

## **EXAMEN ESPECIAL A LOS FONDOS DE REPOSICIÓN DE ACTIVOS**

### **CAPÍTULO I**

#### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

##### **Motivo del Examen**

El Examen Especial de los Fondos de Reposición de Activos, se realizó en cumplimiento al Plan Anual de Control de 2012, de la Unidad de Auditoría Interna de ELEGALÁPAGOS S.A., en concordancia a la orden de trabajo 03-AI-2012 del 12 de junio de 2012; por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2011.

##### **Objetivos del Examen:**

- Verificar que los valores transferidos fueron utilizados para los fines asignados y no aplicados al gasto corriente.
- Determinar la legalidad, veracidad, oportunidad de información, registros y transacciones remitidas a los organismos de control.
- Comprobar que los recursos económicos de que dispuso el MEER, fueron utilizados de manera eficiente.

##### **Alcance del Examen**

La Auditoría a los Fondos de Reposición de Activos, cubrirá un período correspondiente del 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2011.

##### **Base Legal**

La Empresa está regulada por la Constitución Política de la República del Ecuador, Ley de Compañías, Código de Comercio, Ley de Régimen del Sector Eléctrico, Código Civil, Legislación Conexa, y por sus Estatutos Sociales.

Disposiciones Legales aplicables

Principios de Contabilidad generalmente aceptados.

Sistema Uniforme de Cuentas para Organismos del Sector Eléctrico SUCOSE.

Normas y principios contables ecuatorianos NEC.

Normas internacionales NIIF.

Reglamento Interno.

Resoluciones del CONELEC.

### Funcionarios Relacionados

La nómina de los funcionarios relacionados es:

No.	Funcionarios	Cargo	F. Ingreso	Fecha Salida
1	José Moscoso Arteaga	Presidente Ejecutivo	03-jun-10	Funciones
2	Aníbal Alarcón Flores	Director Administrativo-Financiero	02-jul-07	Funciones
3	Polo Carrera Sánchez	Jefe de Mantenimiento	09-may-11	Funciones
4	Marco Salao Bravo	Director Técnico	16-abr-12	Funciones
5	Pedro Palate Saillema	Bodeguero San Cristóbal	01-jul-97	Funciones
6	Alexandra Cañizares Gavica	Tesorera General	25-ago-05	Funciones
7	César Patiño Román	Jefe de Planificación	01-ago-11	Funciones
		Director Técnico ( e)	03-feb-12	18-abr-12
8	Marcos Toscano Pallo	Gestor Ambiental	06/09/2008	continúa
9	Paulina Estévez Moncayo	Contadora General	15/10/1984	continúa
10	Fabrizzio Pallo Baca	Responsable de Compras	17-may-99	Funciones
11	Jimmy Córdova Villagómez	Director Técnico	10-nov-09	30-abr-11
12	Jaime Pilatasig Lasluisa	Director Técnico	05-jul-05	30-sep-11
13	Wilmer Heras Padilla	Asistente Técnico	29-ago-11	02-oct-11
		Director Técnico	03-oct-11	02-feb-12

## CAPÍTULO II

### RESULTADOS DEL EXAMEN

#### Seguimiento de Recomendaciones

Por ser la primera vez que Auditoría Interna realiza un control a los Fondos de Reposición, no se ha realizado ningún seguimiento a las recomendaciones, por no existir las mismas.

#### Antecedentes

El Directorio del Consejo Nacional de Electricidad, en ejercicio de las facultades otorgadas por el artículo 01 del Mandato Constituyente No.15, y de los literales a) y e) del artículo 13 de la Ley de Régimen del Sector Eléctrico, que permite al CONELEC regular al sector eléctrico y dictar las regulaciones a las cuales deberán ajustarse los generadores, trasmisor, distribuidores CENACE y clientes del sector eléctrico. Resuelve: Emitir la “Regulación Complementaria No.2 para la aplicación del Mandato Constituyente No. 15”.

De acuerdo a la Regulación No. CONELEC-004/09, aprobada el 6 de agosto de 2009, Mandato Constituyente No.15. Capitulo V numeral 24 Administración del Fondo de Reposición dice:

*“.....mantener en su sistema contable una cuenta plenamente identificada como costo de reposición, sobre la base de las vidas útiles aprobadas por el CONELEC, para:*

- a. Reemplazar bienes e instalaciones afectadas al servicio de suministro de energía eléctrica, sea por daño permanente, obsolescencia y/o terminación de su vida útil.*
- b. Mejorar la calidad del servicio eléctrico y optimización del mismo.*

*Estos valores de reposición de los activos en servicios, reconocidos a través de los componentes de transmisión y distribución en los costos de servicios, de ninguna forma serán considerados como parte de los costos de operación, mantenimiento, administración y comercialización...”*

## Verificación de Información

Mediante memorando No.34-AI-2012 de junio 15 de 2012, se solicitó a la contadora, nos proporcione información sobre el mayor auxiliar de las cuentas contables, y el monto de las transferencias recibidas por el Fondo de Reposición.

Con memorando No.014-CG-2012 de junio 15 de 2012 manifestó:

*“...No existe ninguna cuenta contable que se registre Fondo de Reposición y transferencias por este concepto”.*

Con memorando No.037-AI-2012 se solicitó al Director Administrativo Financiero, se nos proporcione la siguiente información:

- Cuál fue el monto asignado para los fondos de reposición y en qué fechas fueron recibidos.
- En qué fueron invertidos estos montos.

El Director Administrativo-Financiero con memorando No. EEPG-DAF-2012-0076 del 26 de junio de 2012, manifestó:

*“...El CONELEC para el 2011 no solicitó el Plan por Fondo de Reposición.”*

Las Transferencias recibidas por parte del MEER para las Inversiones del Fondo de Reposición 2011 fueron:

Fecha de Registro Contable	Valor Fondo Reposición VAD	Fondo de Reposición de Generación	Total
30-nov-11	18.632	30.336	48.968
30-nov-11	19.743	31.542	51.285
22-sep-11	61.675	94.625	156.300
12-oct-11	0	31.542	31.542
31-dic-11	21.246	0	21.246
	<b>121.296</b>	<b>188.045</b>	<b>309.341</b>

## Compra y reposición de Activos

ELEGALÁPAGOS S.A., en base a estos Fondos realizó las siguientes compras y reposiciones de Activos:

Comprobante	Fecha de Pago	fecha de factura	Factura #	Proveedor	Detalle de la Compra	Valor	Unidades Reemplazantes y Nuevas
105	31-ene-11	14/01/2011	001-008-000410	IMPORTADORA INDUSTRIAL AGRICOLA	2 GRUPOS ELECTROGENOS	219.520,00	Reemplazo
264	10-feb-11	08-feb-11	274725	OMNIBUS BB TRANSPORTES S.A.	1 CAMIONETA CHEVROLER LUV 4 X 2	19.924,80	Reemplazo
271	17-feb-11	08-feb-11	274724	OMNIBUS BB TRANSPORTES S.A.	1 CAMIONETA CHEVROLET LUV 4 X 4	27.014,40	Reemplazo
286	17-feb-11	28-dic-10	105798	LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS & SISTEMAS	1 IMPRESORA HP 1102	203,05	
297	22-feb-11	28-ene-11	219	TALLER Y VIDRIERIA GALAGLASS	CONSTRUCCION DE ARCHIVERO	280	
298	22-feb-11	23-ene-11	218	TALLER GALAGLASS	CONST. DE CASILLERO	1.075,20	
301	22-feb-11	02-feb-11	240	PROYECTORES	3 PROYECTORES	3.385,76	
315	24-feb-11	08-feb-11	4509	FIANRI S.A.	1 TELEF. PANASONIC MOD. 4022xx.TG	123,3	
578	18-mar-11	22-feb-11	364	DIGIWORLD	1 FOTOCOPIADORA DIGITAL SHARP, ALIMENTADOR DE ORIGINALES, MUEBLE DE MADERA PARA COPIADORA	3.111,95	
581	18-mar-11	09-mar-11	1628	LIPROTEN S.A.	2 TABLEROS D ECONTROL	72.800,00	
893	21-abr-11	24-mar-11	49183	MUNDOFFICE C.LTDA.	3 PORTATIL	3.847,76	Nuevos
899	21-abr-11	11-abr-11	6900	SYSTEMBOARD S.A.	1 IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	931,46	
900	21-feb-11	25-mar-11	6630	SYSTEMBOARD S.A.	1 IMPRESORA HP LASERJET	931,46	
909	21-abr-11	04-mar-11	108530	LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS & SISTEMAS	1 LAPTOP	1.992,90	Nuevo
927	27-abr-11	25-mar-11	1440	VAGADAMIA	2 IMPRESORA MATRICIAL	908,11	
945	29-abr-11	25-abr-11	284194	OMNIBUS BB TRANSPORTE S.A.	1 CAMIONETA CHEVROLET 4X2	20.825,28	
1208	31-may-11	19-may-11	287891	OMNIBUS BB TRANSPORTE S.A.	1 CAMIONETA CHEVROLET 4X2	24.937,92	
1473	22-jun-11	20-abr-11	110463	LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS & SISTEMAS	3 DESKTOP	2.130,26	1 Reemplazo 2 Nuevas
1551	28-jun-11	01-jun-11	1981	TECNIT	2 SCANER	219,52	
2181	31-ago-11	19-jul-11	8675	POWER PLACE	6 UPS ON LINE DOBLE CONVERSION	7.682,10	
2207	31-ago-11	30-jun-11	7645	SYSTEM BOARD S.A.	3 IMPRESORA HP LASERJET	2.794,34	
2343	13-sep-11	21-jul-11	3870	CORESOLUTIONS S.A.	SERVIDOR VIRTUALIZADO	57.164,80	Nuevo
2355	15-sep-11	07-jun-11	112622	LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS & SISTEMAS	1 DESKTOP	691,71	Nuevo
2458	27-sep-11	12-jun-11	22463	PRODUCTOS ELECTRICOS GENERALES	TRANSFORMADOR ELEVACION 5MVA	173.600,00	
2472	29-sep-11	05-ago-11	8704	POWER PLACE	TELEF.PROGRAMADOR CENTRAL TELEF.	2.716,36	
2903	18-nov-11	01-oct-11	214	FASTEK	3 EQUIPOS XEROX 3435DN	1.528,80	
2945	22-nov-11	15-nov-11	4658	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT	MOTO XR125LEKB 2011 NEGRO	3.190,00	Reemplazo
2363 3280	15-sep-11 29-dic-11	07-dic-11	001-008-00048	IMPORTADORA INDUSTRIAL AGRICOLA	COMPRA DE GRUA	301.300,00	Reemplazo
3544	31-dic-11	22-ago-11	115725	LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS & SISTEMAS	6 COMP.(4 LAPTOP, 2 DESKTOP)	9.428,85	Nuevos
3512	31-dic-11	09-ene-12	7690	REPRES MUNDIAL CIA. LTDA	1 DESKTOP	875,92	
						<b>965.136,01</b>	

En el cuadro que exponemos, refleja todas las adquisiciones que fueron realizadas con fondos del MEER y fondos propios de ELEGALÁPAGOS S.A.; para la reposición de activos.

## Constatación de documentación relevante

Se verificó que la documentación de la adquisición de los dos grupos electrógenos, fueron recibidos por el responsable de compras, el día 22 de diciembre de 2010 a las 13H00, según impreso de los pliegos fueron realizados el 17 de diciembre, y con fecha 2011-01-05 se publicó en el portal.

Con fecha 24 de diciembre de 2010, se legaliza el contrato y asimismo, se reciben los dos generadores.

Mediante comprobante de diario No. 105 del 31 de enero de 2011, se realizó el pago por la adquisición de los dos grupos electrógenos, de potencia de 545 KW cada uno, para la Central Térmica de Isabela, por el valor de \$219.520,00 USD.

Esta compra fue realizada mediante el proceso de Régimen Especial, se acogió al art. 70 "Publicación Posterior" del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública que dice:

*"De no haberse realizado los procedimientos de régimen especial a través del portal [www.compraspública.gob.ec](http://www.compraspública.gob.ec), la máxima autoridad o su delegado tiene la obligación de una vez realizada la contratación, publicar en el portal [www.compraspública.gob.ec](http://www.compraspública.gob.ec) la información relevante de cada proceso, según lo dispuesto en el Art.13 de este Reglamento General, en lo que fuere aplicable".*

Estos grupos de generadores se registraron como activos de la empresa, el 28 de febrero de 2011.

El transformador de elevación de 5MVA, se legalizó el contrato con la empresa PROELEMOTIVOCTRICA, el 02 de diciembre de 2010.

Mediante comprobante de Diario No. 2458 del 27 de septiembre de 2011, se canceló la compra del transformador de elevación tipo Subestación Trifásico de 5MVA, para la Central Térmica de Santa Cruz, según factura No. 22463 por el valor de \$173.600,00 USD.

En el siguiente cuadro se reflejan los bienes que fueron activados:

Comprobante	Fecha de Pago	Fecha de Factura	Factura #	Detalle de la Compra	Valor	Fecha de Activación
105	31-ene-11	14-ene-11	001-008-000410	2 GRUPOS ELECTROGENOS	219.520,00	28-feb-11
264	10-feb-11	08-feb-11	274725	1 CAMIONETA CHEVROLET LUV 4 x 2	19.924,80	31-dic-11
271	17-feb-11	08-feb-11	274724	1 CAMIONETA CHEVROLET LUV 4 x 4	27.014,40	31-may-11
286	17-feb-11	28-dic-10	105798	1 IMPRESORA HP 1102	203,05	28-feb-11
297	22-feb-11	28-ene-11	219	CONSTRUCCION DE ARCHIVERO	280,00	31-ago-11
298	22-feb-11	23-ene-11	218	CONST. DE CASILLERO	1.075,20	31-ago-11
301	22-feb-11	02-feb-11	240	3 PROYECTORES	3.385,76	31-dic-11
315	24-feb-11	08-feb-11	4509	1 TELEF. PANASONIC MOD. 4022XX.TG	123,30	31-ago-11
578	18-mar-11	22-feb-11	364	1 FOTOCOPIADORA DIGITAL SHARP, ALIMENTADOR DE ORIGINALES, MUEBLE DE MADERA PARA COPIADORA	3.111,95	31-mar-11
893	21-abr-11	24-mar-11	49183	3 PORTATIL	3.847,76	31-mar-11
899	21-abr-11	11-abr-11	6900	1 IMPRESORA MULTIFUNCIONAL	931,46	29-jul-11
900	21-feb-11	25-mar-11	6630	1 IMPRESORA HP LASERJET	931,46	29-abr-11
909	21-abr-11	04-mar-11	108530	1 LAPTOP	1.992,90	31-mar-11
927	27-abr-11	25-mar-11	1440	2 IMPRESORA MATRICIAL	908,11	31-mar-11
945	29-abr-11	25-abr-11	284194	1 CAMIONETA CHEVROLET 4X2	20.825,28	31-dic-11
1208	31-may-11	19-may-11	287891	1 CAMIONETA CHEVROLET 4X2	24.937,92	31-dic-11
1473	22-jun-11	20-abr-11	110463	3 DESKTOP	2.130,26	31-may-11
1551	28-jun-11	01-jun-11	1981	2 SCANNER	219,52	30-jun-11
2181	31-ago-11	19-jul-11	8675	6 UPS ON LINE DOBLE CONVERSION	7.682,10	25 - 29/07/2011
2207	31-ago-11	30-jun-11	7645	3 IMPRESORA HP LASERJET	2.794,34	29-jul-11
2343	13-sep-11	21-jul-11	3870	SERVIDOR VIRTUALIZADO	57.164,80	29-jul-11
2355	15-sep-11	07-jun-11	112622	1 DESKTOP	691,71	29-jul-11
2472	29-sep-11	05-ago-11	8704	TELEF.PROGRAMADOR CENTRAL TELEF.	2.716,36	31-dic-11
2903	18-nov-11	01-oct-11	214	3 EQUIPOS XEROX 3435DN	1.528,80	30-oct-11
3544	31-dic-11	22-ago-11	115725	6 COMP.(4 LAPTOP, 2 DESKTOP)	9.428,85	31-dic-11
3512	31-dic-11	09-ene-12	7690	1 DESKTOP	875,92	31-ene-12
					<b>414.246,01</b>	

Bienes que se encuentran pendientes de registrar contablemente como activo fijo de la Empresa:

Comprobante	Fecha de Pago	fecha de factura	Factura #	Detalle de la Compra	valor	Fecha de Activación
581	18-mar-11	09-mar-11	1628	2 TABLEROS DE CONTROL	72.800,00	NO ACTIVADO EN PLANTA Y EQUIPO
2458	27-sep-11	12-jun-11	22463	TRANSFORMADOR ELEVACION 5MVA	173.600,00	NO ACTIVADO EN PLANTA Y EQUIPO
2945	22-nov-11	15-nov-11	4658	MOTO XR125LEKB 2011 NEGRO	3.190,00	NO ACTIVADO EN PLANTA Y EQUIPO
2363/ 3280	15-sep-11 29-dic-11	07-dic-11	001-008-00048	GRUA	301.300,00	NO ACTIVADO EN PLANTA Y EQUIPO

Con memorando No. 064-AI-2012, se solicitó a la contadora general de la empresa, nos informe el motivo porque no han sido activados estos bienes.

La Contadora General con memorando No. 022-CG-2012, informó lo siguiente:

*“...no existe informe del bodeguero que estén instalado los tableros de control- La moto XR 125 LEXB 2011 color negro, no existe informe que esté en uso, y el transformador de elevación, no se ha activado porque aún han seguido llegando pagos..”.*

Mediante correo electrónico, se solicitó al bodeguero de la Agencia Santa Cruz, se nos informe sobre el estado de la moto, los tableros de control y el transformador, manifestando:

*Que el departamento de bodega solo receipta los bienes, mas no, los pone en funcionamiento, y que esta información la proporciona el área técnica. Con respecto a la moto, no se recibe, debido a que el Consejo de Gobierno no otorgó los permisos para ingresar a la Isla, y al momento se encuentran realizando el trámite mediante sustitución con las motos que se dio de baja.*

El 28 de agosto de 2012, se solicitó vía correo electrónico al Jefe de Distribución de Santa Cruz, nos informe sobre el estado de la grúa y el transformador de 5MVA.

El Jefe de distribución vía correo electrónico del 28 de agosto de 2012 manifestó:

*“...La grúa fue recibida e inició sus operaciones el 08 de marzo de 2012 y el transformador de 5MVA, entró en operación el 18 de marzo del presente año...”.*

Mediante memorando No.066-AI-2012, se solicitó información al Jefe de mantenimiento, y vía correo electrónico al Director Técnico, con qué fecha fueron instalados los tableros de control.

El Director Técnico vía correo electrónico del 31 de agosto de 2012 manifestó:

*“... que ha consultado al Ing. Polo Carrera quien ha manifestado que está en el portal el proceso de “Servicio de Instalación de los Tableros de Control” que fueron adquiridos para Isabela...”.*



## Hecho Subsecuente

El 19 de octubre de 2012, vía correo electrónico el Director Técnico, informó que se rectifica sobre la información de los tableros, manifestando que están energizados y conectados a los grupos de generación.

## Actas de entrega y recepción sin firmas

Se revisaron los comprobantes de diarios constatando que, en unas actas de entrega recepción, no hay firma del proveedor o del funcionario responsable. Con memorando No.65-AI-2012 del 23 agosto de 2012, se comunicó al Director Administrativo Financiero, sobre este tema, a continuación se detalla en el siguiente cuadro:

Comprobante	Fecha De Pago	Fecha De Factura	Factura #	Proveedor	Detalle De La Compra	Valor	Observaciones
286	17-feb-11	28-dic-10	105798	LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS & SISTEMAS	1 IMPRESORA HP 1102	203,05	Falta Firma en acta recepción por el proveedor(Enter Systems)
909	21-abr-11	04-mar-11	108530	LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS & SISTEMAS	1 LAPTOP	1.992,90	Falta Firma en acta de entrega recepción (Jefe Sistemas)
945	29-abr-11	25-abr-11	284194	OMNIBUS BB TRANSPORTE S.A.	1 CAMIONETA CHEVROLET 4X2	20.825,28	Falta Firma en acta de entrega recepción(Dirección Técnica)
1473	22-jun-11	20-abr-11	110463	LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS & SISTEMAS	3 DESKTOP	2.130,26	Falta Firma acta de entrega recepción(Jefe Sistemas)
3544	31-dic-11	22-ago-11	115725	LATINOAMERICANA DE COMPUTADORAS & SISTEMAS	6 COMP.(4 LAPTOP, 2 DESKTOP)	9.428,85	Falta Firma en acta de entrega recepción (Jefe Sistemas)
3512	31-dic-11	09-ene-12	7690	REPRES MUNDIAL CIA. LTDA	1 DESKTOP	875,92	Falta Firma en acta de entrega recepción (Jefe Sistemas)
						<b>58.596,94</b>	

La norma de control interno 402-03, control previo al devengado literal 2 dice:

*“Que los bienes o servicios recibidos guarden conformidad plena con la calidad y cantidad descritas o detalladas en la factura o contrato, en el ingreso a bodega o **en el acta de recepción** e informe técnico **legalizados** y que evidencien la obligación o deuda correspondiente”.*

## **Conclusiones**

La Contadora General, no tenía conocimiento de los fondos recibidos por parte del MEER, como Fondos de Reposición, asimismo en el sistema contable no se creó la cuenta como costo de reposición, al registrar las compras se las realizó directamente y en otras se encuentran registradas como cuentas en tránsito, quedando pendiente de transferir a la cuenta de Activos Fijos.

Los rubros de mayor significación no se encuentran registrados como activos fijos de la empresa. El área técnica no comunicó al área contable que el camión grúa y el transformador de 5MVA entró en operación en el mes de marzo del 2012, constatándose que hasta el cierre del presente informe están registradas como cuentas en tránsito.

## **Recomendaciones:**

### **Al Presidente Ejecutivo**

1. Dispondrá al Director Administrativo Financiero, comunique a la Contadora de las disposiciones que emite el CONELEC, sobre los temas de Inversiones y Cuentas Contables a aplicarse.
2. Dispondrá al área Técnica que, una vez entrado en funcionamiento los equipos adquiridos por la empresa, comunique al área contable para su inmediata activación y registro como activo fijo de la empresa.

Atentamente,

Ing. Cecilia Fernández C.  
**AUDITORA INTERNA**