), b), f) e i), del numeral 3, del artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Conclusión

El Contador General no efectuó un análisis oportuno de los aportes en obras recibidos por Municipios que no mantienen vínculos societarios con la Empresa por lo cual éstas obras no constituyen aportes para futuras capitalizaciones al no tener un derecho para incrementar su paquete accionario.

Recomendaciones

Al Contador General:

2. Analizará las cuentas que conforman aportes futuras capitalizaciones y determinará qué partidas contables son objeto de reclasificación hacia la cuenta donaciones.

MANA y SETE mil

Al Gerente de Finanzas

3. Solicitará a través de aprobación de una Junta General de Accionistas la respectiva reclasificación contable hacia la cuenta Donaciones.

Atentamente,

Ing. Felipe Sánchez M.
Representante Legal

manera y ocho mil

CAPÍTULO II

RUBROS EXAMINADOS

Confirmación de saldos de cuentas por cobrar al Ministerio de Electricidad y Energía Renovable

De acuerdo a la respuesta de la confirmación de saldos recibida del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable al 31 de diciembre de 2014, se determinaron las siguientes diferencias, las cuales no han sido debidamente justificadas por el Contador General de la Empresa:

<u>Rubro Observado:</u>	<u>Según Confirmación</u>	<u>Según Efs</u>	<u>Diferencia</u>
	(USD)	(USD)	(USD)
Déficit tarifario	16 461 129,45	16 186 833,62	274 295,83
Tarifa de la dignidad	2 395 664,07	2 125 328,07	270 336,00
Compensación tarifaria	394 420,56	394 660,15	(239,59)
Total	19 251 214,08	18 706 821,84	544 392,24

La respuesta recibida a la solicitud de confirmación de saldos S/N enviada el 22 de mayo del 2015, indica una obligación de 19 251 214,08 USD; valor que se convierte en un derecho (cuenta por cobrar), cifras que conciliadas revelan una diferencia neta a favor de la Empresa, de 544 392,24 USD. La falta de análisis, confirmación y conciliación de saldos por parte del Contador General, impide determinar los saldos reales en los Estados Financieros y revela que el saldo de la cuenta no ha sido debidamente determinado.

Inobservando lo establecido en la norma de control interno 405-06 "Conciliaciones de los saldos de las cuentas" y 405-10 "Análisis y confirmación de saldos", e incumpliendo lo dispuesto en las letras a), b), d) y f), del numeral 3, del artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

TRICENTA Y NOVENA mil 00

Conclusión

La falta de conciliación de saldos por cobrar en el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable por parte del Contador General, ocasionó que en los estados financieros, la Empresa presente un saldo disminuido en 544 392,24 USD, el mismo que no fue determinado oportunamente en vista de que no mantienen una política de seguimiento y control.

Recomendación

Al Contador General:

4. Conciliará periódicamente los saldos de las cuentas por cobrar que constan en los registros contables con información aportada por el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable a pedido de la misma Empresa.

Clasificación de inventario y determinación de la provisión por obsolescencia

Los inventarios no están clasificados contablemente en corrientes y no corrientes conforme lo establece la NIC 1, categorías que le permiten al Contador de la Empresa determinar los ítems que mantienen un consumo dentro del año y los que aun siendo adquiridos en años anteriores no han sido objeto de uso, ello impide tomar decisiones para el uso, baja, venta o remates.

En relación a la provisión por obsolescencia, en memorando No. EERSSA-INNAV-2014-044.2-M de 3 de marzo de 2015, el Jefe de Inventarios y Avalúos establece el veinte por ciento (20%) de estimación por deterioro de inventarios, lo que implica un valor de 349 590,78 USD; valor que en esa condición fue registrado contablemente, por lo que la cuenta no es producto de un informe técnico, emitido a base de una verificación física de los inventarios en donde se los haya calificado como obsoletos, fuera de uso e incluso se determine un valor de mercado, de manera que el saldo no tiene un sustento técnico - financiero que permita a la Gerencia de la Empresa cuantificar los inventarios realizables (percibir ingresos por venta, remate o chatarrización).

cuarentena *lucif*

El Contador General y el Jefe de Inventarios y Avalúos, inobservaron lo establecido en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, la NIC 2 Existencias y la norma de control interno 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración, e incumplieron lo dispuesto en las letras a), b), d) y f), del numeral 3, del artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Conclusión

El Jefe de Inventarios y Avalúos de la Empresa no ha realizado un análisis técnico - financiero que le permita sustentar la estimación de la provisión por deterioro de los inventarios, identificación de existencias en mal estado y/o sin uso; y el Contador General lo validó al registrarlo, por lo que no hay clasificación contable entre corriente y no corriente.

Recomendaciones

Al Jefe de Inventarios y Avalúos

5. Realizará un análisis técnico - financiero periódico que permita determinar el uso y el desuso o inutilidad del inventario y que la estimación de la provisión sea acorde a la realidad de la Empresa.

No existe un registro contable adecuado de indemnizaciones percibidas por seguros

Al 31 de diciembre de 2014, el Contador General de la Empresa registra un saldo a pagar a una Compañía Aseguradora por 250 933,94 USD originado principalmente por indemnizaciones ocurridas desde el año 2013 para la reparación del transformador y roturas de maquinarias del Grupo de Generación Eléctrica 8; sin embargo, al no hacer uso de los fondos percibidos la EERSSA debió reconocer como un ingreso extraordinario del ejercicio en el cual ocurrió.

evaluación y uno más

El Contador General inobservó lo establecido en la norma de control interno 405-05 "Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera", e incumplió lo dispuesto en las letras a) y f), del numeral 3, del artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Conclusión

El Contador General no registró contablemente las indemnizaciones de seguros percibidas, por lo que el saldo que consta en cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 se encuentra sobrevalorado en 250 933,94 USD.

Recomendación

Al Contador General:

6. Efectuará el análisis y de ser el caso ajustará los saldos que se mantienen como cuentas por pagar.

No se actualizó de información entre el departamento jurídico y contabilidad

El saldo de la cuenta Provisiones que consta en los estados financieros se encuentran registros por juicios establecidos por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Catamayo, Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Loja, CARE Construcciones y de índole laboral por 3 754 244,75 USD; sin embargo, la confirmación S/N de 09 de junio de 2015 realizada por el departamento jurídico evidencia que no informó al departamento de contabilidad sobre las actualizaciones y resultados de juicios en los que la Empresa consta como actora o demandada correspondientes al año 2014 que financieramente afectan a los intereses de la Empresa, generando diferencias entre los saldos registrados en la cuenta 21202 Gobierno Autónomo Municipal de Loja por 316 525,70 USD y en juicios laborales por (274 374,08 USD), evidenciándose que la información del Estado de Situación Financiera no está actualizada.

encuentra y dos mil

Inobservando el Contador General lo establecido en la norma de control interno 100-04 Rendición de cuentas en lo que se refiere al establecimiento de un sistema adecuado de comunicación, 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera y la NIC 18 Ingresos ordinarios, e incumplió lo dispuesto en las letras a), d) y f), del numeral 3, del artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Conclusión

El Contador General no requirió al Asesor Jurídico que informe permanentemente los resultados de procesos judiciales que mantiene la Empresa, por lo que los saldos registrados en la cuenta "Provisiones" del Estado de Situación Financiera no se encuentran actualizados.

Recomendación

Al Contador General:

7. Requerirá permanentemente al Asesor Jurídico de la Empresa, le informe respecto a sentencias y resoluciones judiciales que tengan efectos financieros para que efectúe los registros contables que correspondan, a fin de mantener actualizada la información financiera y que el saldo de la cuenta Provisiones le permita atender oportunamente los contingentes derivados de procesos judiciales con sentencias adversas a los intereses de la Empresa.

emanadas y tres kfo



CERTIFICO: Que las copias que anteceden en 43 hojas son fiel copia de su original las mismas que reposan en el archivo de la Dirección Regional 4 - Loja.

Loja, 14 SEP 2015

Fj. [Firma]
DIRECTOR REGIONAL 4 - LOJA