



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

ORDEN DE TRABAJO:	AI-0003-2017
--------------------------	---------------------

**EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.
EEASA**

INFORME GENERAL

INFORME SOBRE EL EXAMEN ESPECIAL A LA LIQUIDACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE DISTRIBUCIÓN FINANCIADOS CON RECURSOS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO, BID I, A CARGO DE EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A., POR EL PERÍODO 1 DE MAYO DEL 2014 AL 30 DE JULIO DEL 2017



ÍNDICE

	Página No.
GLOSARIO DE TÉRMINOS.....	3

CAPÍTULO I **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

1.	MOTIVO DEL EXAMEN.....	4
2.	OBJETIVOS.....	4
3.	COMPONENTES DEL EXAMEN.....	4
4.	ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
5.	LIMITACIÓN AL ALCANCE.....	5
6.	BASE LEGAL.....	5
7.	ESTRUCTURA ORGÁNICA.....	6
8.	OBJETIVOS DE LA ENTIDAD.....	7
9.	MONTO DE RECURSOS EXAMINADO.....	7
10.	INFORMACIÓN DEL PROGRAMA.....	7
11.	SERVIDORES RELACIONADOS.....	8
12.	PERSONAL EXTERNO.....	9

CAPÍTULO II **RESULTADOS DEL EXAMEN**

1.	VALIDACIÓN DE LA LÍNEA BASE DE CONTROL.....	10
2.	RECURSOS ECONÓMICOS RECIBIDOS PARA LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA EEASA Y CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR.....	15
3.	SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS PARA LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA PMD BID I.....	18
4.	MONTO LIQUIDADO DE LOS CONTRATOS.....	26
5.	LIQUIDACIÓN PROGRAMA PMD BID I, EEASA Y CNEL EP MATRIZ.....	29
6.	ASPECTOS AMBIENTALES.....	30
7.	INFORMACIÓN REGISTRADA EN PLATAFORMAS INFORMÁTICAS.....	32
8.	LIQUIDACIÓN CONTABLE DE LOS PROYECTOS PMD BID I DE LA EEASA.....	34
9.	REVISIÓN EN EL SISTEMA COMERCIAL SISCOM ALTA DE USUARIOS.....	43
10.	INSPECCIÓN FÍSICA DE LAS OBRAS.....	46



GLOSARIO DE TÉRMINOS

ARCGIS	Sistema informático que permite registrar y georeferenciar los elementos de las redes eléctricas, incluyendo acometidas y medidores
ARCONEL	Agencia de Regulación y Control de Electricidad
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
CTCPA	Costo total de cada proyecto aprobado
CNEL EP	Empresa Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP
CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR	Empresa Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, Unidad de Negocio Bolívar
CONELEC	Consejo Nacional de Electricidad
CUR	Comprobante Único de Registro emitido por el Ministerio de Finanzas
EEASA	Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.
ENC	Encargado
EP	Empresa Pública
GPR	Gobierno por Resultados
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LOSNCNCP	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
MEER	Ministerio de Electricidad y Energía Renovable
PEC	Programa de eficiencia energéticas para cocción por inducción y calentamiento de agua con electricidad
PMD	Plan de Mejoramiento de los Sistemas de Distribución
RLOSNCNCP	Reglamento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
RSND	Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución de Energía Eléctrica del Ecuador
SERCOP	Servicio Nacional de Contratación Pública
SIF	Sistema Informático Financiero
SIGPRO	Sistema de Información de Gestión de Prevención de Riesgos en Obras
SISCOM	Sistema Informático Comercial de la EEASA
SPL	Sistema de Pagos en Línea



CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. MOTIVO DEL EXAMEN

El presente examen se realizó en cumplimiento del Plan Anual de Labores de la Unidad de Auditoría Interna para el año 2017, aprobado por el Directorio de la EEASA mediante Resolución No. 50-2016 del 29 de diciembre del 2016, a fin de atender la Regulación No. CONELEC 005/09, con relación al procedimiento para el seguimiento y evaluación de los planes de inversión de las entidades de distribución de energía eléctrica que, en su numeral 7 Liquidación de los Proyectos, literal ii), manifiesta textualmente lo siguiente:

“ii) Las liquidaciones técnicas y contables de las obras ejecutadas, deberán contar con el soporte de los informes de fiscalización y de la Auditoría Interna de la Distribuidora y deberán ser presentadas por los distribuidores al Fondo de Solidaridad con el aval de la resolución del Directorio u organismo equivalente del Distribuidor. Copia de estas liquidaciones se harán llegar al CONELEC.”

2. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar si los fondos correspondientes al Programa PMD BID I, fueron aprobados, financiados, ejecutados, liquidados y registrados de acuerdo con la normativa establecida por el MEER, la ARCONEL y la EEASA, a fin de ser reportados a los organismos a cargo de la rectoría y control del sector eléctrico, previo el conocimiento y resolución del Directorio de la EEASA.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a. Determinar que la información de soporte presentada por la EEASA, sea la suficiente para definir explícitamente la línea base de este proceso de control interno;
- b. Establecer el saldo de los recursos disponibles y el costo total aprobado del programa que fue ejecutado por la EEASA;
- c. Validar que las variaciones presupuestarias de los diferentes rubros contratados para la ejecución de este programa, se mantengan dentro de los parámetros establecidos en la normativa vigente;
- d. Determinar la veracidad de la información técnica presentada con la que consta registrada en el sistema comercial y en el ARCGIS;
- e. Verificar que la información presentada por la EEASA, corresponda a los registros financieros de los ingresos y egresos relacionados con la ejecución de este programa; y,
- f. Preparar el respectivo informe, en la que se definirá los resultados de la evaluación y se remitirá al Directorio de la EEASA y con su resolución al MEER y ARCONEL.

3. COMPONENTES DEL EXAMEN

El presente examen, contiene los proyectos priorizados por la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del Ministerio de Electricidad y Energía



Renovable, MEER, para la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., EEASA, y para la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, cuyo listado fue comunicado mediante oficio No. MEER-SDCE-2014-0481 del 19 de mayo del 2014.

Al respecto, se debe indicar que el MEER incluyó los proyectos correspondientes al PMD BID I de la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, en razón que el 16 de febrero del 2012 se suscribió el Contrato de Asociación para la Administración de la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar entre CNEL EP y la EEASA, con el fin de que la EEASA realice todas las acciones técnicas, administrativas, comerciales y financieras para mejorar la gestión en la operación, así como en la comercialización y distribución del servicio de energía eléctrica, dentro del área geográfica atendida por la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar. El Contrato de Asociación, concluyó por mutuo acuerdo, el 31 de marzo del 2016.

4. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen especial al proceso de liquidación del PMD BID I, se realizó por el período comprendido entre el 19 de mayo del 2014, fecha de la definición de los proyectos aprobados por el MEER, hasta el 30 de julio del 2017, fecha de corte de la presente auditoría.

5. LIMITACIÓN AL ALCANCE

- a. Para la EEASA, Auditoría Interna revisó al muestreo los contratos para la ejecución de las obras programadas; verificó los registros contables; y, constató físicamente los materiales representativos empleados en los proyectos del PMD BID I, a través de un ingeniero eléctrico contratado, considerando los requerimientos establecidos por el MEER y las disposiciones que constan en las correspondientes regulaciones de la ARCONEL; y,
- b. Para el caso de la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, se revisaron los valores de los contratos suscritos y los valores de los contratos liquidados, con el propósito de verificar el uso de los recursos transferidos por parte del MEER. No se revisaron los registros contables; y, no se constató físicamente el uso de los materiales representativos empleados en los proyectos del PMD BID I, en razón de que durante el trabajo de auditoría, la EEASA ya no participaba como administradora de la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar y porque las obras fueron registradas como activos de esta unidad de negocio. A lo indicado, se anota que mediante oficio No. CNEL-CORP-GG-2015-0081-O, de fecha 27 de enero del 2015, el señor Gerente General de la CNEL EP, comunicó a la EEASA que para las gestiones de auditoría, la Unidad de Negocio Bolívar recibirá el apoyo técnico y administrativo desde la administración central de la Corporación.

Como consecuencia de lo señalado en el presente literal, los comentarios y conclusiones expuestos desde el numeral 3.3 del presente informe, referente a procesos evaluados, excepto en el tema del Impuesto al Valor Agregado, IVA, corresponden únicamente a la EEASA.

6. BASE LEGAL

El PMD BID I, se rige por la siguiente normativa:



a. Leyes y Reglamentos

- ✓ Ley de Régimen del Sector Eléctrico, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 43 del 10 de octubre del 1996 y todas sus reformas (vigente hasta el 15 de enero del 2015);
- ✓ Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica, publicada en el Registro Oficial Suplemento 418 del 16 de enero del 2015;
- ✓ Ley Orgánica de Empresas Públicas, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 48 del 16 de octubre del 2009;
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública;
- ✓ Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana, publicada en el Registro Oficial No. 759, Suplemento del 20 de mayo del 2016; y,
- ✓ Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

b. Disposiciones del ente regulador CONELEC, ahora ARCONEL

- ✓ Regulación No. CONELEC 013/08 emitida el 27 de noviembre del 2008 que corresponde a la Regulación Complementaria No. 1 para aplicar el Mandato Constituyente No. 15, y que en su numeral 34 se refiere a la fiscalización y auditoría de los planes de expansión;
- ✓ Regulación No. CONELEC 005/09 relacionada al Procedimiento para el seguimiento y evaluación de los planes de inversión de las entidades de distribución de energía eléctrica, en particular en los incisos 4 y 6 del numeral 7 Liquidación de los Proyectos; y,
- ✓ Procedimiento para supervisar la liquidación de planes/proyectos de inversión a cargo de las empresas distribuidoras, emitido el 14 de abril del 2012 por la Dirección de Supervisión y Control del CONELEC, ahora ARCONEL y comunicado a la EEASA con oficio No. CONELEC-DS-2012-355-OF del 2 de mayo del 2012.

c. Otros Documentos

- ✓ Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016;
- ✓ Estados Financieros al 30 de julio del 2017;
- ✓ Procedimiento para el Ingreso de Información al Sistema Informático denominado ARCGIS;
- ✓ Contratos suscritos para la ejecución de los programas PMD BID I;
- ✓ Liquidaciones técnicas y contables de los proyectos;
- ✓ Instructivo Financiero para Programas de Inversión BID; y,
- ✓ Otros documentos examinados.

7. ESTRUCTURA ORGÁNICA

A continuación, se presenta la estructura orgánica de los departamentos que fueron examinados:

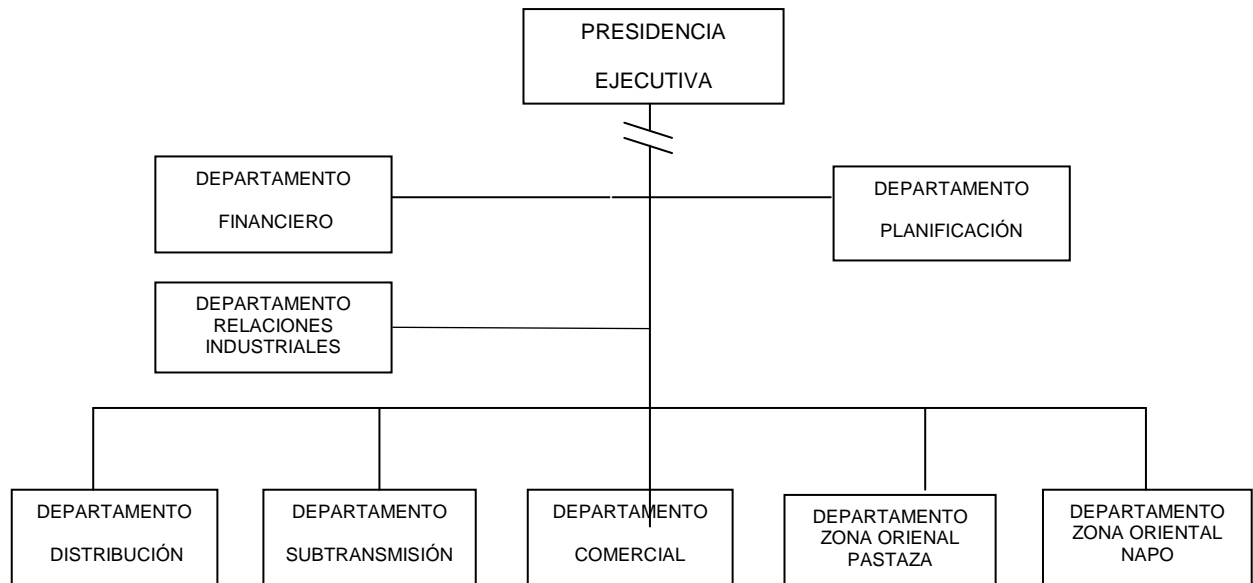


Gráfico No. 1: Estructura Orgánica EEASA
Fuente: Departamento Relaciones Industriales EEASA

8. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

Los objetivos que se incluyen en el Plan Estratégico 2014 -2017, son:

- a. Incrementar la calidad de servicio de energía eléctrica;
- b. Incrementar la eficiencia empresarial;
- c. Incrementar el uso eficiente de la demanda de energía eléctrica;
- d. Incrementar la cobertura del servicio eléctrico del sistema eléctrico;
- e. Reducir los impactos socio ambientales del sistema eléctrico;
- f. Incrementar el nivel de modernización, investigación y desarrollo tecnológico en el sector eléctrico;
- g. Incrementar el uso eficiente de los recursos y la obtención de resultados;
- h. Incrementar el desarrollo del talento humano; y,
- i. Consolidar el acercamiento con la comunidad.

9. MONTO EXAMINADO

El monto examinado, considerando las limitaciones expuestas en el numeral 5 de este capítulo, alcanza a US\$ 21'851.953,67, sin incluir IVA , que corresponde al valor asignado y priorizado inicialmente por la Subsecretaría de Distribución y Comercialización del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, tanto para la EEASA por el valor de US\$ 14'040.777,92; y, para la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar el monto de US\$ 7'811.175,75, de acuerdo al oficio No. MEER-SDCE-2014-0481-OF de fecha 19 de mayo del 2014, y a las posteriores incorporaciones realizadas, para cumplir el Plan de Mejoramiento de Distribución BID I.

10. INFORMACIÓN DEL PROGRAMA

- ✓ El programa PMD BID I en la EEASA, se ejecutó sobre la base de los contratos de préstamos Nos. 3187/OC-EC y 3188/CH-EC, suscritos el 31 de Julio del 2014, entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo, BID, para el Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución de Energía



Eléctrica en el Ecuador, RSND, incluido en el Plan de Mejoramiento de los Sistemas de Distribución de Energía Eléctrica, PMD;

- ✓ Uno de los objetivos que planteó el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, MEER, con este programa, según consta en el oficio No. MEER-SDCE-2014-0162-OF, de fecha 25 de febrero del 2014, fue ejecutar planes de inversión en la etapa de la distribución para promover la implementación de acciones orientadas a mejorar la provisión del servicio de energía eléctrica y el fortalecimiento de redes eléctricas para el uso eficiente de la misma en todas las regiones del país, enfocado en apoyar el Programa de Cocción Eficiente, el cual se encuentra alineado al cambio de la matriz energética impulsada por el Gobierno Nacional; y,
- ✓ Los recursos económicos fueron transferidos por el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, MEER, a través del Ministerio de Finanzas a favor de la EEASA, empresa que a su vez registró los valores a la cuenta Aportes para Futura Capitalización a favor del MEER

11. SERVIDORES RELACIONADOS

El personal responsable de la actividad bajo examen es el que sigue:

✓ **Presidencia Ejecutiva**

Ing. Jaime Astudillo Presidente Ejecutivo

✓ **Departamento de Planificación**

Ing. Luis Marcial Director Departamental
Ing. Cristian Marín Jefe Sección EstudiosTécnicos

✓ **Departamento Financiero**

Ing. Roberto Salazar Director Financiero hasta el 15 de enero del 2016
Dra. Silvia Garcés Directora Financiera (E) desde el 16 de enero del 2016
Dr. Juan Carlos Calderón Contador General (E) desde el 16 de enero del 2016
Dra. María E. Guevara Jefe Sección Presupuestos hasta el 15 de noviembre del 2016
Ing. Patricia Ramón Jefe Sección Presupuestos (E) desde el 16 de noviembre del 2016
Dr. Jorge Rosero Jefe Área de Costos
Ing. Teresa Merino Jefe Área de Ingresos
Sr. Edgar Núñez Jefe Área de Egresos
Ing. Patricia Condo Jefe Sección Tesorería

✓ **Departamento Comercial**

Ing. Héctor Bustos Director Comercial.
Ing. Oswaldo Mayorga Jefe Área Acometidas y Medidores
Ing. Xavier Lara Jefe Sección Procesamiento de Facturación
Ing. Mauricio Marín Jefe de Control de Pérdidas



CAPITULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

La Unidad de Auditoría Interna, efectuó el Examen Especial a la Liquidación del Programa PMD BID I de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., EEASA, presentando los siguientes resultados:

1. VALIDACIÓN DE LA LÍNEA BASE DE CONTROL

1.1. APROBACIÓN INICIAL DE PROYECTOS

La Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, mediante oficios Nos. MEER-SDCE-2013-0969-OF de fecha 26 de diciembre del 2013; MEER-SDCE-2014-0162-OF del 25 de febrero del 2014; MEER-SDCE-2014-0336-OF del 16 de abril del 2014; y, MEER-SDCE-2014-0428-OF del 7 de mayo del 2014, comunicó el detalle de los proyectos que, con financiamiento BID I, debían ser ejecutados por la EEASA, tanto para su área de concesión como para la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, en vista de que en las fechas anotadas, la EEASA administraba temporalmente a esa unidad de negocio.

Adicionalmente, con fecha 19 de mayo del 2014, mediante oficio No. MEER-SDCE-2014-0481-OF, la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, aprobó la base total y final de los proyectos presentados y priorizados del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución, RSND, financiados por el BID I, comunicando que sus avances y etapas de ejecución, estaban siendo monitoreadas por técnicos del ente regulador CONELEC, ahora ARCONEL, y del MEER. La parte pertinente de este oficio, manifestaba:

(...)

Como parte del control y seguimiento que está llevando esta Subsecretaria al Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución - RSND que apoya al Plan de Cocción Eficiente, me permito adjuntar la base total y final de los proyectos presentados por la Distribuidora.

Todos estos proyectos que han sido priorizados por la distribuidora, deberán continuar con la etapa precontractual hasta su adjudicación y contratación de acuerdo a los procedimientos del BID.

Los 34 proyectos inicialmente aprobados por el MEER, 23 para la EEASA y 11 para la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, se referían a las etapas funcionales de la subtransmisión, distribución y acometidas-medidores; y, 4 estudios, por un valor de US\$ 20'795.060,08. Su detalle, se muestra en el siguiente cuadro:



CUADRO No. 1

PROYECTOS APROBADOS PROGRAMA PMD BID I

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

PRIMER GRUPO

Nº	DISTRUBUID.	CÓDIGO DEL PROCESO	NOMBRE DEL PROYECTO	PRESUPUESTO REFERENCIAL SIN IVA (US\$)
1	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-001	REFORZAMIENTO ALIMENTADOR PRIMARIO CAMINO REAL	355.803,08
2	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-002	REMODELACIÓN ALIMENTADOR PRIMARIO EL PARAÍSO Y TILIVI CUATRO ESQUINAS	262.441,25
3	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-003	REMODELACIÓN ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN I ETAPA	148.002,41
4	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-004	REM ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN II ETAPA	161.462,77
5	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-005	REMODELACIÓN ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN III ETAPA	111.949,35
6	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-006	REMODELACIÓN ALIMENTADOR VIA SANTA MARTA Y SANTA CLARA	217.963,20
7	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-007	REMODELACIÓN BARRIO LOS PINOS Y EL DORADO	156.734,98
8	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-008	REMODELACIÓN ALIMENTADOR HUAMBOYA Y ALIMENTADOR PABLO SEXTO	335.883,95
9	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-ST-OB-010	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA S/E PUYO 2 - PROVINCIA PASTAZA	1.961.952,36
10	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-ST-OB-011	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA S/E TOTORAS - PROVINCIA TUNGURAHUA	1.812.823,29
11	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-ST-OB-012	CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA S/E TENA NORTE - PROVINCIA NAPO	1.526.067,69

SEGUNDO GRUPO

12	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-023	REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LA PROVINCIA DE NAPO, CANTONES TENA, ARCHIDONA Y CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA	300.000,00
13	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-024	REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LA PROVINCIA DE PASTAZA Y LOS CANTONES PALORA, HUAMBOYA Y PABLO SEXTO EN LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO	300.000,00
14	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-025	REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LAS PARROQUIAS AMBATILLO, ATAHUALPA, A.N. MARTÍNEZ, CONSTANTINO FERNANDEZ, PASA, QUISAPINCHA, PINLLO, SAN FERNANDO, CUNCHIBAMBA, UNAMUNCHO	300.000,00
14	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-026	REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LAS PARROQUIAS MATRIZ, PICAHUA, HUACHI CHICO Y PISHILATA DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA	350.000,00
16	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-027	REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA IZAMBA, PATATE CENTRO, LOS ANDES, SUCRE, PÍLLARO, BAQUERIZO MORENO, E. MARÍA TERAN, MARCOS ESPINEL, PRESIDENTE URBINA, SAN ANDRÉS, SAN JOSÉ DE POALÓ	300.000,00
17	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-028	REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA BAÑOS CENTRO, LLIGUA, RÍO NEGRO, RÍO VERDE, ULBA, EL TRIUNFO, PELILEO CENTRO, BENÍTEZ, BOLÍVAR, COTALÓ, CHIQUICHA, EL ROSARIO, GARCÍA MORENO, HUAMBALÓ, SALASACA	300.000,00
18	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-029	REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA HUACHI GRANDE, JUAN BENIGNO VELA, MONTALVO, PILAHUIN, SANTA ROSA, TOTORAS, CEVALLOS, MOCHA, PINGUILI, QUERO, RUMIPAMBA, YANAYACU, TISALEO, QUINCHICOTO	300.000,00

ESTUDIOS

19	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-ES-FC-001	ESTUDIO PRELIMINAR DE S/E PILAHUIN Y LÍNEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA	25.000,00
	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-ES-FC-003	ESTUDIO PRELIMINAR S/E LOS ANDES Y LÍNEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA	25.000,00
	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-ES-FC-004	ESTUDIO Y DISEÑO S/E AHUANO Y LÍNEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA	179.200,00
20	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-ES-FC-002	ESTUDIO Y DISEÑO S/E BATAN Y LÍNEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA	89.600,00

TERCER GRUPO

21	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-ST-OB-009	LÍNEA DE SUBTRANSMISIÓN TENA-TENA NORTE	1.070.000,00
22	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-ST-OB-030	REPOTENCIACIÓN INTEGRAL DE LA SUBESTACIÓN SAMANGA	1.500.000,00
23	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-ST-OB-031	REPOTENCIACIÓN INTEGRAL DE LA SUBESTACIÓN LORETO	1.344.000,00
SUBTOTAL EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. 23 PROYECTOS				13.433.884,33

CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR

PRIMER GRUPO

Nº	DISTRUBUID.	CODIGO PROCESO	NOMBRE DEL PROYECTO	PRESUPUESTO REFERENCIAL SIN IVA US\$
1	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-013	REMODELACIÓN ALIMENTADOR SALINAS - SIGTA - FACUNDO VELA	772.309,83
2	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-042	REMODELACIÓN ALIMENTADOR FACUNDO VELA - JILIMBÍ	256.700,13
3	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-015	REMODELACIÓN ALIMENTADOR ECHANDÍA - CAMARON - CHAZOJUAN - LA PALMA	527.000,94
4	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-016	REMODELACIÓN ALIMENTADOR SAN LUIS - JILIMBÍ	179.882,06
5	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-017	REMODELACIÓN ALIMENTADOR SIMIATUG - MINDINA	213.972,72
6	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-018	REMODELACIÓN ALIMENTADOR TALAGUA - INGAPIRCA - MUSHULLACTA - FACUNDO VELA	301.884,24
7	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-019	REMODELACIÓN ALIMENTADOR SAN SIMÓN - SAN LORENZO - SANTIAGO	232.323,93
8	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-038	OBRA CIVIL PARA REMODELACIÓN DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSIÓN CENTRO DE GUARANDA	1.277.101,90
9	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-ST-OB-022	ADQUISICIÓN, INSTALACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE 4 TRANSFORMADORES DE POTENCIA SES GUARANDA, ECHEANDÍA, COCHABAMBA Y SICOTO (10/12,5 MVA)	1.650.000,00

ESTUDIOS

10	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-ES-FC-005	ESTUDIO LÍNEA A 69 KV BABAHOYO-CALUMA	250.000,00
----	-------------	--------------------------	---------------------------------------	------------

TERCER GRUPO

11	E.E. Ambato	BID-RSND-EEASA-DI-OB-021	OBRA ELÉCTRICA PARA REMODELACIÓN DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSIÓN CENTRO DE GUARANDA	1.700.000,00
SUBTOTAL CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR 11 PROYECTOS				7.361.175,75

TOTAL PROGRAMA PMD BID I 34 PROYECTOS				20.795.060,08
--	--	--	--	----------------------

Fuente: Oficio No. MEER-SDCE-2014-0481-OF del 19 de mayo del 2014



1.2 INCORPORACIÓN DE NUEVOS PROYECTOS

- a. La EEASA con oficio No. EEASA-PE-2014-0286-OF del 17 de septiembre del 2014, solicitó a la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, los recursos económicos para la conclusión del edificio matriz de la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, en la ciudad de Guaranda, en los siguientes términos:

*“... requiere de dos aspectos imprescindibles complementarios para su **conclusión integral**, esto es: a) el mobiliario y b) equipamiento informático. El presupuesto estimado para ejecutar estos dos ítems, es de **US\$.448.000**”.*

En respuesta a la solicitud de la EEASA, la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, con oficio No. MEER-SDCE-2014-1037-OF del 23 de septiembre del 2014, dirigido al Gerente General de la CNEL EP Matriz, indicó:

*“...me permito informarle que esta Subsecretaría acepta se proceda con la contratación **del equipamiento informático, así como el mobiliario para el nuevo edificio de la CNEL Bolívar.***

Agradeceré bajo estas consideraciones actualizar el plan de adquisiciones correspondiente y transferir el valor de 450.000...”.

- b. A través de oficio No. MEER-SEREE-2014-0541-OF de fecha 6 de noviembre del 2014, el Subsecretario de Energía Renovable y Eficiencia Energética del MEER, solicitó a las empresas distribuidoras la contratación de coordinadores locales del programa de cocinas eléctricas de inducción denominado PEC; entre otros aspectos, se manifestaba lo que sigue:

“...se ha identificado la necesidad de contratar con una persona que cumpla las funciones de coordinador local del Programa PEC en todas y cada una de las empresas del país”.

“...Para este, efecto le solicito la urgente selección de una persona sobre la base de una terna de profesionales que satisfagan los Términos de Referencia que envío anexo.”.

Con a base a la solicitud de la Subsecretaría de Electricidad y Comercialización de Energía del MEER, la EEASA tramitó el proceso de consultoría No. BID-RSND-EEASA-SO-CI-001, con fecha 2 de diciembre del 2014, cuya resolución motivada de adjudicación fue comunicada al Departamento Comercial de la EEASA mediante memorando PE-3387-2014.

- c. Con oficio No. MEER-SEREE-2014-0328-OF de fecha 4 de julio del 2014, la Subsecretaría de Energía Renovable y Eficiencia Energética del MEER, solicitó a las empresas distribuidoras realizar talleres de capacitación en los siguientes términos:

“...en el marco del Programa de Eficiencia Energética para Cocción por Inducción y Calentamiento de Agua con Electricidad – PEC, todas las Empresas Eléctricas de Distribución deberán organizar y dictar talleres de capacitación a técnicos electricistas en la instalación del circuito interno en domicilios para uso de las cocinas de inducción...”.



El 22 de junio del 2015, la EEASA con oficio No. EEASA-PE-2015-0286-OF, remitió a la Subsecretaría de Distribución y Comercialización del MEER, la propuesta de capacitación para el personal técnico de las Empresas y Unidades de Negocio de Distribución, a financiarse con los recursos del Banco Interamericano de Desarrollo BID, en los siguientes términos:

“...Para concretar la contratación de los 40 cursos de capacitación (20 eventos de Electricidad aplicada a Linieros y 20 de Seguridad Industrial y Prevención de Riesgos) se ha establecido un presupuesto referencial de US\$ 320.000,00 sin IVA.

“...agradeceré a usted, de forma similar como se procedió para la contratación de los muebles y equipamiento para el Edificio de la CNEL EP Bolívar, obtener del BID una autorización especial para que el proceso se lleve adelante como comparación de precios”.

En relación a los talleres de capacitación, la Subsecretaría de Distribución y Comercialización del MEER, en oficio No. MEER-SDCE-2015-0663-OF del 27 de junio del 2015, expresó lo siguiente:

“...me permito indicar que la contratación de los cursos de capacitación tanto de electricidad aplicada a Linieros y Seguridad Industrial y Prevención de Riesgos, se los debe realizar individualmente y aplicando los métodos descritos en las Políticas de Adquisiciones GN-2349-9 de acuerdo al presupuesto referencial”

- d. La Administración de la EEASA, el 20 de noviembre del 2015, con oficio No. EEASA-PE-2015-0579-OF, solicitó a la Subsecretaría de Distribución y Comercialización del MEER, el presupuesto para el equipamiento del Centro de Capacitación Catiglata, por un valor referencial de US\$ 236.893,59, sin IVA, en los siguientes términos:

“...agradeceré a usted, se sirva disponer se incluya este proyecto a ser financiado por el BID dentro del aspecto fortalecimiento institucional, a fin de que la EEASA, pueda iniciar el proceso de adquisición utilizando el mecanismo de Licitación Pública Nacional, conforme a los requerimientos del BID”.

El 18 de diciembre del 2015, mediante oficio No. MEER-SDCE-2015-1249-OF, la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, expresó:

“Dentro de este contexto, se determinó que el proyecto mencionado sea incluido en el Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución financiado con el Banco Interamericano de Desarrollo (PRSDN BID I), como Fortalecimiento Institucional”.

Por lo tanto, a la línea base aprobada inicialmente, se incorporaron 6 proyectos por un monto total de US\$ 1'056.893,59, de acuerdo al siguiente detalle:



CUADRO No. 2

DETALLE DE PROYECTOS INCORPORADOS A LA LÍNEA BASE DEL PMD BID I

No.	PROYECTOS INCORPORADOS Y APROBADOS POR EL MEER	OFICIO DE APROBACIÓN POR EL MEER	PRESUPUESTO REFERENCIAL SIN IVA (US\$)
EEASA			
1	BID-RSND-EEASA-SO-CI-001 CONTRATACION SOCIALIZADOR DEL PROGRAMA COCCIÓN EFICIENTE	MEER-SEREE-2014-0541-OF	50.000,00
2	BID-RSND-EEASA-CA-NC-001 CAPACITACION DE ELECTRICIDAD APLICADA A LINIEROS	MEER-SDCE-2015-0663-OF	160.000,00
3	BID-RSND-EEASA-CA-NC-002 CAPACITACION DE SEGURIDAD INDUSTRIAL Y PREVENCIÓN DE RIESGOS		160.000,00
4	BID-RSND-EEASA-CA-NC-003 EQUIPAMIENTO DEL CENTRO DE CAPACITACION CATIGLATA	MEER-SDCE-2015-1249-OF	236.893,59
SUBTOTAL EEASA			606.893,59
CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR			
5	BID-RSND-EEASA-DI-BI-044 SUMINISTRO E INSTALACION DE MOBILIARIOS DEL EDIFICIO SEDE CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLIVAR	MEER-SDCE-2014-1037-OF	450.000,00
6	BID-RSND-EEASA-DI-BI-045 SUMINISTRO E INSTALACION DE EQUIPAMIENTO ELECTRONICO Y DE CLIMATIZACIÓNN EDIFICIO SEDE DE LA CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLIVAR		
SUBTOTAL CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR			450.000,00
MONTO TOTAL INCORPORADO AL PMD BID I			1.056.893,59

Fuente: Oficios MEER

CONCLUSIÓN

La línea base correspondiente al programa PMD BID I, considerando los 34 proyectos inicialmente priorizados, más los 6 posteriormente incorporados sobre la base de las correspondientes autorizaciones de la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, alcanza a 40 proyectos por un monto total de US\$ 21'851.953,67. En el siguiente cuadro, se resume lo indicado:

CUADRO No. 3

MONTO TOTAL APROBADO PMD BID I

PROYECTOS APROBADOS POR EL MEER	PRESUPUESTO REFERENCIAL SIN IVA (US\$)
34 PROYECTOS PRIORIZADOS A SER FINANCIADOS POR EL BID SEGÚN OFICIO No. MEER-SDCE-2014-0481-OF DE FECHA 19 DE MAYO DEL 2014	20.795.060,08
6 PROYECTOS INCORPORADOS Y AUTORIZADOS POR EL MEER	1.056.893,59
MONTO TOTAL	21.851.953,67

Fuente: Oficios MEER

De este monto total, para la **EEASA**, le corresponde el valor de US\$ 14'040.777,92, para ejecutar 27 proyectos, conforme a lo siguiente:



CUADRO No. 4
EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.
MONTO TOTAL APROBADO PMD BID I

PROYECTOS APROBADOS POR EL MEER	PRESUPUESTO REFERENCIAL SIN IVA (US\$)
23 PROYECTOS PRIORIZADOS PARA SER FINANCIADOS POR EL BID SEGÚN OFICIO No. MEER-SDCE-2014-0481-OF DE FECHA 19 DE MAYO DEL 2014	13.433.884,33
4 PROYECTOS INCORPORADOS Y AUTORIZADOS POR EL MEER PARA SER FINANCIADOS	606.893,59
TOTAL	14.040.777,92

Fuente: Oficios MEER

Para viabilizar su ejecución, la EEASA incluyó los proyectos del programa PMD BID I en la Reforma Presupuestaria del año 2014, así como también en los presupuestos de inversiones de los años 2015 y 2016, por el valor de US\$ 14'040.777,92, documentos aprobados por la Junta General de Accionistas mediante resoluciones Nos. 08-2014; 14-2014 y 11-2015, en su orden.

A la **CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar**, le correspondió el valor de US\$ 7'811.175,75, para ejecutar 13 proyectos en el marco del programa PMD BID I, de acuerdo a lo siguiente:

CUADRO No. 5
CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLIVAR
MONTO TOTAL APROBADO PMD BID I

PROYECTOS APROBADOS POR EL MEER	PRESUPUESTO REFERENCIAL SIN IVA (US\$)
11 PROYECTOS PRIORIZADOS PARA SER FINANCIADOS POR EL BID SEGÚN OFICIO N° MEER-SDCE-2014-0481-OF DE FECHA 19 DE MAYO DEL 2014	7.361.175,75
2 PROYECTOS INCORPORADOS Y AUTORIZADOS POR EL MEER PARA SER FINANCIADOS	450.000,00
TOTAL	7.811.175,75

Fuente: Oficios MEER

2. RECURSOS ECONÓMICOS RECIBIDOS PARA LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTE A LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. Y A LA CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR

2.1 RECURSOS ECONÓMICOS RECIBIDOS PARA LOS PROYECTOS QUE CORRESPONDEN A LA EEASA

Para la ejecución del programa PMD BID I, se realizaron diferentes transferencias a favor de la EEASA, de acuerdo a los siguientes documentos:

Oficio No. MEER-SDCE-2014-0967-OF del 4 de septiembre del 2014;
Oficio No. MEER-CGAF-2014-0490-OF del 15 de octubre del 2014;
Oficio No. MEER- CGAF -2015-0070-OF del 31 de marzo del 2015;
Oficio No. MEER- SDCE -2016-1397-OF del 30 de noviembre del 2016;
Oficio No. MEER- SDCE -2017-0045-OF del 6 de enero del 2017; y,
Oficio No. MEER-SDCE -2017-0508-OF del 6 de mayo del 2017.



Con fecha 15 de marzo del 2016, mediante oficio No. MEER-SDCE-2016-0261-OF, la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER remitió el Instructivo Financiero para Programas de Inversión BID, documento que contiene los lineamientos que debían ser cumplidos por parte de las empresas eléctricas, ejecutoras del PMD BID I, y que en su parte pertinente expresa:

“...6.4.2 Recepción de Fondos

El MEER, mediante oficio, informará a la máxima autoridad de la Empresa Eléctrica, la asignación de recursos y la acreditación de los mismos en la cuenta que se haya dispuesto para el efecto. Para el registro contable de los valores recibidos por concepto de transferencias del MEER a las Empresas Distribuidoras se utilizarán las siguientes cuentas contables tomadas del Manual de Contabilidad para Empresas de Distribución Eléctrica y Otros Servicios (MACEDEL):

*Bancos
Aportes para Futura Capitalización.”*

Los recursos económicos transferidos por el MEER, para la ejecución de los proyectos del programa PMD BID I, fueron de US\$ 21'278.348,41, sin incluir el IVA, correspondiendo a la EEASA el valor de US\$ 14'040.777,92; y, la diferencia de US\$ 7'237.570,49 a la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, de acuerdo al siguiente detalle:

CUADRO No. 6

RECURSOS ECONÓMICOS RECIBIDOS PARA EJECUTAR EL PROGRAMA PMD BID I

NÚMERO DE APORTE	FECHA DE TRANSFERENCIA (dd/mm/aaaa)	CERTIFICADO APORTACIÓN No.	CUR No.	MONTO DE APORTE RECIBIDO (US\$)	REGISTRO CONTABLE
1	26/08/2014	99	5418	4.373.146,13	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN REFORZAMIENTO PMD 2014- BID
2	13/10/2014	106	6468	5.729.950,95	
3	25/03/2015	119	1536	5.264.040,38	
4	18/06/2015	128	3264	3.307.046,40	
5	23/07/2015	131	4453	400.000,00	
6	08/06/2016	185	7641	500.000,00	
7	08/06/2016	184	6922	1.604.164,55	
8	23/11/2016	193	4037	100.000,00	
TOTAL DE RECURSOS TRANSFERIDOS				21.278.348,41	

Fuente: Área de Ingresos

2.2 RECURSOS ECONÓMICOS TRANSFERIDOS POR LA CNEL EP MATRIZ

Para el financiamiento de los proyectos PMD BID I, a cargo de la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, el MEER definió que las transferencias de recursos se debían ejecutar a través de una triangulación con la CNEL EP Matriz, en razón que los proyectos, una vez construidos, deben registrarse como activos de la CNEL EP; en consecuencia, el flujo de dinero fue: MEER–CNEL EP Matriz–EEASA, tal cual se indica en el oficio No. EEASA-PE-2015-0140-OF de abril 6 del 2015.

Los recursos transferidos por la CNEL EP Matriz por el valor de US\$ 8'209.868,89, se detallan en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 7

RECURSOS ECONÓMICOS TRANSFERIDOS POR LA CNEL EP MATRIZ

NÚMERO DE APORTE	FECHA DE TRANSFERENCIA (dd/mm/aaaa)	MONTO DE APORTE RECIBIDO (US\$)
1	09/02/2014	3.269.432,96
2	15/12/2014	79.985,00
3	15/12/2014	104.671,20
4	11/02/2015	103.213,40
5	20/04/2015	3.696.882,33
6	16/02/2016	325.237,19
7	30/03/2016	569.232,63
8	25/05/2016	61.214,18
TOTAL TRANSFERENCIAS		8.209.868,89

Fuente: Área de Ingresos



2.3 RECURSOS ECONÓMICOS RECIBIDOS COMO CONTRAPARTE DEL IVA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA CORRESPONDIENTE A LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. Y A LA CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR

Como contraparte del Impuesto al Valor Agregado, IVA, para la ejecución de los proyectos del programa PMD BID I, tanto para la EEASA como para la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, el MEER transfirió la cantidad de US\$ 2'607.714,47. Este valor, la EEASA lo registró como Aportes para Futura Capitalización a favor del MEER, conforme se detalla a continuación:

CUADRO No. 8

RECURSOS ECONÓMICOS TRANSFERIDOS COMO CONTRAPARTE DEL IVA

NÚMERO DE APORTE	FECHA DE TRANSFERENCIA (dd/mm/aaaa)	CERTIFICADO APORTACIÓN No.	CUR No.	MONTO DE APORTE RECIBIDO (US\$)	REGISTO CONTABLE
1	28/11/2016	194	4072	1.173.436,36	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN REFORZAMIENTO PMD 2014-BID
2	29/12/2016	199	4917	789.188,44	
3	28/04/2017	202	1194	645.089,67	
SUBTOTAL CONTRAPARTE IVA				2.607.714,47	

Fuente: Área de Ingresos

CONCLUSIONES

- a. La EEASA para ejecutar el programa PMD BID I, al 31 de diciembre del 2016, recibió del MEER el valor de US\$ 21'278.348,41, sin considerar el IVA, según el siguiente detalle:

DETALLE	LÍNEA BASE ASIGNADA POR EL MEER (US\$)	MONTO TRANSFERIDO POR EL MEER (US\$)	DIFERENCIA (US\$)
EEASA	14.040.777,92	14.040.777,92	0,00
CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR	7.811.175,75	7.237.570,49	573.605,26
TOTAL	21.851.953,67	21.278.348,41	573.605,26

La diferencia de US\$ 573.605,26, la EEASA para completar la línea base asignada por el MEER de US\$ 21'851.953,67, cruzó con los valores entregados por la CNEL EP Matriz, en razón de que se requería para la ejecución de los proyectos asignados a la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar;

- b. Como contraparte del IVA, para el programa BID I tanto para la EEASA como para la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, el MEER transfirió la cantidad de US\$ 2'607.714,47;
- c. La EEASA registró las transferencias recibidas correspondientes al PMD BID I en la cuenta de Patrimonio denominada Aportes para Futura Capitalización a nombre del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, cuyo código contable es 3120101060002 BID (Banco Interamericano de Desarrollo) por un valor de US\$ 23'886.062,88, emitiéndose los respectivos certificados de aportación; y,
- d. La EEASA recibió de la CNEL EP Matriz, el valor de US\$ 8'209.868,89, al 25 de mayo del 2016, para, en su condición de administradora de la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, llevar adelante los procesos correspondientes a los proyectos del programa PMD BID I de esta unidad de negocio.



3. SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS PARA LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA BID I

3.1 MODALIDADES DE CONTRATACIÓN

La contratación de las obras del programa PMD BID I, se realizó en atención a las disposiciones emitidas en el taller de capacitación de los procesos de contratación bajo la metodología BID, organizado por la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, en la ciudad de Quito, durante los días 5 al 8 de marzo del 2014, y que fuera comunicado a la EEASA, mediante oficio No. MEER-SDCE-2014-0162-OF de fecha 25 de febrero de 2014. En este taller se detallaron los procesos y procedimientos que correspondían en función del tipo y monto a contratarse, de acuerdo a las políticas establecidas por el Banco Interamericano de Desarrollo, BID. En el siguiente cuadro, se detalla lo indicado:

CUADRO No. 9

PLIEGOS DE OBRAS Y BIENES

PLIEGOS DE OBRAS Y BIENES	OBRAS			BIENES		
	Licitación Pública Internacional	Licitación Pública Nacional	Comparación de Precios	Licitación Pública Internacional	Licitación Pública Nacional	Comparación de Precios
Montos a considerar	Mayor USD 3.000.000	Menor USD 3.000.000	Menor USD 3.000.000	Mayor USD 250.000	Menor USD 250.000	Menor USD 50.000

PLIEGOS CON FIRMAS CONSULTORAS	CONCURSO INTERNACIONAL				CONCURSO NACIONAL			
	Selección Basada en Calidad y Costo	Selección Basada en Calidad	Selección Basada en Calidad y Costo	Selección Basada en Calidad	Selección Basada en Calidad y Costo	Selección Basada en Calidad	Selección Basada en Calidad y Costo	Selección Basada en Calidad
Montos a considerar	Mayor USD 200.000		Menor USD 200.000		Mayor USD 200.000		Menor USD 200.000	

PLIEGOS CON CONSULTOR INDIVIDUAL	
Monto a considerar	Menor USD 50.000

Fuente: Difundido en el taller de capacitación metodología procesos BID, organizado por el MEER

Adicionalmente, con oficio No. MEER-SEREE-2015-0663-OF de fecha 27 de junio del 2015, la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, determinó los lineamientos que debían observarse en la contratación de los dos eventos de capacitación. En la parte pertinente del oficio citado, se indica lo siguiente:

“Adicionalmente, me permito enviar los códigos de los procesos a ubicar a las respectivas capacitaciones... BID-RSND-EEASA-CA-NC-001 y BID-RSND-EEASA-CA-NC-002”

Aplicando el cuadro No. 9 y los lineamientos emitidos por el MEER para la contratación de los talleres de capacitación, la EEASA, tanto para su área de concesión como para la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, llevó adelante 40 procesos, de acuerdo al siguiente detalle:

- ✓ 23 de comparación de precios para contratación de obras;
- ✓ 02 de comparación de precios para contratación de bienes;
- ✓ 08 licitación pública nacional para contratación de obras;
- ✓ 01 licitación pública nacional para contratación de bienes;



- ✓ 02 licitación pública nacional para contratación de capacitación;
- ✓ 01 selección basada en calidad concurso nacional; y,
- ✓ 03 contratación de firmas consultoras por concurso nacional;

CONCLUSIÓN

La EEASA, en el marco del programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución, RSND, financiado por el BID I, en función de la naturaleza de la contratación y del monto, suscribió 40 contratos de acuerdo a las políticas establecidas por el Banco Interamericano de Desarrollo, BID y comunicada por la Subsecretaría de Comercialización y Distribución del MEER.

3.2 CONTRATOS SUSCRITOS PARA LA EEASA Y CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR

Para la ejecución del programa PMD BID I, la EEASA suscribió 40 contratos por un monto total de US\$ 22'002.138,85, sin incluir IVA. Lo expuesto se revela en el siguiente cuadro:



CUADRO No. 10

CONTRATOS SUSCRITOS EJECUCIÓN PMD BID I

EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.										
PROGRAMA	No.	PRONVIA	NOMBRE DEL PROCESO	CONTRATO No.	TIPO DE PROCESO	PRESUPUESTO REFERENCIAL APROBADO SIN IVA (US\$)	MONTO CONTRATADO SIN IVA (US\$)	IVA CONTRATO (US\$)	VARIACION	
									VALOR (US\$)	%
OBRAS	1	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-001 REFORZAMIENTO ALIMENTADOR PRIMARIO CAMINO REAL	073/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	355.803,08	301.347,13	36.161,66	-54.455,95	-15,31%
	2	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-002 REMODELACION ALIMENTADOR PRIMARIO EL PARAISO Y TILVI CUATRO ESQUINAS	075/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	262.441,25	245.289,75	29.434,77	-17.151,50	-6,54%
	3	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-003A REMODELACION ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN I ETAPA	121/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	148.002,41	139.228,28	16.707,39	-8.774,13	-5,93%
	4	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-004A REM ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN II ETAPA	126/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	161.462,77	151.457,98	18.174,96	-10.004,79	-6,20%
	5	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-005A REMODELACION ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN II ETAPA	122/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	111.949,35	109.368,15	13.124,18	-2.581,20	-2,31%
	6	PASTAZA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-006 REMODELACION ALIMENTADOR VIA SANTA MARTA Y SANTA CLARA	079/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	217.963,20	211.842,87	25.421,14	-6.120,33	-2,81%
	7	NAPO	BID-RSND-EEASA-DI-OB-007 REMODELACION BARRIO LOS PINOS Y EL DORADO	078/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	156.734,98	146.546,25	17.585,55	-10.188,73	-6,50%
	8	MORONA SANTIAGO	BID-RSND-EEASA-DI-OB-008 REMODELACION ALIMENTADOR HUAMBOYA Y ALIMENTADOR PABLO SEXTO	077/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	335.883,95	313.685,65	37.642,28	-22.198,30	-6,61%
	9	PASTAZA	BID-RSND-EEASA-ST-OB-011 CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA SE PUYO 2 - PROVINCIA PASTAZA	158/2014	LICITACION PUBLICA NACIONAL OBRAS	1.961.952,36	2.176.839,49	261.220,74	214.887,13	10,95%
	10	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-ST-OB-010 CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA SE TOTORAS - PROVINCIA TUNGURAHUA	145/2014	LICITACION PUBLICA NACIONAL OBRAS	1.812.823,29	2.060.802,50	247.296,30	247.979,21	13,68%
	11	NAPO	BID-RSND-EEASA-ST-OB-012 CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA SE TENA NORTE - PROVINCIA NAPO	173/2014	LICITACION PUBLICA NACIONAL OBRAS	1.526.067,69	1.695.778,16	203.493,38	169.710,47	11,12%
	12	NAPO	BID-RSND-EEASA-DI-OB-023 REPOTENCIACION DE CENTROS DE TRANSFORMACION, REDES DE BAJA VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICION PARA LA PROVINCIA DE NAPO, CANTONES TENA, ARCHIDONA Y CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA	169/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	300.000,00	301.042,30	36.125,08	1.042,30	0,35%
	13	PASTAZA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-032 REPOTENCIACION DE CENTROS DE TRANSFORMACION, REDES DE BAJA VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICION PARA LA PROVINCIA DE PASTAZA Y LOS CANTONES PALORA, HUAMBOYA Y PABLO SEXTO EN LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO	167/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	300.000,00	283.166,78	33.980,01	-16.833,22	-5,61%
	14	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-033 REPOTENCIACION DE CENTROS DE TRANSFORMACION, REDES DE BAJA VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICION PARA LAS PARROQUIAS AMBATELLO, ATAHUALPA, A.N. MARTINEZ, CONSTANTINO FERNANDEZ, PASA, QUISAPINCHA, PINLLO, SAN FERNANDO, CUNCIERRE, JINAMUNCHO	160/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	300.000,00	300.493,50	36.059,22	493,50	0,16%
	15	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-039 REPOTENCIACION DE CENTROS DE TRANSFORMACION, REDES DE BAJA VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICION PARA LAS PARROQUIAS MATRIZ, PICHUHA, HUACHI CHICO Y PISHILATA DEL CANTON AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA	205/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	350.000,00	359.531,90	43.143,83	9.531,90	2,72%
	16	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-043 REPOTENCIACION DE CENTROS DE TRANSFORMACION, REDES DE BAJA VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICION PARA BAÑOS CENTRO, CENTRO, LOS ANDES, SUCRE, PILLARO, BAQUERIZO MORENO, E MARIA TERAN, MARCOS ESPINEL, PRESIDENTE URBINA, SAN ANDRES, SAN JOSE DE PALAO	231/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	300.000,00	313.087,86	37.570,54	13.087,86	4,36%
	17	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-041 REPOTENCIACION DE CENTROS DE TRANSFORMACION, REDES DE BAJA VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICION PARA BAÑOS CENTRO, LLIGUA, RIO NEGRO, RIO VERDE, ULBA, EL TRUÑO, PELLISO CENTRO, BENTEZ, BOLIVAR, COTALO, CHIQUERA, EL ROSARIO, GARCIA MORENO, HUAMBALO, SALASACA	196/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	300.000,00	293.190,23	35.182,83	-6.809,77	-2,27%
	18	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-037 REPOTENCIACION DE CENTROS DE TRANSFORMACION, REDES DE BAJA VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICION PARA HUACHI GRANDE, HUACHI MENUDO, VELA, MONTALVO, PILAHUIN, SANTA ROSA, TOTORAS, CEVALLOS, MOCHA, PINGULLI, QUERO, RUMIPAMBA, YANAYACU, TISALEO, QUINCHICOTO	166/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	300.000,00	284.973,06	34.196,77	-15.026,94	-5,01%
	19	NAPO	BID-RSND-EEASA-ST-OB-009 LINEA DE SUBTRANSMISION TENA-TENA NORTE	018/2015	LICITACION PUBLICA NACIONAL OBRAS	1.070.000,00	1.171.450,01	140.574,00	101.450,01	9,48%
	20	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-ST-OB-030 REPOTENCIACION INTEGRAL DE LA SUBESTACION SAMANGA	208/2014	LICITACION PUBLICA NACIONAL OBRAS	1.500.000,00	1.494.339,04	179.320,68	-5.660,96	-0,38%
	21	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-ST-OB-031 REPOTENCIACION INTEGRAL DE LA SUBESTACION LORETO	262/2014	LICITACION PUBLICA NACIONAL OBRAS	1.344.000,00	1.469.375,39	176.325,05	125.375,39	9,33%
	22	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-ES-FC-001 ESTUDIO PRELIMINAR DE S/E PILAHUIN Y LINEA DE SUBTRANSMISION ASOCIADA, S/E LOS ANDES Y LINEA DE SUBTRANSMISION ASOCIADA Y ESTUDIO Y DISEÑO S/E HUANO Y LINEA DE SUBTRANSMISION ASOCIADA	248/2014	CONTRATACION DE FIRMAS CONSULTORAS SBCC-200.000	229.200,00	195.000,00	23.400,00	-34.200,00	-14,92%
	23	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-ES-FC-002 ESTUDIO Y DISEÑO S/E BATAN Y LINEA DE SUBTRANSMISION ASOCIADA	273/2014	CONTRATACION DE FIRMAS CONSULTORAS SBCC-200.000	89.600,00	50.148,00	6.017,76	-39.452,00	#REF!
	24	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-SO-CI-001 CONTRATACION SOCIALIZADOR DEL PROGRAMA COCCION EFICIENTE	269/2014	SELECCION BASADA EN LA CALIDAD Y COSTO	50.000,00	50.000,00	6.000,00	0,00	0,00%
	25	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-CA-NC-001 CAPACITACION DE ELECTRICIDAD APLICADA A LINEROS	204/2015	LICITACION PUBLICA NACIONAL SERVICIOS	160.000,00	150.000,00	18.000,00	-10.000,00	-6,25%
	26	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-CA-NC-002 CAPACITACION SEGURIDAD INDUSTRIAL Y PREVENCION DE RIESGOS	025/2016	LICITACION PUBLICA NACIONAL SERVICIOS	160.000,00	144.000,00		-16.000,00	-10,00%
	27	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-BI-047 SUMINISTRO E INSTALACION DE EQUIPAMIENTO PARA COMPLEJO OPERATIVO CATEGORIA	084/2016	LICITACION PUBLICA NACIONAL BIENES	236.893,59	227.168,13	27.260,18	-9.725,46	-4,11%
SUBTOTAL 27 PROYECTOS EEASA						14.040.777,92	14.639.152,41	1.739.418,29	598.374,49	4,26%
CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLIVAR										
PROGRAMA	No.	PRONVIA	NOMBRE DEL PROCESO	CONTRATO No.	TIPO DE PROCESO	PRESUPUESTO REFERENCIAL APROBADO SIN IVA (US\$)	MONTO CONTRATADO SIN IVA (US\$)	IVA CONTRATO (US\$)	VARIACION	
									VALOR (US\$)	%
OBRAS	1	BOLIVAR	BID-RSND-EEASA-DI-OB-013 REMODELACION ALIMENTADOR SALINAS - SIGTA - FACUNDO VELA	034/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	772.309,83	769.799,36	92.375,92	-2.510,47	-0,33%
	2	BOLIVAR	BID-RSND-EEASA-DI-OB-042 REMODELACION ALIMENTADOR FACUNDO VELA - JILIMBI	065/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	256.700,13	255.630,96	30.675,72	-1.069,17	-0,42%
	3	BOLIVAR	BID-RSND-EEASA-DI-OB-015 REMODELACION ALIMENTADOR ECHEANDIA - CAMARON -	035/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	527.000,94	524.817,42	62.978,09	-2.183,52	-0,41%
	4	BOLIVAR	BID-RSND-EEASA-DI-OB-016 REMODELACION ALIMENTADOR SAN LUIS - JILIMBI	036/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	179.882,06	177.993,11	21.359,17	-1.888,95	-1,05%
	5	BOLIVAR	BID-RSND-EEASA-DI-OB-017 REMODELACION ALIMENTADOR SIMIATUG - MINDINA	037/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	213.972,72	213.462,02	25.615,44	-5.107,70	-2,4%
	6	BOLIVAR	BID-RSND-EEASA-DI-OB-018 REMODELACION ALIMENTADOR TALAGUA - INGAPIRCA - MUSHULLACTA - FACUNDO VELA	038/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	301.884,24	273.529,51	32.823,54	-28.354,73	-9,39%
	7	BOLIVAR	BID-RSND-EEASA-DI-OB-019 REMODELACION ALIMENTADOR SAN SIMON - SAN LORENZO - SANTIAGO	039/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	232.323,93	230.222,76	27.626,73	-2.101,17	-0,90%
	8	BOLIVAR	BID-RSND-EEASA-DI-OB-038 OBRA CIVIL PARA REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION CENTRO DE GUARANDA	183/2014	COMPARACION DE PRECIOS OBRAS	1.277.101,90	1.328.139,49	159.376,74	51.037,59	4,00%
	9	BOLIVAR	CONTRATO COMPLEMENTARIO BID-RSND-EEASA-ST-OB-022 ADQUISICION, INSTALACION Y FUNCIONAMIENTO DE 4 TRANSFORMADORES DE POTENCIA SES GUARANDA, ECHEANDIA, COCHABAMBA Y SICOTO (10/12,5 MVA)	133/2014	LICITACION PUBLICA NACIONAL OBRAS	1.650.000,00	1.630.946,16	195.713,54	-19.053,84	-1,15%
	10	BOLIVAR	BID-RSND-EEASA-DI-OB-021 OBRA ELECTRICA PARA REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION CENTRO DE GUARANDA	249/2014	LICITACION PUBLICA NACIONAL OBRAS	1.700.000,00	1.396.133,26	167.535,99	-303.866,74	-17,87%
	11	BOLIVAR	BID-RSND-EEASA-ES-FC-005 ESTUDIO LINEA A 69 KV BABAHUYO-CALUMA	112/2014	CONTRATACION DE FIRMAS CONSULTORAS SBCC-200.000	250.000,00	193.000,00	23.160,00	-57.000,00	-22,80%
	12	BOLIVAR	BID-RSND-EEASA-DI-BI-044 SUMINISTRO E INSTALACION DE MOBILIARIOS DEL EDIFICIO SEDE CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLIVAR	233/2014	COMPARACION DE PRECIOS BIENES	450.000,00	159.970,00	19.196,40		
	13	BOLIVAR	BID-RSND-EEASA-DI-BI-045 SUMINISTRO E INSTALACION DE EQUIPAMIENTO ELECTRONICO Y DE CLIMATIZACION EDIFICIO SEDE DE LA CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLIVAR	259/2014	COMPARACION DE PRECIOS BIENES		209.342,39	25.121,09	-80.687,61	-18%
SUBTOTAL 13 PROYECTOS CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLIVAR						7.811.175,75	7.362.986,44	883.558,37	-448.189,31	-5,74%
TOTAL 40 PROYECTOS EJECUCION PMD BID I						21.851.953,67	22.002.138,85	2.622.976,66	150.185,18	0,69%

Fuente: Contratos legalizados



CONCLUSIONES

- a. La EEASA suscribió 40 contratos por un valor de US\$ 22'002.138,85, sin IVA; de éstos, 27 corresponden a la EEASA por US\$ 14'639.152,41, sin IVA; y, 13, a la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, por un valor de US\$ 7'362.986,44, sin IVA;
- b. El valor priorizado para la ejecución de los proyectos para el programa PMD BID I asciende a US\$ 21'851.953,67, sin IVA; de los cuales, 27 corresponden a la EEASA por el valor de US\$ 14'040.777,92, sin IVA; y, 13 a la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar por el valor de US\$ 7'811.175,75, sin IVA; y,
- c. El monto priorizado y aprobado del programa PMD BID I, sin IVA, comparado con el contratado, muestra una variación del 0,69%, en más.

3.3 PROCESOS EVALUADOS

El programa PMD BID I, a cargo de la EEASA, se ejecutó en base a los siguientes procesos:

- ✓ 21 procesos para la ejecución de obras;
- ✓ 01 proceso para la contratación de un socializador del PEC;
- ✓ 02 procesos para la realización de estudios;
- ✓ 02 procesos para capacitación; y,
- ✓ 01 adquisición de equipamiento para el Complejo operativo Catiglata.

Para efectuar la evaluación, se consideró una muestra de 16 procesos escogidos de manera aleatoria en función del valor y ubicación del proyecto. Con base a este criterio, se revisó lo siguiente:

- ✓ 13 obras dentro del área de concesión de la EEASA, que corresponde a las provincias de Tungurahua, Pastaza, Morona Santiago y Napo;
- ✓ 01 proceso para la realización de estudios; y,
- ✓ 02 procesos de capacitación.

El valor objeto de revisión, de acuerdo al monto adjudicado en los contratos, fue de US\$ 8'693.219,65, que representa el 59,38% del valor total de todos los procesos.

En el siguiente cuadro, se detallan los proyectos que fueron considerados para la revisión:



CUADRO No. 11

MUESTRA REVISIÓN DE PROYECTOS

Nº	PROVINCIA	PROCESO	CONTRATO No.	VALOR ADJUDICADO SIN IVA (US\$)
1	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-002 REMDELACION ALIMENTADOR PRIMARIO EL PARAISO Y TILIVI CUATRO ESQUINAS	075/2014	245.289,75
2	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-004A REM ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN II ETAPA	126/2014	151.857,98
3	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-005A REM ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN III ETAPA	122/2014	109.368,15
4	PASTAZA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-006 REMDEALCION ALIMENTADOR VIA SANTA MARTA Y SANTA CLARA	079/2014	211.842,87
5	NAPO	BID-RSND-EEASA-DI-OB-007 REMDELACION BARRIO LOS PINOS Y EL DORADO	078/2014	146.546,25
6	MORONA SANTIAGO	BID-RSND-EEASA-DI-OB-008 REMDELACION ALIMENTADOR HUAMBOYA Y ALIMENTADOR PABLO SEXTO	077/2014	313.685,65
7	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-ST-OB-010 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA SE TOTORAS - PROVINCIA TUNGURAHUA	145/2014	2.060.802,50
8	NAPO	BID-RSND-EEASA-ST-OB-009 LINEA DE SUBTRANSMISIÓN TENA-TENA NORTE	018/2015	1.171.450,01
9	NAPO	BID-RSND-EEASA-DI-OB-023 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LA PROVINCIA DE NAPO, CANTONES TENA, ARCHIDONA Y CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA	169/2014	301.042,30
10	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-039 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LAS PARROQUIAS MATRIZ, PICAHUA, HUACHI CHICO Y PISHILATA DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA	205/2014	359.531,90
11	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-DI-OB-043 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA IZAMBA, PATATE CENTRO, LOS ANDES, SUCRE, PILLARO, BAQUERIZO MORENO, E MARIA TERAN, MARCOS ESPINEL, PRESIDENTE URBINA, SAN ANDRES, SAN JOSE DE POALO	231/2014	313.087,86
12	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-ST-OB-031 REPOTENCIACIÓN INTEGRAL DE LA SUBESTACIÓN LORETO	262/2014	1.469.375,39
13	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-ST-OB-030 REPOTENCIACIÓN INTEGRAL DE LA SUBESTACIÓN SAMANGA	208/2014	1.494.339,04
14	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-ES-FC-001 ESTUDIO PRELIMINAR DE S/E PILAHUIN Y LINEA DE SUBTRANSMISION ASOCIADA, S/E LOS ANDES Y LINEA DE SUBTRANSMISION ASOCIADA Y ESTUDIO Y DISEÑO S/E AHUANO Y LINEA DE SUBTRANSMISION ASOCIADA	248/2014	195.000,00
15	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-CA-NC-001 CAPACITACIÓN DE ELECTRICIDAD APLICADA A LINIEROS	204/2015	150.000,00
16	TUNGURAHUA	BID-RSND-EEASA-CA-NC-002 CAPACITACIÓN SEGURIDAD INDUSTRIAL Y PREVENCIÓN DE RIESGOS	025/2016	144.000,00
TOTAL MUESTRA TOMADA POR AUDITORIA INTERNA				8.693.219,65
MONTO TOTAL APROBADO PMD BID I RSND				14.639.152,41
% MUESTRA				59,38%

Fuente: Contratos PMD BIS I RSND

CONCLUSIÓN

La Unidad de Auditoría Interna, revisó el 59.38% del monto de los contratos suscritos que corresponde a US\$ 8'693.219,65.

3.4 CONTRATOS DE EJECUCIÓN DE OBRAS

De la revisión a los contratos de obras, se determinó lo siguiente:

a. Forma de Pago en contratos de obras

Los contratos de obra de los proyectos del programa PMD BID I, en su cláusula forma de pago, establecen lo siguiente:

- ✓ Para las obras de remodelación de alimentadores: el 50% de anticipo del monto del contrato, previa la presentación de las garantías correspondientes; 35% de acuerdo al avance de ejecución contractual debidamente justificada; y, 15% una vez firmada el acta de entrega provisional; y,
- ✓ Para las obras de repotenciación de centros de transformación: el 50% de anticipo del monto del contrato, previa la presentación de las garantías correspondientes y el 50% restante, de acuerdo al avance de ejecución



contractual debidamente justificado contra la presentación del informe emitido por fiscalización y debidamente aprobado por el Administrador del Contrato.

La Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER con oficio No. MEER-SDCE-2016-0261-OF del 15 de marzo del 2016, remitió el Instructivo Financiero para Programas de Inversión BID, que entre otros temas, estableció las políticas de pagos de las empresas de distribución a los contratistas; al respecto, se comenta que toda vez que la EEASA suscribió los contratos en los años 2014 y 2015, las políticas emitidas no fueron consideradas.

b. Garantías en contratos de obras

De la revisión a la muestra efectuada por Auditoría Interna, se determinó aspectos de control que fueron notificados a la Administración de la EEASA, según memorando AI-0033-2016 de fecha 22 de marzo del 2016, a fin de que se tomen los correctivos inmediatos.

La observación corresponde a la vigencia de la garantía técnica que establece el pliego del proceso BID-RSND-EEASA-DI-OB-002, contrato No. 075/2014, que en su parte pertinente expresa:

“GARANTÍA TÉCNICA

(...) en consecuencia la garantía técnica que ampara nuestros servicios es de veinte y cuatro (24) meses, contados a partir de la firma del acta de entrega recepción única del contrato.”

Al verificar la documentación pertinente, se observó que la garantía técnica se extendió por 180 días, sin considerar lo establecido en el pliego.

HECHO SUBSECUENTE

Los fiscalizadores de los contratos, solicitaron a los contratistas se emitan las correspondientes garantías técnicas, considerando lo estipulado en la cláusula contractual, aspecto que fue subsanado de manera inmediata.

c. Multas por incumplimiento en contratos de obras

En los contratos de obras revisados en la muestra, se estableció que los signados con los Nos. 122/2014; 169/2014; y, 018/2015 originaron multas, que se calcularon en base a las cláusulas del correspondiente contrato; empero, Auditoría Interna determinó que la multa aplicada en el marco del contrato No. 122/2014, estableció un descuento de US\$ 11,58, en más.

HECHO SUBSECUENTE

A la presente fecha, sobre la observación, el Área de Egresos de la Sección Contabilidad del Departamento Financiero, con memorando DF-EGRE-2052-2017, expresó lo siguiente:

“(...) implementó un formato de control mediante una hoja de cálculo que me permito adjuntar, en el que se ingresa el valor total a pagar según el fiscalizador, y



el valor neto a pagar según Contabilidad (...); para establecer una diferencia preliminar, sobre la cual se realiza un análisis posterior que permite determinar el valor de la multa, y si es el cálculo de la multa es correcto.”.

CONCLUSIONES

De la revisión efectuada a una muestra de los contratos de obras, se evidenció que:

- a. La forma de pago, se cumplió de conformidad con las correspondientes cláusulas contractuales;
- b. La garantía técnica del contrato No. 075/2014, se entregó por parte del contratista con un plazo diferente a lo establecido en la respectiva cláusula contractual; no obstante, se anota que a la fecha del presente informe, la observación fue subsanada; y,
- c. El cálculo de las multas de los contratos Nos. 122/2014; 169/2014; y, 018/2015, se realizaron conforme a las cláusulas contractuales; sin embargo, el cálculo de la multa del contrato No. 122/2014, estableció un descuento de US\$ 11,58, en más.

3.5 CONTRATO PARA ESTUDIOS

En el conjunto de los proyectos aprobados para la EEASA, constan tres procesos para la elaboración de estudios, de acuerdo al siguiente detalle:

No.	CÓDIGO DEL PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO
1	BID-RSND-EEASA-ES-FC-001	ESTUDIO PRELIMINAR S/E PILAHUIN Y LÍNEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA
2	BID-RSND-EEASA-ES-FC-003	ESTUDIO PRELIMINAR S/E LOS ANDES Y LÍNEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA
3	BID-RSND-EEASA-ES-FC-004	ESTUDIO PRELIMINAR S/E AHUANO Y LÍNEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA

Con oficio No. EEASA-PE-2014-0280-OF del 11 de septiembre del 2014, la Administración de la EEASA informó a la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, que, para la contratación de los 3 estudios, se realizó el proceso BID-EEASA-ES-FC-001, resultado de lo cual, se suscribió el contrato No. 248/2014.

d. Forma de pago en contratos de estudios

El contrato en cuestión estableció en la cláusula relacionada con la forma de pago, que, en calidad de anticipo se entregará el 50% del monto del contrato, previa la presentación de las garantías correspondientes; el 25% adicional será cancelado a la entrega de los estudios electromecánicos y de impacto ambiental; y, el 25% restante a la liquidación del contrato, con la entrega del informe aprobado por el ente regulador CONELEC, ahora ARCONEL.

b. Garantías en contratos de estudios

Los montos y fechas de vigencia de las garantías del contrato No. 248/2014, cumplieron con lo establecido en las cláusulas contractuales.



c. Multas por incumplimiento en contratos de estudios

Se determinó que el contratista cumplió con los plazos previstos, sin generar multas por incumplimiento de los términos del contrato No. 248/2014.

CONCLUSIÓN

De la revisión efectuada al contrato para la ejecución de estudios que consta en la muestra, se evidenció que se cumplieron con las cláusulas contractuales correspondientes a la forma de pago, garantías y multas.

3.6 CONTRATOS DE CAPACITACIÓN

El MEER, a través de la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía, dispuso que las empresas de distribución: Ambato Regional Centro Norte S.A., EEASA; Quito S.A., EEQ; Centro Sur S.A.; y, CNEL EP Unidad de Negocio Guayaquil, asuman la responsabilidad de coordinar la capacitación en diferentes áreas al personal técnico electricista que labora en el sector de la distribución. En este marco, la EEASA organizó dos eventos de capacitación, cuya descripción y número de participantes esperados, es la siguiente:

Electricidad aplicada a linieros	800 participantes
Seguridad industrial y prevención de riesgos	800 participantes

Para concretar lo indicado, con oficio No. MEER-SEREE-2015-0663-OF de fecha 27 de junio del 2015, la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, determinó los lineamientos que debían observarse en la contratación de los dos eventos de capacitación. En la parte pertinente del oficio citado, se indica lo siguiente:

*“Licitación Pública Internacional: si el presupuesto referencial es mayor o igual a USD. 250.000,
Licitación Pública Nacional: cuando el presupuesto referencial es menor a USD 250.000 y mayor o igual a USD 50.000,
Comparación de Precios: si el presupuesto referencial es menor a USD. 50.000.
Adicionalmente, me permito enviar los códigos de los procesos a ubicar a las respectivas capacitaciones....”*

Cumplidos los procesos de licitación pública nacional No. BID-RSND-EEASA-CA-NC-001; y, No. BID-RSND-EEASA-CA-NC-002, la EEASA suscribió el contrato No. 204/2015 para el curso de Electricidad Aplicada a Linieros; y, el No. 025/2016 para el curso de Seguridad Industrial y Prevención de Riesgos, respectivamente.

Una vez concluidos los dos eventos, con sendos oficios, la EEASA informó a la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, su evaluación, en los siguientes términos:

- ✓ EEASA-PE-2016-0026-OF de fecha 18 de enero del 2016
“(...) asistieron 731 participantes, es decir el 91,38% de lo programado, en razón de que las Empresas Eléctricas de Galápagos y Azogues, delegaron únicamente con uno y doce electricistas, en su orden. La evaluación evidencia que los facilitadores alcanzaron un nivel promedio del 97,2%”.



- ✓ EEASA-PE-2016-0383-OF del 1 de septiembre del 2016
(...) *“asistieron 852 participantes, es decir el 106,5% de lo inicialmente previsto, incremento que se debió al interés que generó la temática abordada. Se destaca que la evaluación realizada a los facilitadores alcanzó un nivel promedio del 95,62%”.*

d. Forma de Pago en contratos de capacitación

En los dos contratos, la cláusula referente a la forma de pago, establecía que en calidad de anticipo se entregará el 50% del monto del contrato, previa la presentación de las garantías correspondientes; y, el 50% restante sujeto a liquidación, se cancelará contra presentación de planilla previa aprobación de la EEASA.

e. Garantías en contratos de capacitación

Los montos y fechas de vigencia de las garantías de los contratos Nos. 204/2015 y 025/2016, cumplieron con lo establecido en las cláusulas contractuales.

f. Multas por incumplimiento en contratos de capacitación

Se determinó que los contratistas cumplieron con los plazos previstos, sin generar multas por incumplimiento de los términos de los contratos Nos. 204/2015 y 025/2016.

CONCLUSIÓN

De la revisión efectuada a los dos contratos de capacitación que forman parte del programa PMD BID I, se evidenció que se cumplieron con las cláusulas contractuales correspondientes a la forma de pago, garantías y multas.

4. MONTO LIQUIDADO DE LOS CONTRATOS

El valor liquidado de los 40 contratos suscritos por la EEASA para la ejecución de obras, estudios, socialización PEC, capacitaciones PEC y adquisición de mobiliario, para los proyectos asignados a la EEASA y a la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, en el marco del programa PMD BID I, asciende a US\$ 22'091.850,97, sin IVA, conforme se detalla en el siguiente cuadro:



CUADRO No. 12
VALOR LIQUIDADO DE CONTRATOS

EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.								
PROGRAMA	No.	PROCESO	A MONTA ADJUDICADO CONTRATO SIN IVA (US\$)	TOTAL LIQUIDACIÓN			VARIACIÓN	
				B CONTRATO LIQUIDADADO SIN IVA (US\$)	IVA LIQUIDADADO (US\$)	TOTAL CONTRATO LIQUIDADADO CON IVA (US\$)	VALOR B-A (US\$)	%
OBRAS	1	BID-RSND-EEASA-DI-OB-001 REFORZAMIENTO ALIMENTADOR PRIMARIO CAMINO REAL	301.347,13	303.243,43	36.389,22	339.632,65	1.896,30	0,63%
	2	BID-RSND-EEASA-DI-OB-002 REMODELACION ALIMENTADOR PRIMARIO EL PARAISO Y TILVI CUATRO ESQUINAS	245.289,75	237.818,15	28.538,17	266.356,32	-7.471,60	-3,05%
	3	BID-RSND-EEASA-DI-OB-003A REMODELACION ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN I ETAPA	139.228,28	145.543,68	17.465,24	163.008,92	6.315,40	4,54%
	4	REM ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN II ETAPA	151.457,98	158.900,12	19.068,02	177.968,14	7.442,14	4,91%
	5	BID-RSND-EEASA-DI-OB-005A REMODELACION ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN III ETAPA	109.368,15	111.022,45	13.322,69	124.345,14	1.654,30	1,51%
	6	BID-RSND-EEASA-DI-OB-006 REMODELACION ALIMENTADOR VIA SANTA MARTA Y SANTA ANA	211.842,87	223.165,32	26.779,83	249.945,15	11.322,45	5,34%
	7	BID-RSND-EEASA-DI-OB-007 REMODELACION BARRIO LOS PINOS Y EL DORADO	146.546,25	131.123,45	15.734,91	146.858,26	-15.422,00	-10,52%
	8	BID-RSND-EEASA-DI-OB-008 REMODELACION ALIMENTADOR HUAMBOYA Y ALIMENTADOR PABLO SEXTO	313.685,65	325.618,59	39.074,23	364.692,82	11.932,94	3,80%
	9	BID-RSND-EEASA-ST-OB-011 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA SE PUYO 2 - PROVINCIA PASTAZA	2.176.839,49	1.983.755,91	238.050,70	2.221.806,61	-193.083,59	-8,87%
	10	BID-RSND-EEASA-ST-OB-010 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA SE TOTORAS - PROVINCIA TUNGURAHUA	2.060.802,50	2.154.060,58	258.487,26	2.412.547,84	93.258,08	4,53%
	11	BID-RSND-EEASA-ST-OB-012 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA SE TENA NORTE - PROVINCIA PASTAZA	1.695.778,16	1.765.059,05	211.807,09	1.976.866,14	69.280,89	4,09%
	12	BID-RSND-EEASA-DI-OB-023 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LA PROVINCIA DE NAPO, CANTONES TENA, ARCHIDONA Y CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA	301.042,30	273.388,47	32.806,62	306.195,09	-27.653,83	-9,19%
	13	BID-RSND-EEASA-DI-OB-032 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LA PROVINCIA DE PASTAZA Y LOS CANTONES PALORA, HUAMBOYA Y PABLO SEXTO EN LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO	283.166,78	279.002,97	33.480,36	312.483,33	-4.163,81	-1,47%
	14	BID-RSND-EEASA-DI-OB-033 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LAS PARROQUIAS AMBATILLO, ATAHUALPA, AN. MARTINEZ, CONSTANTINO FERNANDEZ, PASA, QUISAPINCHA, PINILLO, SAN FERNANDO, QUINCHIBAMBA, UNAMUNCHO	300.493,50	290.664,99	34.879,80	325.544,79	-9.828,51	-3,27%
	15	BID-RSND-EEASA-DI-OB-039 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LAS PARROQUIAS MATRIZ, PICAHUA, HUACHI CHICO Y PESHILATA DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA	359.531,90	361.687,21	43.402,47	405.089,68	2.155,31	0,60%
	16	BID-RSND-EEASA-DI-OB-043 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA IZAMBA, PATATE CENTRO, LOS ANDES, SUCRE, PILLARO, BAQUERIZO MORENO, E MARIA TERAN, MARCOS ESPINEL, PRESIDENTE URBINA, SAN ANDRES, SAN JOSE DE POALO	313.087,86	311.321,30	37.358,55	348.679,85	-1.766,56	-0,56%
	17	BID-RSND-EEASA-DI-OB-041 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA BAÑOS CENTRO, LLIGUA, RIO NEGRO, RIO VERDE, ULBA, EL TRIUNFO, PELLERO CENTRO, BENITEZ, BOLIVAR, COTALO, CHIGUICHA, EL ROSARIO, GARCIA MORENO, HUAMBALO, SALASACA	293.190,23	289.964,39	34.795,72	324.760,11	-3.225,84	-1,10%
	18	BID-RSND-EEASA-DI-OB-037 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA HUACHI GRANDE, JUAN RENGIFO VELA, MONTALVO, PILAHUIN, SANTA ROSA, TOTORAS, CEVALLOS, MOCHA, PINGUILI, QUERO, RUMPAMBA, YANAYACU, TISALEO, QUINCHICOTO	284.973,06	286.858,55	34.423,03	321.281,58	1.885,49	0,66%
	19	BID-RSND-EEASA-ST-OB-009 LINEA DE SUBTRANSMISIÓN TENA-TENA NORTE	1.171.450,01	982.473,66	117.896,84	1.100.370,50	-188.976,36	-16,13%
	20	BID-RSND-EEASA-ST-OB-030 REPOTENCIACIÓN INTEGRAL DE LA SUBESTACIÓN SAMANGA	1.494.339,04	1.535.505,56	184.260,66	1.719.766,22	41.166,52	2,75%
	21	BID-RSND-EEASA-ST-OB-031 REPOTENCIACIÓN INTEGRAL DE LA SUBESTACIÓN LORETO	1.469.375,39	1.607.280,00	192.873,61	1.800.153,61	137.904,61	9,39%
ESTUDIOS	22	BID-RSND-EEASA-ES-PC-001 ESTUDIO PRELIMINAR DE S/E PILAHUIN Y LINEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA, S/E LOS ANDES Y LINEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA Y ESTUDIO Y DISEÑO S/E AHUANO Y LINEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA	39.500,00	39.500,00	4.740,00	44.240,00	0,00	0,00%
	23	BID-RSND-EEASA-ES-PC-002 ESTUDIO Y DISEÑO S/E BATAN Y LINEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA	10.648,00	10.648,00	1.277,76	11.925,76	0,00	0,00%
	24	CONTRATO COMPLEMENTARIO	50.000,00	50.000,00	6.100,00	56.100,00	0,00	0,00%
GASTO	25	BID-RSND-EEASA-CA-NC-001 CAPACITACIÓN DE ELECTRICIDAD APLICADA A LINIEROS	150.000,00	150.000,00	18.000,00	168.000,00	0,00	0,00%
	26	BID-RSND-EEASA-CA-NC-002 CAPACITACIÓN SEGURIDAD INDUSTRIAL Y PREVENCIÓN DE RIESGOS	144.000,00	144.000,00	0,00	144.000,00	0,00	0,00%
INVERSIONES GENERALES	27	BID-RSND-EEASA-DI-BI-047 SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE EQUIPAMIENTO PARA COMPLEJO OPERATIVO CATEGUILLA	227.168,13	225.855,50	31.619,77	257.475,27	-1.312,64	-0,58%
TOTAL 27 PROYECTOS EEASA			14.639.152,41	14.572.461,30	1.737.007,45	16.309.468,75	-66.691,11	-0,46%
CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLIVAR								
PROGRAMA	No.	PROCESO	A MONTA ADJUDICADO CONTRATO SIN IVA (US\$)	TOTAL LIQUIDACIÓN			VARIACIÓN	
				B CONTRATO LIQUIDADADO SIN IVA (US\$)	IVA LIQUIDADADO (US\$)	TOTAL CONTRATO LIQUIDADADO CON IVA (US\$)	VALOR B-A (US\$)	%
OBRAS	1	BID-RSND-EEASA-DI-OB-013 REMODELACION ALIMENTADOR SALINAS - SIGTA - FACUNDO VELA	769.799,36	759.764,35	91.171,73	850.936,08	-10.035,01	-1,30%
	2	BID-RSND-EEASA-DI-OB-042 REMODELACION ALIMENTADOR FACUNDO VELA - IJLMBI	255.630,96	254.463,42	30.535,62	284.999,04	-1.167,54	-0,46%
	3	BID-RSND-EEASA-DI-OB-015 REMODELACION ALIMENTADOR ECHENADIA - CAMARON - CHAZOILAN - LA PALMA	524.817,42	521.335,92	62.560,31	583.896,23	-3.481,50	-0,66%
	4	BID-RSND-EEASA-DI-OB-016 REMODELACION ALIMENTADOR SAN LUIS - IJLMBI	177.993,11	173.632,40	20.835,88	194.468,28	-4.360,72	-2,45%
	5	BID-RSND-EEASA-DI-OB-017 REMODELACION ALIMENTADOR SIMIATUG - MINDINA	213.462,02	212.920,92	25.550,52	238.471,44	-541,10	-0,25%
	6	BID-RSND-EEASA-DI-OB-018 REMODELACION ALIMENTADOR TALAGUA - INGAPIRCA - MUSHULLACTA - FACUNDO VELA	273.529,51	273.455,50	32.814,66	306.270,16	-74,02	-0,03%
	7	REMODELACION ALIMENTADOR SAN SIMON - SAN LORENZO - SABELLACCO	230.222,76	230.214,17	27.625,70	257.839,87	-8,59	0,00%
	8	BID-RSND-EEASA-DI-OB-038 OBRA CIVIL PARA REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION CENTRO DE GUARANDA	1.219.337,94	1.248.736,40	149.848,36	1.398.584,76	29.398,46	2,41%
	9	CONTRATO COMPLEMENTARIO	108.801,55	103.227,64	12.387,32	115.614,96	-5.573,91	-5,12%
	10	BID-RSND-EEASA-ST-OB-022 ADQUISICION, INSTALACION Y FUNCIONAMIENTO DE 4 TRANSFORMADORES DE POTENCIA SES GUARANDA, ECHEANDIA, COCHABAMBA Y SICOTO (10/12,5 MVA)	1.630.946,16	1.630.946,16	195.713,52	1.826.659,68	0,00	0,00%
ESTUDIOS	11	BID-RSND-EEASA-DI-OB-021 OBRA ELECTRICA PARA REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION CENTRO DE GUARANDA	1.396.133,26	1.555.791,14	186.694,95	1.742.486,09	159.657,88	11,44%
	12	BID-RSND-EEASA-ES-PC-005 ESTUDIO LINEA A 69 KV BARHOYO-CALUMA	193.000,00	193.000,00	23.160,00	216.160,00	0,00	0,00%
	13	BID-RSND-EEASA-DI-BI-044 SUMINISTRO E INSTALACION DE MOBILIARIO DEL EDIFICIO SEDE CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLIVAR	159.970,00	163.570,00	19.628,40	183.198,40	3.600,00	2,25%
INVERSIONES GENERALES	13	BID-RSND-EEASA-DI-BI-045 SUMINISTRO E INSTALACION DE EQUIPAMIENTO ELECTRONICO Y DE CLIMATIZACION EDIFICIO SEDE DE LA CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLIVAR	209.342,39	198.331,67	23.799,80	222.131,47	-11.010,73	-5,26%
SUBTOTAL 13 PROYECTOS CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLIVAR			7.362.986,44	7.519.389,68	902.326,77	8.421.716,45	156.403,24	2,12%
TOTAL 40 PROYECTOS PMD BID I			22.002.138,85	22.091.850,98	2.639.334,22	24.733.514,05	89.712,12	0,41%

Fuente: Contratos legalizados

Respecto a la información que consta en el cuadro No. 12 es pertinente realizar dos comentarios:

1. Se tramitaron y suscribieron dos contratos complementarios, en atención al pedido de los administradores y fiscalizadores de los contratos originales, en los siguientes procesos:
 - ✓ Proceso BID-RSND-EEASA-ESP-FC-002, Estudio y Diseño S/E Batán y Línea de Subtransmisión Asociada. La administración y fiscalización del contrato No. 273/2014, tramitaron el cambio de licencia de ficha ambiental categoría II inicialmente prevista en el proyecto, por la categoría III, a fin de que se ajuste al requerimiento del proyecto además de dar cumplimiento a la norma ambiental del Acuerdo Ministerial No. 006 del Ministerio de Ambiente, que se establece para las líneas de distribución de energía eléctrica desde 40 kV hasta 138 kV, con una longitud menor o igual a 10 km; aspecto que fue validado por el Jefe de Gestión Ambiental de la EEASA; y,
 - ✓ Proceso BID-RSND-EEASA-DI-OB-038 Obra Civil para Remodelación de Redes de Media y Baja Tensión Centro de Guaranda. La administración y fiscalización del contrato, consideraron necesario incluir rubros que no estaban contemplados en el contrato No. 183/2014 inicial, a fin de que la obra quede operativa.
2. Los contratos liquidados fueron conciliados con funcionarios de la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, según se evidencia en el oficio No. EEASA-PE-2017-0282-OF remitido por la EEASA el 21 de julio del 2017, que en su parte pertinente expresa lo siguiente:

(...) En atención a su requerimiento realizado mediante oficio No. MEER-SDCE-2017-0812-OF de fecha 11 de julio del 2017, adjunto me permito remitir los archivos correspondientes al plan de adquisiciones y matriz de reporte financiero del programa BID I, correspondiente a la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., EEASA, debidamente conciliado. Lo subrayado es propio.

A continuación, se grafica los valores detallados:

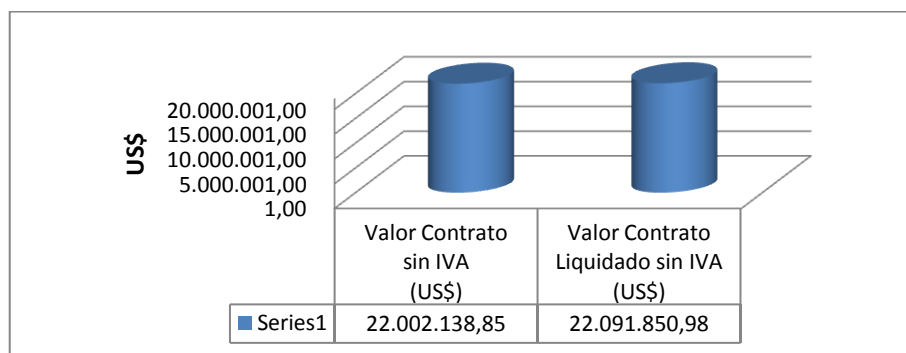


Gráfico No. 2: Diferencia entre Valor Contratado y Valor Liquidado
Fuente: Órdenes de pago y actas conciliadas con el MEER

CONCLUSIONES

- a. De los 40 contratos liquidados, 15 tuvieron incremento de obra, que comparando con el total, representa un 0,41%, en más. Se elaboraron los documentos pertinentes de autorización de las partes y que consta en la respectiva acta de incremento de rubros y contratos complementarios, en cumplimiento a los artículos



85 y 88 Capítulo VIII De los Contratos Complementarios de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública;

- b. El valor de los contratos liquidados, sin IVA, según órdenes de pago fue de US\$ 22'091.850,98, correspondiendo a la EEASA US\$ 14'572.461,30 y a la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar US\$ 7'519.389,68; y,
- c. Los valores de los contratos liquidados fueron conciliados con el MEER, de acuerdo al oficio No. EEASA-PE-2017-0282-OF remitido el 21 de julio del 2017.

5. LIQUIDACIÓN PROGRAMA PMD BID I, EEASA Y CNEL EP MATRIZ

Mediante correo electrónico remitido a la EEASA por el Director de Comercialización y Control de Gestión de la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, con fecha 7 de junio del 2017, se expresó lo siguiente:

(...) En conversación el día de hoy vía telefónica entre la señora Subsecretaria de Distribución y Comercialización de Energía y el Presidente Ejecutivo de la EE Ambato, se han analizado los saldos del RSND BID I en la EE Ambato, producto de las transferencias de la CNEL Matriz y del MEER a la distribuidora, llegando a un acuerdo final; la devolución de los valores de la EE Ambato a la CNEL, trámite que se comprometió a ejecutar hasta el día de mañana.

La EEASA, con oficio No. EEASA-PE-2017-0210-OF de fecha 8 de junio del 2017, notificó a la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, lo siguiente:

(...) en memorando No.DF-DIR-1369-2017, cuya copia adjunto, se ha realizado la transferencia de US\$7'396.366,33 el día de hoy, jueves 8 de junio del 2017 a la cuenta No. 02310089 que mantiene la CNEL MATRIZ en el Banco Central del Ecuador. De esta manera, se liquidan los recursos recibidos por la EEASA para ejecutar el programa RSND BID I, tanto en el área de concesión de la EEASA como en la provincia de Bolívar. Lo subrayado es propio.

Auditoría Interna con el propósito de verificar el monto transferido a la CNEL EP Matriz, detalla las transferencias recibidas y los valores de los contratos liquidados, de la siguiente manera:

CUADRO No. 13

LIQUIDACIÓN PROGRAMA PMD BID I EEASA Y CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR

DETALLE	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		LIQUIDACIÓN CONTRATOS		DIFERENCIA ENTRE TRANSFERENCIAS RECIBIDAS Y LIQUIDACIÓN CONTRATOS		VALOR TRANSFERIDO A CNEL MATRIZ EL 2017-06-08 (US\$)
	(A) MEER Y CNEL MATRIZ RECURSOS BID (US\$)	(B) IVA MEER RECURSOS FISCALES (US\$)	(C) CONTRATOS SIN IVA (US\$)	(D) IVA (US\$)	(E) = (A) - (C) (US\$)	(F) = (B) - (D) (US\$)	
EEASA	21.278.348,41	2.607.714,47	14.572.461,28	1.737.007,44	6.705.887,13	0,00	
CNEL EP MATRIZ	8.209.868,89		7.519.389,69	902.326,78	690.479,20	0,00	
TOTAL	29.488.217,30	2.607.714,47	22.091.850,97	2.639.334,22	7.396.366,33	(31.619,75)	7.396.366,33

Fuente: Transferencias y liquidación contratos

La diferencia establecida entre las transferencias recibidas y la liquidación de contratos, sin IVA, es de US\$ 7'396.366,33, valor que fue transferido a la cuenta corriente No. 02310089 del Banco Central, perteneciente a la CNEL EP Matriz con fecha 8 de junio del 2017, con SPL ref. BCE No. 11824592, en atención a lo indicado en el correo electrónico remitido por el MEER.



La EEASA, una vez que dispone de los saldos liquidados y conciliados, con oficio No. EEASA-PE-2017-0268-OF de fecha 14 de julio del 2017, solicitó la anulación de los certificados de aportación emitidos a favor del MEER, en razón de la transferencia realizada a la CNEL EP Matriz, programa RSND BID I.

La diferencia de US\$ 31.619,75 a favor de la EEASA, corresponde al IVA recibido y liquidado de contratos, análisis que se indica en el punto *c. Impuesto al Valor Agregado* de la página No. 39 del presente informe.

CONCLUSIÓN

- a. Una vez liquidados y conciliados los valores del programa PMD BID I, de acuerdo a la disposición del MEER, la EEASA transfirió el valor de US\$ 7'396.366,33 a la CNEL EP Matriz, según oficio No. EEASA-PE-2017-0210-OF de fecha 08 de junio del 2017; y,
- b. La EEASA para regularizar los certificados de aportación emitidos a favor del MEER, se encuentra realizando las respectivas gestiones ante el MEER, de acuerdo al oficio No. EEASA-PE-2017-0268-OF de fecha 14 de julio del 2017.

6. ASPECTOS AMBIENTALES

- ✓ El 29 de julio del 2014 la ARCONEL, mediante oficio No. CONELEC-RSE-2014-0308-O, solicitó la regularización ambiental de los proyectos del RSND BID I, en los siguientes términos:

“...se requiere que su representada a la brevedad posible, inicie la regularización ambiental ante este Consejo de los proyectos que le correspondan, y que se encuentran en el cuadro adjunto, los cuales deberán obtener la licencia ambiental respectiva...”

Con oficio EEASA-PE-2014-0223-OF del 7 de agosto del 2014, la EEASA informó el cumplimiento de los requerimientos en los siguientes términos:

(...) Mi representada mediante sendos procesos bajo la modalidad de Contratación Directa de Consultoría, CDC, ejecutados en el marco de la contratación pública, el 9 de abril del 2014, suscribió el Contrato No. 044/2014, la elaboración del Estudio de Impacto Ambiental Definitivo, EsiAD, del proyecto S/E Puyo 2, en la Provincia de Pastaza; de igual manera, con fecha junio 5 del 2014, firmó en Contrato No. 085/2014, para la ejecución del EsiAD, de la L/S a 69 kV y S/E Tena Norte en la provincia del Napo....

- ✓ La ARCONEL mediante oficio No. CONELEC-SDCE-2015-1188-OF del 27 de noviembre del 2015, solicitó información ambiental y social IGAS. En atención a este requerimiento, la EEASA con oficio No. EEASA-PE-2015-0607-OF del 5 de diciembre del 2015, informó en su parte pertinente, lo siguiente:

(...) Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., EEASA, de acuerdo a la información proporcionada por los responsables de la fiscalización de los proyectos financiados por el BID y la CAF para el Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución, RSND, que se adjunta al presente, ha determinado que los equipos de transformación, tanto de potencia como de distribución, no contienen PCBs....



Adicionalmente, con fecha 16 de diciembre del 2015, la EEASA remitió a la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER el oficio No. EEASA-PE-2014-0623-OF, para indicar lo siguiente:

(...) Al respecto, me permito indicar que mi representada, de acuerdo a la última información reportada por los responsables de fiscalizar los proyectos financiados por el BID-RSND-BID I, se adjunta al presente la matriz de los equipos de potencia retirados de las subestaciones en la CNEL Bolívar, los cuales no contienen PCBs, al igual que los transformadores de distribución de EEASA.....

- ✓ Con oficio No. MEER-SDCE-2016-0021-OF de fecha 7 de enero del 2016, la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, solicitó a la Administración de la EEASA las fichas técnicas ambientales de los proyectos del RNSD BID I, en los siguientes términos:

"(...) hago énfasis en el punto Nro. 1 referente a las fichas técnicas ambientales que deben ser presentadas para todos los proyectos que no requieren Licencia Ambiental, para cumplir con este cometido la información deberá ser remitida en el formato establecido para tal efecto, a la ARCONEL y a esta Cartera de Estado, conforme los plazos:

PRNSD BID I: Máximo hasta el día viernes 29 de enero del 2016".

Con oficio No. EEASA-PE-2016-0092-OF, la EEASA informó al MEER lo que se transcribe a continuación:

(...) 1. Mediante oficios EEASA-PE-2016-015-OF de fecha 12 de enero de 2016, EEASA-PE-2016-050-OF del 27 de enero de 2016 y EEASA-PE-2016-055-OF del 29 de enero de 2016, se informó el cumplimiento de aspectos ambientales de los Proyectos BID...

- ✓ En oficio No. MEER-SDCE-2016-0751-OF del 10 de julio del 2016, la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, solicitó información respecto al reporte de Gestión Ambiental de los proyectos RSND BID I y RSND BID II, de la siguiente manera:

"(...) Sobre la base de lo señalado se solicita remitir la información ambiental y los medios de verificación señalados en el adjunto hasta el 20 de julio del 2016, de manera digital (CD), información requerida para elaborar el informe consolidado de las medidas implementadas en la gestión ambiental y social de todas las empresas distribuidoras que se debe reportar al BID semestralmente por cada contrato, así como los cumplimientos de los planes de manejo aprobados desde la fecha de emisión de la licencia ambiental".

El 20 de julio del 2016 con oficio No. EEASA-PE-2016-0332-OF, la EEASA remitió al MEER, la información ambiental en los siguientes términos:

"(...) al respecto me permito poner en su conocimiento que la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., con el financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo, BID, realizó como parte del Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución BID I, proyectos enfocados a la repotenciación del sistema eléctrico, los mismos que se encuentran físicamente concluidos". Lo subrayado es propio.

CONCLUSIÓN

La EEASA presentó al MEER y a la ARCONEL, oportunamente la información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones ambientales, en el marco del programa PMD BID I.

7. INFORMACIÓN REGISTRADA EN PLATAFORMAS INFORMÁTICAS

7.1 SISTEMA DE INFORMACIÓN DE GESTIÓN DE PREVENCIÓN DE RIESGOS EN OBRAS, SIGPRO

Con el objetivo de dar seguimiento a los proyectos integrales por parte del MEER y de la ARCONEL, se implementó el sistema de información SIGPRO, sobre plataforma web orientado a la gestión informática de documentos, el monitoreo y evaluación, la contabilidad de proyectos, el manejo de recursos adquiridos y entregados y el control de activos fijos. Sobre esta base, el SIGPRO, se utiliza para el registro de proyectos, creación de procesos de contratación, cronogramas planificados, avance de los proyectos para demostrar el cumplimiento de los hitos de los proyectos.

Sobre el tema, Auditoría Interna comenta lo siguiente:

- ✓ El 18 de julio del 2014, el Consejo Nacional de Electricidad, CONELEC, ahora ARCONEL, mediante oficio No. CONELEC- CNCSE-2014-0046-O, emitió la guía de Ingreso de Información de la Matriz de Seguimiento y Control de la Ejecución del Programa Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución, RSND, indicando lo siguiente:

(...) agradeceré a usted disponer a los responsables del programa RSND, subir hasta el 02 de cada mes, con corte al último día del mes anterior, la matriz de seguimiento y sus respectivos documentos de respaldo.

- ✓ La Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, el 7 de abril del 2015 con oficio No. MEER-SDCE-2015-0312-OF, respecto a la guía de Ingreso de Información de la Matriz de Seguimiento y Control de la Ejecución del Programa Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución, RSND, en el sistema de información de gestión de proyectos SIGPRO, expresó lo siguiente:

"(...) La Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, de manera coordinada con el ARCONEL, mensualmente, realizarán el seguimiento y control del cumplimiento de las disposiciones".

La información reportada sobre los avances físicos y financieros de los proyectos de la EEASA, fueron ingresados por los siguientes funcionarios: profesionales técnicos que pertenecen a las diferentes áreas técnicas, que actuaban como fiscalizadores de los contratos; Departamento Financiero, en el aspecto económico; y, el Departamento de Planificación en la gestión de coordinación general, datos que fueron remitidos al MEER y a la ARCONEL, para su correspondiente monitoreo.

Auditoría Interna determinó que el avance físico de los proyectos PMD BID I, según el sistema SIGPRO, es del 100%, al 31 de enero del 2017, como se evidencia en la siguiente imagen:

SIGPRO

Ministerio de Electricidad y Energía Renovable

AVANCE FISICO POR DISTRIBUIDORA

CODIGO DISTRIBUIDORA	DISTRIBUIDORA	PROGRAMA	AVANCE %
11	Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro - Norte S.A.	PMD - RSND BID I	100,00
TOTAL AVANCE:			100,00

Gráfico No. 3: Avance físico SIGPRO
Fuente: Sistema SIGPRO



CONCLUSIÓN

La EEASA a fin de cumplir con las disposiciones del MEER y de la ARCONEL, presentó la información en el sistema de información SIGPRO los avances de ejecución y liquidación de los proyectos PMD BID I, evidenciándose un avance del 100%, al 31 de enero del 2017.

7.2 HERRAMIENTA GOBIERNO POR RESULTADOS, GPR

Herramienta por medio de la cual se reporta al MEER e instancias superiores el cumplimiento de objetivos, metas y resultados que se van alcanzado a través de la ejecución de los programas y planes de inversión, lineamientos que fueron aplicables, entre otros, los programas del Plan de Mejoramiento de los Sistemas de Distribución Eléctrica PMD: BID I y CAF; y, Programa de Electrificación Rural y Urbano Marginal FERUM BID II.

- ✓ En oficio No. MEER-SDCE-2015-0712-OF del 14 de julio del 2015, la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, emitió lineamientos sobre el GPR, en los que se establecen hitos de cumplimiento del programa, en los siguientes términos:

“...Sobre la base de lo comentado, y con el objetivo de que la información a ser publicada en las fichas GPR maneje un formato homologado y sea de fácil entendimiento para todos los usuarios de esta herramienta, adjunto al presente se servirán encontrar los lineamientos generales establecidos para el registro de la información de los Programas del Plan de Mejoramiento de los Sistemas de Distribución de Energía Eléctrica sobre el Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución: BID I y CAF, (...).

Además, señalar que el seguimiento de las fichas GPR se la realizará con los responsables de cada distribuidora dentro de la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía.”

- ✓ Con fecha 24 de marzo del 2016, en oficio No. MEER-SDCE-2016-0300-OF, la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, notificó la revisión de las fichas de registradas en la plataforma GPR, en los siguientes términos:

“...agradeceré notificar hasta el sexto día de cada mes que la información publicada en las fichas de los Programas del Plan de Mejoramiento de los Sistemas de Distribución de Energía Eléctrica sobre el Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución: BID I...”.

- ✓ Por su parte, la EEASA, a través del Departamento de Planificación, que es la instancia administrativa responsable del tema, presentó mensualmente la información en la plataforma GPR sobre los avances de los proyectos del programa PMD BID I, para su posterior revisión y monitoreo por parte del MEER. Lo comentado, se puede evidenciar en los siguientes oficios:

EEASA-PE-2016-0213-OF del 11 de mayo del 2016

EEASA-PE-2016-0398-OF del 12 de septiembre del 2016

EEASA-PE-2016-0436-OF del 10 de octubre del 2016

Al 30 de marzo del 2017, en la plataforma GPR, se evidenció un avance del 100%, como se puede apreciar en la siguiente imagen:





No.º	Proyecto de Gasto Corriente	Líder del Proyecto	% de Ppto. Devengado	Porcentaje de avance
1001	MEER, Plan de Mejoramiento de los Sistemas de Distribución de Energía Eléctrica - PMD - RSND BID I - Empresa Eléctrica Ambato	Marcial Domínguez, Luis Alberto	0.00 % 	100.00 % 

Gráfico No. 4: Avance físico GPR
Fuente: Sistema GPR

CONCLUSIÓN

La EEASA presentó la información de los avances de los proyectos del PMD BID I, en la herramienta denominada Gobierno por Resultados, GPR, conforme los lineamientos y fechas establecidos por el MEER.

8. LIQUIDACIÓN CONTABLE DE LOS PROYECTOS DEL PROGRAMA PMD BID I DE LA EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

8.1 PROYECTOS INCORPORADOS AL ACTIVO

Una vez que los proyectos correspondientes al programa PMD BID I se concluyeron, el Área de Costos del Departamento Financiero, con memorando DF-COS-0646-2017 del 20 de marzo del presente año 2017, proporcionó la información sobre la liquidación contable con corte al 31 de diciembre del 2016, determinándose que el valor registrado en la contabilidad es de US\$ 16'345.585,15, conforme se indica a continuación:



CUADRO No. 14
REGISTRO CONTABLE DE OBRAS

N°	NOMBRE DEL PROYECTO	FECHA INCORPOR. AL ACTIVO	OBRAS TERMINADAS		
			REDES Y ALUMBRADO PUBLICO (US\$)	ACOMETIDAS (US\$)	TOTAL OBRAS TERMINADAS (US\$)
1	S/E SAMANGA_REPOTENCIACION INTEGRAL	31/01/2016	1.780.352,17		1.780.352,17
2	S/E LORETO_REPOTENCIACION INTEGRAL	31/10/2016	1.935.299,04		1.935.299,04
3	SUBESTACION TOTORAS_OBRAS CIVILES Y EQUIPAMIENTO ELECTRICO	31/05/2016	2.533.032,64		2.533.032,64
4	SUBESTACION PUYO2_OBRAS CIVILES Y EQUIPAMIENTO ELECTRICO	31/05/2016	2.322.073,21		2.322.073,21
5	SUBESTACION TENA NORTE_OBRAS CIVILES Y EQUIPAMIENTO ELECTRICO	31/10/2016	2.085.319,31		2.085.319,31
6	LINEA S/E TENA - S/E TENA NORTE	31/10/2016	1.162.453,53		1.162.453,53
7	REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION EXISTENTES EN EL SECTOR ALIMENTADOR CAMINO REAL BID	31/10/2015		16.438,12	16.438,12
		31/10/2015	356.135,06		356.135,06
		31/10/2015		37.806,33	37.806,33
8	RECTIFICACIONES DE ACOMETIDAS Y MEDIDORES_SECTOR EL PARAISO	31/10/2015	144.634,63		144.634,63
	REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION EXISTENTES EN EL SECTOR TILIVI CUATRO ESQUINAS BID	31/10/2015		15.558,65	15.558,65
	RECTIFICACIONES DE ACOMETIDAS Y MEDIDORES_SECTOR TILIVI CUATRO ESQUINAS	31/10/2015	97.643,32		97.643,32
9	REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION EXISTENTES EN EL SECTOR PILAHUIN YATZAPUCHA ETAPA I BID	30/06/2015	183.180,17		183.180,17
	RECTIFICACIONES DE ACOMETIDAS Y MEDIDORES_SECTOR PILAHUIN YATZAPUCHA I ETAPA				
	REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION EXISTENTES EN EL SECTOR PILAHUIN YATZAPUCHA ETAPA III BID	30/11/2015	197.534,58		197.534,58
10	RECTIFICACIONES DE ACOMETIDAS Y MEDIDORES_SECTOR PILAHUIN YATZAPUCHA II ETAPA				
	REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION EXISTENTES EN EL SECTOR PILAHUIN YATZAPUCHA ETAPA III BID	30/06/2015	141.271,59		141.271,59
	RECTIFICACIONES DE ACOMETIDAS Y MEDIDORES_SECTOR PILAHUIN YATZAPUCHA III ETAPA				
12	REMODELACION DE SISTEMAS DE MEDICION, ACOMETIDAS, REDES DE BAJO VOLTAJE Y CENTROS DE TRANSFORMACION PARA LAS PARROQUIAS AMBATILO, ATAHUALPA, A.N.MARTINEZ, CONSTANTINO FERNANDEZ, PASA, QUISAPINCHA, PINLLO, SAN FERNANDO, CUNCHIBAMBA, UNAMUNCHE	31/10/2016	96.392,80		96.392,80
		31/10/2016		253.373,15	253.373,15
13	REMODELACION DE SISTEMAS DE MEDICION, ACOMETIDAS, REDES DE BAJO VOLTAJE Y CENTROS DE TRANSFORMACION PARA LAS PARROQUIAS MATRIZ, PICAHUA, HUACHI CHICO Y PISHILATA	31/10/2016	190.137,57		190.137,57
		31/10/2016		245.387,31	245.387,31
14	REMODELACION DE SISTEMAS DE MEDICION, ACOMETIDAS, REDES DE BAJO VOLTAJE Y CENTROS DE TRANSFORMACION PARA IZAMBA, PATATE CENTRO, LOS ANDES, SUCRE, PILLARO CENTRO, BAQUERIZO MORENO, E. MARIA TERAN, MARCOS ESPINEL, PRESIDENTE URRUTIA, SAN ANDRES, SAN JOSE DE POALO	31/10/2016	124.125,87		124.125,87
		31/10/2016		245.979,54	245.979,54
15	REMODELACION DE SISTEMAS DE MEDICION, ACOMETIDAS, REDES DE BAJO VOLTAJE Y CENTROS DE TRANSFORMACION PARA LAS PARROQUIAS MATRIZ, VERDE, ULBA, EL TRIUNFO, PELLICE CENTRO, BENITEZ, BOLIVAR, COTALO, QUIQUICHA, EL ROSARIO, GARCIA MORENO, HUAMBALLO, SALASACA	31/10/2016	116.208,08		116.208,08
		31/10/2016		244.865,47	244.865,47
16	REMODELACION DE SISTEMAS DE MEDICION, ACOMETIDAS, REDES DE BAJO VOLTAJE Y CENTROS DE TRANSFORMACION PARA LAS PARROQUIAS AMBATILO, MONTALVO, PILAHUIN, SANTA ROSA, TOTORAS, CEVALLOS, MOCHA, PINGULLI, QUIERO, RUMIPAMBA, YANAYACU, TISALEO, QUINCHICOTO	31/10/2016	119.937,55		119.937,55
		31/10/2016		218.974,96	218.974,96
17	REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION EXISTENTES EN EL SECTOR ALIMENTADOR SANTA MARTHA BID	30/06/2015		26.794,81	26.794,81
		30/06/2015	143.520,61		143.520,61
	REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION EXISTENTES EN EL SECTOR SANTA CLARA BID	30/06/2015		17.293,84	17.293,84
		31/05/2015	79.300,92		79.300,92
18	REMODELACION DE REDES ELECTRICAS ALIMENTADOR PABLO SEXTO BID	31/05/2015	263.389,21		263.389,21
	REMODELACION DE REDES ELECTRICAS ALIMENTADOR HUAMBOYA BID	31/05/2015	110.958,88		110.958,88
19	REMODELACION DE SISTEMAS DE MEDICION, ACOMETIDAS, REDES DE BAJO VOLTAJE Y CENTROS DE TRANSFORMACION PROVINCIA DE PASTAZA, CANTONES PALORA, HUAMBOYA Y PABLO VI EN LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO	31/05/2015	85.700,68		85.700,68
		29/02/2016		242.024,65	242.024,65
20	REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION EXISTENTES EN EL SECTOR BARRIO LOS PINOS	31/03/2015	35.542,84		35.542,84
		28/02/2015		10.743,67	10.743,67
	REMODELACION DE REDES DE MEDIA Y BAJA TENSION EXISTENTES EN EL SECTOR EL DORADO	31/03/2015	80.854,58		80.854,58
		28/02/2015		44.673,11	44.673,11
21	REMODELACION DE SISTEMAS DE MEDICION, ACOMETIDAS, REDES DE BAJO VOLTAJE Y CENTROS DE TRANSFORMACION PROVINCIA DE NAPO, CANTONES TENA, ARCHIDONA Y CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA	31/01/2017	40.315,42		40.315,42
		31/01/2017		300.357,28	300.357,28

Fuente: Memorando DF-COS-0646-2017 del 20 de marzo del 2017

CONCLUSIÓN

Al 31 de diciembre del 2016, la EEASA, una vez liquidadas las correspondientes órdenes de trabajo, incorporó a su Activo de Bienes e Instalaciones en Servicio el valor de US\$ 16'345.585,15, por la ejecución de las 21 obras que forman parte del programa PMD BID I; por lo tanto, se concluye que el valor transferido por el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, MEER, a través del Ministerio de Finanzas que fue de US\$ 16'309.468,72, se invirtió el 100% en las obras del PMD BID I.

8.2 ESTUDIOS REGISTRADOS EN LA CUENTA DEL ACTIVO OBRAS EN CONSTRUCCIÓN

La EEASA, por concepto de estudios realizados en el marco del programa PMD BID I, tiene registrado en la cuenta 12147 Obras en Construcción de Bienes e Instalaciones en Servicio, al 31 de diciembre del 2016, el valor de US\$ 286.511,17, incluido el IVA, conforme se presenta en el siguiente cuadro:



CUADRO No. 15
ELABORACION DE ESTUDIOS

N°	NOMBRE DEL PROYECTO	PROVINCIA	CONTRATO No.	CONTABILIZADO	TOTAL PROYECTOS EJECUTADOS (US\$)
	ESTUDIO LINEA DE SUBTRANSMISION S/E TENA - S/ E AHUANO	TUNGURAHUA	248/2014	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	132.127,65
22	ESTUDIO LINEA DE SUBTRANSMISION S/E MONTALVO - S/ E PILAHUIN				45.143,10
	ESTUDIO LINEA DE SUBTRANSMISION S/E PILLARO - S/ E LOS ANDES		43.784,25		
23	ESTUDIO LINEA DE SUBTRANSMISION S/E BATAN Y LINEA DE S/T ASOCIADA		65.456,17		
TOTAL OBRAS EN CONSTRUCCIÓN					286.511,17

Fuente: Memorando DF-COS-0646-2017 del 20 de marzo del 2017

CONCLUSIÓN

Al 31 de diciembre del 2016, la EEASA por concepto de estudios elaborados, registra en la cuenta Obras en Construcción de Bienes e Instalaciones en Servicio, el valor de US\$ 286.511,17, en el marco del programa PMD BID I, valor que se incorporará al Activo de Bienes e Instalaciones en Servicio, una vez que el correspondiente proyecto sea ejecutado en futuros ejercicios.

8.3 CAPACITACIÓN Y SOCIALIZADOR PEC REGISTRADO EN LA CUENTA DE GASTO

La EEASA registró en su contabilidad al 31 de diciembre del 2016, en la cuenta del gasto, por concepto de capacitación y socializador PEC, el valor de US\$ 368.050,00, incluido el IVA, conforme se detalla a continuación:

CUADRO No. 16
CONTRATACIÓN SOCIALIZADOR Y CAPACITACIÓN PEC

N°	NOMBRE DEL PROYECTO	PROVINCIA	CONTRATO No.	CONTABILIZADO	TOTAL PROYECTOS EJECUTADOS (US\$)
24	CONTRATACIÓN SOCIALIZADOR DEL PROGRAMA COCCIÓN EFICIENTE	TUNGURAHUA	269/2014	GASTO	56.050,00
25	CAPACITACIÓN DE ELECTRICIDAD APLICADA A LINIEROS		204/2015		168.000,00
26	CAPACITACIÓN SEGURIDAD INDUSTRIAL Y PREVENCIÓN DE RIESGOS		025/2016		144.000,00
TOTAL CUENTAS DE GASTO					368.050,00

Fuente: Ordenes de Pago

Al respecto, Auditoría Interna remitió a la Administración de la EEASA, el memorando AI-0128-2017 de fecha 12 de julio del 2017, incluyendo una observación para que se tome la acción correctiva que corresponda, en los siguientes términos:

- ✓ Al verificar la cancelación del Contrato No. 025/2016 Seguridad Industrial y Prevención de Riesgos, se observó que su registro contable fue a la cuenta Servicio de Transporte y no a la cuenta correcta de gasto Capacitación; sin embargo, se debe indicar que este hecho no afectó al Estado de Resultados del año 2016.

HECHO SUBSECUENTE

Con memorando DF-DIR-2053-2017, el Director del Departamento Financiero Enc., dispuso al Jefe de Área de Egresos que, de manera previa a legalizar una orden de pago, verifique que la cuenta contable corresponda a su concepto de acuerdo a los documentos de respaldo.

CONCLUSIONES

- a. La EEASA registró en las cuentas del gasto el valor de US\$ 368.050, por conceptos de contratación socializador y dos eventos de capacitación, en el marco del programa PMD BID I;



- b. El registro contable del contrato No. 025/2016 del evento de capacitación Seguridad Industrial y Prevención de Riesgos, fue registrado a la cuenta de gasto Servicio de Transporte; no obstante, este hecho no afectó al Estado de Resultados del año 2016.

8.4 EQUIPAMIENTO CENTRO DE CAPACITACIÓN CATIGLATA, REGISTRADO EN EL ACTIVO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La EEASA registró en su Activo, al 31 de diciembre del 2016, por equipamiento parcial del Centro de Capacitación Catiglata en el marco del programa PMD BID I, el valor de US\$ 257.475,27, incluido el IVA, conforme se presenta en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 17

EQUIPAMIENTO CENTRO DE ENTRENAMIENTO CATIGLATA

Nº	NOMBRE DEL PROYECTO	PROVINCIA	CONTRATO No.	CONTABILIZADO	TOTAL PROYECTOS EJECUTADOS (US\$)
27	SUMINISTRO E INSTALACION DE EQUIPAMIENTO PARA COMPLEJO OPERATIVO CATIGLATA	TUNGURAHUA	084/2016	ACTIVO- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	257.475,27

Fuente: Ordenes de Pago

CONCLUSIÓN

Al 31 de diciembre del 2016, la EEASA incorporó a su Activo Propiedad, Planta y Equipo, el equipamiento parcial del Centro de Capacitación Catiglata, por el valor de US\$ 257.475,27, incluido el IVA.

8.5 RESUMEN LIQUIDACIÓN CONTABLE DEL PROGRAMA PMD BID I EEASA

Al 31 de diciembre del 2016, la EEASA registró contablemente por la ejecución de obras, contratación socializador PEC, capacitación PEC, estudios y equipamiento Catiglata, el valor de US\$ 17'257.621.59, incluido el IVA, en el marco del programa PMD BID I. Lo expuesto, se muestra en el siguiente gráfico:

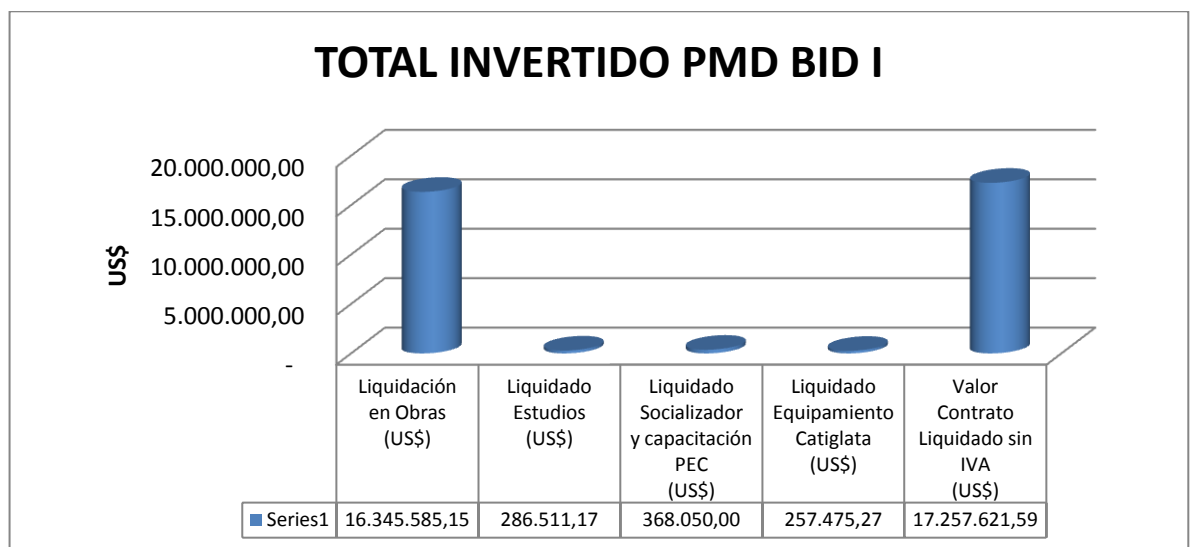


Gráfico No. 5: Liquidación contable del programa PMD BID I EEASA
Fuente: Memorando DF-COS-0646-2017 del 20 de marzo 2017



CONCLUSIÓN

La EEASA registró contablemente los proyectos del programa PMD BID I, al 31 de diciembre del 2016, el valor de US\$ 17'257.621.59, incluido IVA.

8.6 VERIFICACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE OBRAS

Al verificar la razonabilidad de los costos contables de 13 obras, se identificó lo siguiente:

a. MATERIALES Y MANO DE OBRA DIRECTA

La EEASA para la ejecución de las obras PMD BID I, suscribió los correspondientes contratos, por lo que Auditoría Interna verificó la liquidación de los proyectos, a fin de revisar el importe de mano de obra de los proyectos ejecutados y la cantidad de los materiales instalados, determinando que estos son consistentes con las planillas de obra presentadas por los contratistas, y que fueron autorizados por los fiscalizadores y administradores de los proyectos; del mismo modo, se concilió con la documentación técnica correspondiente al reporte de cantidad de obra construida, tarjeta de control de materiales y conformación de estructuras, confirmándose que los valores se encuentran registrados y transferidos a los rubros pertinentes.

CONCLUSIÓN

Los costos registrados de mano de obra y materiales del programa PMD BID I, se contabilizaron de conformidad a la liquidación del contrato.

b. COSTOS INDIRECTOS

Los conceptos aplicados al Costo Indirecto de los proyectos examinados fueron: energía eléctrica, cargos por mantenimiento de vehículos, suministros, depreciaciones, mano de obra indirecta, y otros que por su naturaleza corresponden a la realidad de la EEASA, determinándose que están transferidos por los valores correctos; además, se consideró el procedimiento para supervisar la liquidación de planes/proyectos de inversión a cargo de las empresas distribuidoras, documento emitido por el ente regulador CONELEC, ahora ARCONEL, que en su numeral 3, párrafo 5 de los Antecedentes, manifiesta lo que sigue:

“... si bien se ha definido un Porcentaje de Indirectos Aprobado – PIA del 12% para estos proyectos de inversión, al no existir una definición estándar de registro que establezca la necesidad de distinguir gastos operativos temporales que tengan asociación con la inversión, en ocasiones no existirá una distinción de estas cuentas del gasto operativo, asociadas directamente o indirectamente con actividades de inversión, que permitan validar las mismas al momento de descontar de éstas el 12% del total de costo directo y cargarse al costo de proyectos, como costo indirecto. Se deberá analizar la estructura del gasto operativo y el proceso de registro, de manera que se desprenda información que permita validar la naturaleza de las subcuentas reportadas.”



CONCLUSIÓN

Los costos indirectos fueron registrados considerando el procedimiento para supervisar la liquidación de planes/proyectos de inversión a cargo de las empresas distribuidoras, emitido por el ente regulador CONELEC, ahora ARCONEL.

c. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, IVA

- ✓ El 4 de septiembre del 2014, de acuerdo a oficio No. MEER-SDCE-2014-0967-OF la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER, manifestó lo siguiente:

“Es importante señalar que, el valor transferido incluye el rubro de costos indirectos, mas no el valor generado por el Impuesto al Valor Agregado (IVA), ya que el mismo será financiado con recursos del Presupuesto General del Estado” Lo subrayado es propio.

- ✓ El Instructivo Financiero para Programas de Inversión BID, remitido por la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía del MEER el 15 de marzo del 2016 con oficio No. MEER-SDCE-2016-0261-OF, respecto al Impuesto al Valor Agregado, IVA, expresa lo siguiente:

“...7.1.2 Estructura Reporte Mensual de Avance Financiero a cargo de las Empresas Eléctricas de Distribución

Monto de Pago de IVA.- Valor generado por Impuesto al Valor Agregado (IVA) en el pago de planillas del proceso contratado. Cabe indicar que, este valor será reconocido con recursos fiscales y no con crédito externo, razón por la cual debe ser registrado por separado. Lo subrayado es propio.

- ✓ El Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, realizó 3 transferencias a favor de la EEASA por concepto de contraparte local del IVA, de acuerdo a las siguientes comunicaciones:

Oficio MEER-SDCE -2016-1397-OF del 30 de noviembre del 2016
Oficio MEER-SDCE -2017-0045-OF del 6 de enero del 2017
Oficio MEER-SDCE -2017-0508-OF del 6 de mayo del 2017

En el siguiente cuadro, se detallan las transferencias realizadas:

CUADRO No. 18

RECURSOS TRANSFERIDOS COMO CONTRAPARTE DEL IVA

Nº APORTE	DOCUMENTO	FECHA DE TRANSFERENCIA (dd/mm/aaaa)	CERTIFICADO APORTACIÓN No.	CUR No.	MONTO DE APORTE RECIBIDO (US\$)	REGISTO CONTABLE
1	MEER-SDCE-2016-1397-OF	28/11/2016	194	4072	1.173.436,36	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN REFORZAMIENTO PMD 2014- BID
2	MEER-SDCE-2017-0045-OF	29/12/2016	199	4917	789.188,44	
3	MEER-SDCE-2017-0508-OF	28/04/2017	202	1194	645.089,67	
TOTAL CONTRAPARTE IVA					2.607.714,47	

Fuente: Área de Ingresos

Documentación emitida por el Ministerio de Finanzas y MEER

- ✓ El rubro correspondiente al IVA, fue registrado en los auxiliares contables de conformidad a las facturas emitidas por los contratistas de las obras, adquisición de mobiliario, contratación socializador PEC, capacitación



PEC; y estudios, considerando la disposición transitoria primera de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana sobre el incremento de la tarifa del IVA al 14%, publicada en el Registro Oficial No. 759, Suplemento del 20 de mayo del 2016.

El valor cancelado por IVA de los 40 procesos ejecutados, tanto en el área de la EEASA como de la CNEL EP Unidad de Negocio Bolívar, según el programa SIGPRO, fue por US\$ 2'639.334,22, conforme se revela en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 19

VALOR DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, IVA

EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.		TOTAL EJECUTADO		
Nº	PROCESO	VALOR DEL CONTRATO SIN IVA (US\$)	IVA LIQUIDADO (US\$)	TOTAL CONTRATO LIQUIDADO CON IVA (US\$)
1	EJECUCIÓN DE 21 OBRAS	13.757.457,79	1.650.894,91	15.408.352,70
2	2 ESTUDIOS	245.148,00	30.392,76	275.540,76
3	CONTRATACIÓN SOCIALIZADOR PEC	50.000,00	6.100,00	56.100,00
4	2 EVENTOS DE CAPACITACIÓN PEC	294.000,00	18.000,00	312.000,00
5	1 PROCESO EQUIPAMIENTO CATIGLATA	225.855,50	31.619,77	257.475,27
TOTAL EEASA 27 PROYECTOS PMD BID I		14.572.461,28	1.737.007,44	16.309.468,72
CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR		TOTAL EJECUTADO		
Nº	PROCESO	VALOR DEL CONTRATO SIN IVA (US\$)	IVA LIQUIDADO (US\$)	TOTAL CONTRATO LIQUIDADO CON IVA (US\$)
1	EJECUCIÓN DE 10 OBRAS	6.964.488,02	835.738,58	7.800.226,60
2	ESTUDIO	193.000,00	23.160,00	216.160,00
3	2 PROCESOS MOBILIARIO Y CLIMATIZACIÓN EDIFICIO CNEL BOLÍVAR	361.901,67	43.428,20	405.329,87
TOTAL CNEL EP UNIDAD DE NEGOCIO BOLÍVAR 13 PROYECTOS PMD BID I		7.519.389,69	902.326,78	8.421.716,47
TOTAL 40 PROYECTOS PMD BID I		22.091.850,97	2.639.334,22	24.731.185,19

Fuente: Datos órdenes de pago y actas conciliadas MEER

De lo expuesto, se evidencia que el MEER transfirió el valor de US\$ 2'607.714,47 por concepto de IVA para el programa PMD BID I; en tanto que, el valor cancelado por este concepto, ascendió a US\$ 2'639.334,22; en consecuencia, el valor por recuperar por este impuesto es de US\$ 31.619,75, tal como se demuestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 20

VALOR IVA LIQUIDADO

DETALLE	VALOR TRANSFERIDO IVA (US\$)	VALOR IVA CONTRATOS LIQUIDADOS (US\$)	DIFERENCIA POR RECUPERAR (US\$)
VALOR IVA LIQUIDADO	2.607.714,47	2.639.334,22	(31.619,75)

Fuente: órdenes de pago

CONCLUSIONES

- Los valores correspondientes al IVA fueron registrados conforme los lineamientos establecidos por el MEER y la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana, en la parte referente al incremento de la tarifa del IVA al 14%;



- b. Para ejecutar el programa PMD BID I, se recibió por parte del MEER, el valor de US\$ 2'607.714,47, como contraparte del IVA, financiado con recursos del Presupuesto General del Estado; y,
- c. El valor cancelado por concepto del IVA, en los 40 contratos suscritos, según órdenes de pago fue de US\$ 2'639.334,22, estableciéndose una diferencia entre el valor transferido y el cancelado a los contratistas, de US\$ 31.619,75, cubierto por la EEASA.

RECOMENDACIÓN

A la Administración de la EEASA

Gestionará ante el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, MEER, la recuperación de la diferencia de US\$ 31.619,75, por concepto de IVA, establecida entre el valor transferido por el MEER y el valor cancelado por la EEASA en los 40 contratos suscritos en el marco del programa PMD BID I.

8.7 BALANCE FINANCIERO, COSTO TOTAL DE CADA PROYECTO APROBADO, CTCPA

En el siguiente cuadro, en atención al procedimiento determinado por el ente regulador CONELEC, ahora ARCONEL, se presenta el Balance Financiero, es decir, el costo total de cada proyecto aprobado, en el que se incluyen los costos directos e indirectos, así como los recursos recibidos; se indica también, que el costo total de los proyectos del programa PMD BID I, fue de US\$ 17'257.621,59:

**CUADRO No. 21
BALANCE FINANCIERO (COSTOS DIRECTOS MÁS COSTOS INDIRECTOS)**

VALOR RECONOCIDO POR EL MEER			COSTO TOTAL DEL PROGRAMA								OBSERVACIÓN	
VALOR CONTRATOS	IVA	TOTAL CONTRATOS LIQUIDADOS	N°	NOMBRE DEL PROYECTO	PROVINCIA	CONTRATO N°	TOTAL COSTO DIRECTO (A) MATERIALES Y M/OBRA US\$	COSTOS INDIRECTOS		(B) TOTAL COSTO INDIRECTO US\$		COSTO TOTAL (A) + (B) US\$
								FISCALIZACIÓN US\$	OTROS COSTOS INDIRECTOS			
14.572.461,28	1.737.007,44	16.309.468,72	1	BID-RSND-EEASA-DI-OB-001 REPOZICIONAMIENTO ALIMENTADOR PRIMARIO CAMINO REAL	TUNGURAHUA	073/2014	339.632,65		32.940,53	32.940,53	372.573,18	
			2	BID-RSND-EEASA-DI-OB-002 REMODELACION ALIMENTADOR PRIMARIO EL PARAISO Y TILIVI CUATRO ESQUINAS	TUNGURAHUA	075/2014	266.356,32		29.286,61	29.286,61	295.642,93	
			3	BID-RSND-EEASA-DI-OB-003A REMODELACION ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN I ETAPA	TUNGURAHUA	121/2014	164.128,49		19.051,68	19.051,68	183.180,17	
			4	BID-RSND-EEASA-DI-OB-004A REM ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN II ETAPA	TUNGURAHUA	126/2014	184.205,88		13.328,70	13.328,70	197.534,58	
			5	BID-RSND-EEASA-DI-OB-005A REMODELACION ALIMENTADOR PRIMARIO PILAHUIN-YATZAPUCHAN III ETAPA	TUNGURAHUA	122/2014	130.792,90		10.478,69	10.478,69	141.271,59	
			6	BID-RSND-EEASA-DI-OB-006 REMODELACION ALIMENTADOR VIA SANTA MARTA Y SANTA CLARA	PASTAZA	079/2014	257.327,26		9.582,92	9.582,92	266.910,18	
			7	BID-RSND-EEASA-DI-OB-007 REMODELACION BARRIO LOS PINOS Y EL DORADO	NAPO	078/2014	163.134,50		8.679,70	8.679,70	171.814,20	
			8	BID-RSND-EEASA-DI-OB-008 REMODELACION ALIMENTADOR HUAMBOYA Y ALIMENTADOR PABLO SEXTO	PASTAZA	077/2014	364.692,82		9.655,27	9.655,27	374.348,09	
			9	BID-RSND-EEASA-ST-OB-011 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA SE PUYO 2 - PROVINCIA PASTAZA	PASTAZA	158/2014	2.214.750,61		107.322,60	107.322,60	2.322.073,21	
			10	BID-RSND-EEASA-ST-OB-010 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA SE TOTORAS - PROVINCIA TUNGURAHUA	TUNGURAHUA	145/2014	2.405.435,84		127.596,80	127.596,80	2.533.032,64	
			11	BID-RSND-EEASA-ST-OB-012 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA SE TENA NORTE - PROVINCIA NAPO	NAPO	173/2014	1.970.544,63		114.774,68	114.774,68	2.085.319,31	
			12	BID-RSND-EEASA-DI-OB-023 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LA PROVINCIA DE NAPO, CANTONES TENA, ARCHIDONA Y CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA	NAPO	169/2014	306.195,09		34.477,61	34.477,61	340.672,70	Subido al Activo y Registrado en Bienes e Instalaciones en Servicio
			13	BID-RSND-EEASA-DI-OB-032 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LA PROVINCIA DE PASTAZA Y LOS CANTONES PALORA, HUAMBOYA Y PABLO SEXTO EN LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO	MORONA SANTIAGO	167/2014	312.483,33		15.242,00	15.242,00	327.725,33	
			14	BID-RSND-EEASA-DI-OB-033 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LAS PARROQUIAS AMBATILLO, ATAHUALPA, A.N. MARTINEZ, CONSTANTINO FERNANDEZ, PASA, QUISAPINCHA, PINILLO, SAN FERNANDO, CUNCHIBAMBA, UNAMUNCHO	TUNGURAHUA	160/2014	325.544,79	5.330,85	18.890,31	24.221,16	349.765,95	
			15	BID-RSND-EEASA-DI-OB-039 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LAS PARROQUIAS MATRIZ, PICAHUA, HUACHI CHICO Y PISHILATA DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA	TUNGURAHUA	205/2014	405.089,68		30.435,20	30.435,20	435.524,88	
			16	BID-RSND-EEASA-DI-OB-043 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA IZAMBA, PATATE CENTRO, LOS ANDES, SUCRE, PILLARO, BAQUERIZO MORENO, E MARIA TERAN, MARCOS ESPINEL, PRESIDENTE URBINA, SAN ANDRES, SAN JOSE DE POALO	TUNGURAHUA	231/2014	353.339,76	5.761,97	11.003,68	16.765,65	370.105,41	
			17	BID-RSND-EEASA-DI-OB-041 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA BAÑOS CENTRO, LLIGUA, RIO NEGRO, RIO VERDE, ULBA, EL TRIUNFO, PELILEO CENTRO, BENTEZ, BOLIVAR, COTALO, GHIQUICHA, EL ROSARIO, GARCIA MORENO, HUAMBALO, SALASACA	TUNGURAHUA	196/2014	326.479,93	6.028,86	28.564,76	34.593,62	361.073,55	
			18	BID-RSND-EEASA-DI-OB-037 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA HUACHI GRANDE, JUAN BENIGNO VELA, MONTALVO, PILAHUIN, SANTA ROSA, TOTORAS, CEVALLOS, MOCHA, PINGULLI, QUERO, RUMIPAMBA, YANAYACU, TISALCO, QUINCHICOTO	TUNGURAHUA	166/2014	321.281,56		17.630,95	17.630,95	338.912,51	
			19	BID-RSND-EEASA-ST-OB-009 LINEA DE SUBTRANSMISIÓN TENA-TENA NORTE	NAPO	018/2015	986.119,78		176.333,75	176.333,75	1.162.453,53	
			20	BID-RSND-EEASA-ST-OB-030 REPOTENCIACIÓN INTEGRAL DE LA SUBESTACIÓN SAMANGA	TUNGURAHUA	208/2014	1.536.374,57		243.977,60	243.977,60	1.780.352,17	
			21	BID-RSND-EEASA-ST-OB-031 REPOTENCIACIÓN INTEGRAL DE LA SUBESTACIÓN LORETO	TUNGURAHUA	262/2014	1.792.453,61		142.845,43	142.845,43	1.935.299,04	
			22	BID-RSND-EEASA-ES-FC-001 ESTUDIO PRELIMINAR DE S/E PILAHUIN Y LINEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA, S/E LOS ANDES Y LINEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA Y ESTUDIO Y DISEÑO S/E AHUANO Y LINEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA	TUNGURAHUA	248/2014					221.055,00	Registrado en Obras en Construcción
			23	BID-RSND-EEASA-ES-FC-002 ESTUDIO Y DISEÑO S/E BATÁN Y LINEA DE SUBTRANSMISIÓN ASOCIADA	TUNGURAHUA	273/2014					65.456,17	
			24	BID-RSND-EEASA-SO-CI-001 CONTRATACIÓN SOCIALIZADOR DEL PROGRAMA COCCIÓN EFICIENTE	TUNGURAHUA	269/2014					56.050,00	
			25	BID-RSND-EEASA-CA-NC-001 CAPACITACIÓN DE ELECTRICIDAD APLICADA A LINIEROS	TUNGURAHUA	204/2015					168.000,00	Registrado en el Gasto
			26	BID-RSND-EEASA-CA-NC-002 CAPACITACIÓN SEGURIDAD INDUSTRIAL Y PREVENCIÓN DE RIESGOS	TUNGURAHUA	025/2016					144.000,00	
			27	BID-RSND-EEASA-DI-BI-047 SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE EQUIPAMIENTO PARA COMPLEJO OPERATIVO CATIGLATA	TUNGURAHUA	084/2016					257.475,27	Registrado: Propiedad Planta y Equipo
SUMAN:		16.309.468,72	TOTAL				15.126.364,00	17.121,68	1.202.099,47	1.219.221,15	17.257.621,59	(948.152,87)
DIFERENCIA ENTRE CONTRATOS LIQUIDADOS Y VALORES CONTABILIZADOS												

Fuente: Libro Auxiliar de los Proyectos PMD BID I

CONCLUSIONES:

- a. El valor liquidado en el marco del programa PMD BID I, de los 27 contratos que corresponden a la EEASA y que ha sido reconocido por el MEER, es de US\$ 16'309.468,72, incluido el IVA; y,
- b. La EEASA liquidó contablemente sus obras, estudios, contratación socializador PEC, capacitación PEC y equipamiento Catiglata, por un valor de US\$ 17'257.621,59, incluido el IVA; en consecuencia, se determina una diferencia de US\$ 948.152,87, porcentualmente del 5,49%, en más, que fue asumida por la EEASA con sus recursos propios.

Lo expuesto se presenta en el siguiente cuadro y gráfico:

CUADRO NO. 22

RESUMEN BALANCE FINANCIERO

DETALLE PROYECTOS LIQUIDADOS	VALOR LIQUIDADADO CONTRATOS Y RECONOCIDO POR EL MEER (US\$)	VALOR CONTABILIZADO PROYECTOS PMD BID I (US\$)	ASUMIDO CON RECURSOS PROPIOS EEASA (US\$)	%
PROGRAMA PMD BID I (27 PROYECTOS EEASA)	16.309.468,72	17.257.621,59	948.152,87	5,49%

Fuente: Balance Financiero

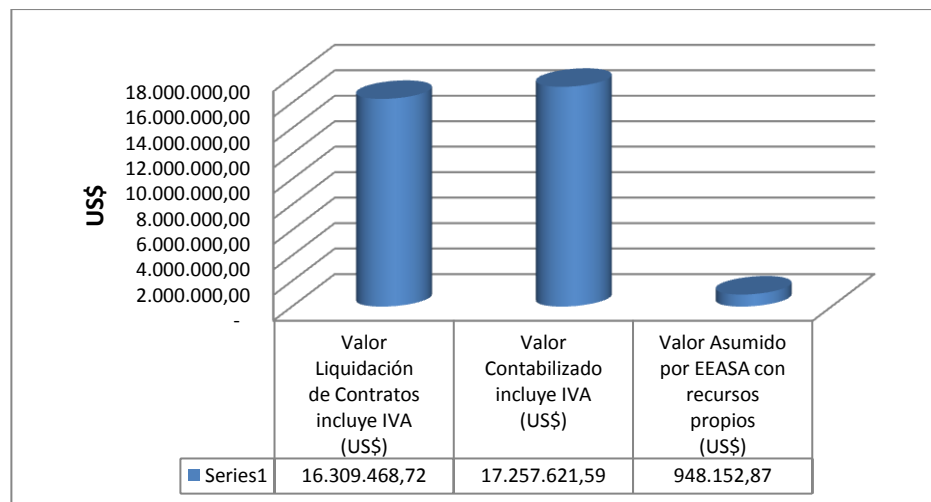


Gráfico No. 6: Valor liquidado y contabilizado del PMD BID I
Fuente: Balance Financiero

9. REVISIÓN EN EL SISTEMA COMERCIAL, SISCOM, ALTA DE USUARIOS

9.1 CLIENTES BENEFICIADOS EN LA EJECUCIÓN DE LAS OBRAS EEASA

La EEASA, con la ejecución de 9 obras que incluyeron acometidas y medidores del programa PMD BID I, atendió a 6.392 clientes, que se encuentran registrados en el Sistema Informático Comercial que dispone la Institución.

En la programación inicial, se previó atender a 6.378 clientes según constan en los correspondientes contratos; empero, al momento de la ejecución de las obras se determinó la instalación del 100,22%, es decir, 6.392 clientes. Lo expuesto se presenta en el siguiente cuadro:

CUADRO No. 23

CLIENTES BENEFICIADOS PMD BID I EEASA

Nº	PROCESO/NOMBRE DEL PROYECTO	PROVINCIA	CONTRATO No.	INSTALACIÓN DE MEDIDORES Y RECTIFICACIONES		
				CONTRATADO	EJECUTADO	DIFERENCIA
1	BID-RSND-EEASA-DI-OB-006 REMODEALCIÓN ALIMENTADOR VIA SANTA MARTA	PASTAZA	079/2014	93	96	3
	REMODEALCIÓN ALIMENTADOR VIA SANTA CLARA			57	57	0
2	BID-RSND-EEASA-DI-OB-007 REMODELACION.BARRIO LOS PINOS	NAPO	078/2014	39	39	0
	REMODELACION.BARRIO EL DORADO			169	169	0
3	BID-RSND-EEASA-DI-OB-023 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LA PROVINCIA DE NAPO, CANTONES TENA, ARCHIDONA Y CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA	NAPO	169/2014	1.071	1.071	0
4	BID-RSND-EEASA-DI-OB-032 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LA PROVINCIA DE PASTAZA Y LOS CANTONES PALORA, HUAMBOYA Y PABLO SEXTO EN LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO	MORONA SANTIAGO	167/2014	750	750	0
5	BID-RSND-EEASA-DI-OB-033 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LAS PARROQUIAS AMBATILLO, ATAHUALPA, A.N. MARTINEZ, CONSTANTINO FERNANDEZ, PASA, QUISAPINCHA, PINLLO, SAN FERNANDO, CUNCHIBAMBA, UNAMUNCHO	TUNGURAHUA	160/2014	779	770	-9
6	BID-RSND-EEASA-DI-OB-039 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LAS PARROQUIAS MATRIZ, PICAHUA, HUACHI CHICO Y PISHLATA DEL CANTÓN AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA	TUNGURAHUA	205/2014	900	899	-1
7	BID-RSND-EEASA-DI-OB-043 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA IZAMBA, PATATE CENTRO, LOS ANDES, SUCRE, PILLARO, BAQUERIZO MORENO, E MARIA TERAN, MARCOS ESPINEL, PRESIDENTE URBINA, SAN ANDRES, SAN JOSE DE POALO	TUNGURAHUA	231/2014	842	842	0
8	BID-RSND-EEASA-DI-OB-041 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA BAÑOS CENTRO, LLIGUA, RIO NEGRO, RIO VERDE, ULBA, EL TRIUNFO, PELILEO CENTRO, BENITEZ, BOLIVAR, COTALO, CHIQUICHA, EL ROSARIO, GARCIA MORENO, HUAMBALO, SALASACA	TUNGURAHUA	196/2014	837	860	23
9	BID-RSND-EEASA-DI-OB-037 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA HUACHI GRANDE, JUAN BENIGNO VELA, MONTALVO, PILAHUIN, SANTA ROSA, TOTORAS, CEVALLOS, MOCHA, PINGUILI, QUERO, RUMIPAMBA, YANAYACU, TISALEO, QUINCHICOTO	TUNGURAHUA	166/2014	841	839	-2
TOTAL CLIENTES				6.378	6.392	14

Fuente: Liquidaciones técnicas de los proyectos PMD BID I

CONCLUSIÓN

La EEASA ejecutó 9 proyectos de obras para repotenciación de centros de transformación, redes de bajo voltaje y sistemas de medición, incluyendo acometidas y medidores, dentro del programa PMD BID I, cambiando el sistema de medición a 6.392 de 6.378 clientes que se proyectaron inicialmente ejecutar.

9.2 VALIDACIÓN DE INFORMACIÓN DEL ÁREA TÉCNICA Y DEL SISTEMA INFORMÁTICO COMERCIAL, SISCOM

Se revisaron los datos de 225 clientes de los proyectos del programa PMD BID I, con el Sistema Informático Comercial, SISCOM y la documentación presentada por los contratistas, concluyendo que la información fue ingresada correctamente al sistema; no obstante, se presentaron observaciones que la Unidad de Auditoría remitió en el memorando AI-128-2017 a la Administración de la EEASA, para que se tomen las medidas pertinentes y se cumplan las recomendaciones. Las observaciones fueron las siguientes:

- ✓ Se evidenció que la Hoja de Resumen de Obra que presenta el contratista con el aval del fiscalizador no revela los datos correctos en relación al

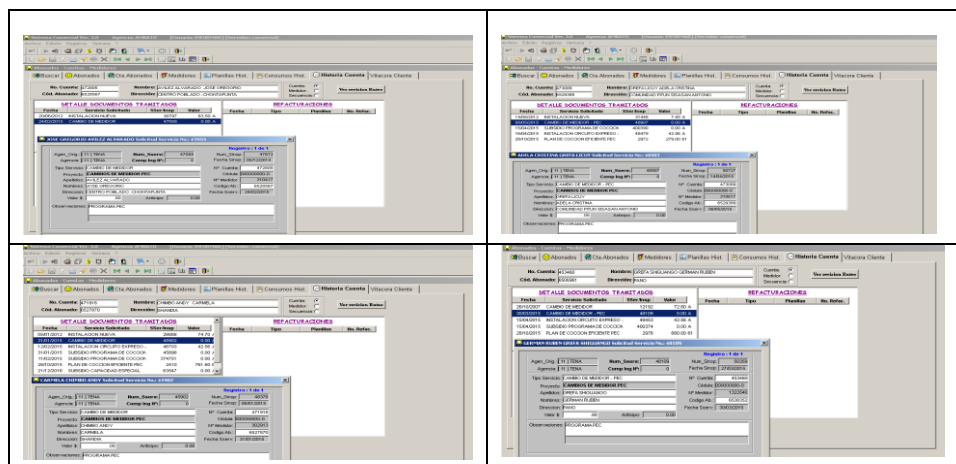
número del medidor que consta en el sistema SISCOS. Lo comentado se indica a continuación:

DATOS INCONSISTENTES			
CUENTA	DETALLE	CLIENTE	MEDIDOR
CONTRATO No. 160/2014			
121736	Hoja Resumen Obra	Pullutaxi Amable	# 373029
	SISCOS		# 373021
30764	Hoja Resumen Obra	Muzo M. Manuel	# 406734
	SISCOS	Iza Muso Luz América	
CONTRATO No. 169/2014			
471281	Hoja Resumen Obra	Cerda Grefa Francisco	# 382259
	SISCOS	Cerda Huatatocha Francisco	# 270031
456770	Hoja Resumen Obra	Urgiles Mariana	# 371001
	SISCOS		# 351647

- ✓ En el contrato No. 196/2014, Repotenciación centros de transformación, redes de bajo voltaje y sistemas de medición para Baños centro, Lligua, Río Negro, Río Verde, Ulba, El Triunfo, Pelileo centro, Benitez, Bolívar, Cotaló, Chiquicha, El Rosario, García Moreno, Huambaló y Salasaca, en el cuadro de datos generales de los clientes emitido por el contratista, se detalla el nombre del usuario que difiere con el sistema SISCOS. Lo comentado, se observa a continuación:

ERRORES DE DIGITACIÓN		
CUENTA	DETALLE	CLIENTE
39023	Hoja Resumen Obra	Maliza Celio E.
	SISCOS	Maleza Celio E.
105120	Hoja Resumen Obra	Orden Acocer Luis
	SISCOS	Orden Alcecer Luis
172910	Hoja Resumen Obra	Ocaña Guillermo
	SISCOS	Ocaña Gilberto

- ✓ En la identificación del historial de la cuenta, del proyecto que corresponde al contrato No. 0169/2014 Repotenciación centros de transformación, redes de bajo voltaje y sistemas de medición para la provincia de Napo, cantones Tena, Archidona y Carlos Julio Arosemena Tola, se determinó que, en 25 clientes, no se incluye la descripción del proyecto ejecutado como se realiza en Tungurahua. Lo comentado, se presenta en el siguiente ejemplo:





CONCLUSIÓN

De la muestra de 225 usuarios, se determinó que, en 32 de ellos, los datos presentados por los contratistas difieren con los que constan en el sistema informático SISCOM, lo que representa el 14,22% de la muestra.

HECHO SUBSECUENTE

La Administración de la EEASA, mediante memorando PE-1554-2017 de fecha 28 de julio del presente año 2017, remitió el informe de observaciones elaborado por Auditoría Interna, a las áreas técnicas responsables, para que den cumplimiento a las recomendaciones, que al momento están en proceso de ejecución.

10. INSPECCIÓN FÍSICA DE LAS OBRAS

- a. Para la inspección física en sitio de los proyectos del PMD BID I, se contrató los servicios profesionales de un ingeniero eléctrico; y, a fin de establecer el número de clientes a ser verificados, se aplicó la fórmula de distribución normal o de Gauss para obtener el tamaño de la muestra en razón de que se conoce el universo.
- b. La inspección física efectuada a las obras del programa PMD BID I por parte del ingeniero eléctrico contratado, se realizó en base a lo que se indica a continuación:
 - ✓ Que, las obras hayan sido priorizadas y aprobadas por el MEER;
 - ✓ Que, la construcción técnica se ajuste a los lineamientos aprobados por la EEASA;
 - ✓ Que, los materiales utilizados correspondan a las mismas cantidades que se indican en los formularios de liquidación;
 - ✓ Que, en la construcción de las obras, se consideren los requisitos establecidos en las regulaciones Nos. 08/08, 05/09 y 02/10 del CONELEC, ahora ARCONEL; y,
 - ✓ Que, los valores registrados en la contabilidad según la muestra verificada sean los correctos.
- c. Los requisitos que constan en las regulaciones citadas emitidas por el ente regulador CONELEC, ahora ARCONEL, que fueron verificados en sitio por el ingeniero eléctrico contratado, son:
 - ✓ Cantidad de materiales utilizados;
 - ✓ Distancias de seguridad de conductores en baja tensión y media tensión reglamentadas, respecto a las edificaciones; y,
 - ✓ Distancias de las instalaciones de medidores.
- d. Las obras seleccionadas para la inspección, son las que se presentan en el siguiente cuadro, en el que se incluye el número de medidores que fueron revisados:

CUADRO No. 24
MUESTRA INSPECCIÓN FÍSICA DE OBRAS

Nº	PROCESO/NOMBRE DEL PROYECTO	PROVINCIA	CONTRATO N°	VALOR CONTRATO ADJUDICADO US\$	No. CLIENTES ATENDIDOS	No. MUESTRA DE CLIENTES	% REVISIÓN SEGÚN MUESTRA
1	BID-RSND-EEASA-DI-OB-001 REFORZAMIENTO ALIMENTADOR PRIMARIO CAMINO REAL	TUNGURAHUA	073/2014	301.347,13	-	-	-
2	BID-RSND-EEASA-DI-OB-002 REMODELACIÓN ALIMENTADOR PRIMARIO EL PARAISO Y TILIVI CUATRO ESQUINAS	TUNGURAHUA	075/2014	245.289,75	-	-	-
3	BID-RSND-EEASA-DI-OB-006 REMODELACION ALIMENTADOR VÍA SANTA MARTA	PASTAZA	079/2014	211.842,87	96	47	49%
	REMODELACION ALIMENTADOR VÍA SANTA CLARA				57	35	61%
4	BID-RSND-EEASA-DI-OB-007 REMODELACION BARRIO LOS PINOS	NAPO	078/2014	146.546,25	39	27	69%
	REMODELACION BARRIO EL DORADO				169	59	35%
5	BID-RSND-EEASA-ST-OB-009 LÍNEA DE SUBTRANSMISIÓN TENA - TENA NORTE	NAPO	018/2015	1.171.450,01	-	-	-
6	BID-RSND-EEASA-ST-OB-010 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES, SUMINISTRO, TRANSPORTE, MONTAJE Y PRUEBAS DE EQUIPOS PARA LA S/E TOTORAS	TUNGURAHUA	145/2014	2.060.802,50	-	-	-
7	BID-RSND-EEASA-DI-OB-023 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LA PROVINCIA DE NAPO, CANTONES TENA, ARCHIDONA Y CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA	NAPO	169/2014	301.042,30	1.071	80	79%
8	BID-RSND-EEASA-ST-OB-030 REPOTENCIACIÓN INTEGRAL DE LA SUBESTACIÓN SAMANGA	TUNGURAHUA	208/2014	1.494.339,04	-	-	-
9	BID-RSND-EEASA-DI-OB-039 REPOTENCIACIÓN DE CENTROS DE TRANSFORMACIÓN, REDES DE BAJO VOLTAJE Y SISTEMAS DE MEDICIÓN PARA LAS PARROQUIAS MATRIZ, PICAHUA, HUACHI CHICO Y PISHILATA DEL CANTÓN ÁMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA	TUNGURAHUA	205/2014	359.531,90	899	82	9%
TOTAL CLIENTES				6.292.191,75	2.331	330	

Fuente: Muestra determinada por el ingeniero eléctrico contratado

De la muestra considerada para la revisión, se identificaron algunos aspectos técnicos, que, de acuerdo al profesional eléctrico contratado, no afectan a las estructuras físicas de las obras, pero se requiere que sean revisadas por los constructores y fiscalizadores. Las observaciones resultantes de las inspecciones de las obras en sitio, fueron puestos en conocimiento de la Administración de la EEASA, a través del memorando AI-115-2017 emitido por Auditoría Interna, a fin de que se tomen los correctivos inmediatos.

A continuación, se detallan las observaciones realizadas en memorando AI-115-2017:

1. BID-RSND-EEASA-ST-OB-009 Línea de Subtransmisión Tena - Tena Norte, contrato No. 018/2015.

- a. Según la liquidación presentada por el contratista a la fiscalización, se registra en la estructura No. 816, 6 amortiguadores para ACAR 300 y 2 amortiguadores para OPGW; mientras que, en el sitio del proyecto, se observó la existencia de 3 y 1 amortiguadores, respectivamente;
- b. La estructura No. 836 presenta el conductor de hilo de guarda desprendido del borne superior de puesta a tierra; y,

El poste que conforma la estructura No. 841 presenta una ligera inclinación.

HECHO SUBSECUENTE

El administrador y fiscalizador del contrato No. 018/2015 mediante memorando SUBT-DYC-127-2017 de fecha 26 de julio del 2017, informaron sobre el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por el ingeniero eléctrico contratado, adjuntando el acta de entrega recepción definitiva de la obra suscrita entre las partes.



2. BID-RSND-EEASA-DI-OB-007 Remodelación Barrio los Pinos y Barrio el Dorado, contrato No. 078/2014.

- a. Según la liquidación presentada por el contratista a la fiscalización, se observaron las siguientes inconsistencias:

CUENTA	No. MEDIDOR (LIQUIDACIÓN)	No. MEDIDOR EN CAMPO	No. MEDIDOR SISCOM
471273	1141336	370329	370329
465024	370329	1141336	1141336

- b. El poste No. 264252 presenta un tensor, TFSD, desprendido de la varilla de anclaje; y,
- c. En el poste No. 264206 la luminaria, LOS150ACC, se encuentra encendida durante el día.

3. BID-RSND-EEASA-DI-OB-023 Repotenciación de Centros de Transformación, Redes de Bajo Voltaje y Sistemas de Medición para la Provincia de Napo, cantones Tena, Archidona y Carlos Julio Arosemena Tola, contrato No. 169/2014.

De acuerdo a la liquidación presentada por el contratista a la fiscalización, consta el poste No. 264818 al cual se conectan las acometidas de las cuentas No. 460121 y 472679, pero en el sitio del proyecto se pudo observar que las cuentas se conectan a otros postes (cta. 472679 al poste 262905) (cta. 460121 al poste 264826); adicionalmente, la información presentada en la liquidación no coincide con la que consta en el campo y la registrada en el sistema informático ARCGIS.

4. BID-RSND-EEASA-DI-OB-039 Repotenciación de Centros de Transformación, Redes de Bajo Voltaje y Sistemas de Medición para las Parroquias Matriz, Picaihua, Huachi Chico y Pishilata del cantón Ambato provincia de Tungurahua, contrato No. 205/2014.

- a. Según la liquidación presentada por el contratista a la fiscalización, constan las cuentas Nos. 190395, 120816 y 193124; sin embargo, en la inspección se determinaron diferencias en las codificaciones asignadas, así como también en el sistema SISCOM. A continuación, se detallan cada una de ellas:

CUENTA	No. MEDIDOR (LIQUIDACIÓN)	No. MEDIDOR EN CAMPO	No. MEDIDOR SISCOM
190395	333953	393953	333953
120816	397112	397111	397111
193124	397111	397112	397112

- b. La cuenta No. 072020 con medidor No. 396640, presenta un sistema de puesta a tierra que ocasionó la ruptura de la vereda para la colocación de la varilla copperweld; y,
- c. Según la liquidación presentada por el contratista a la fiscalización, se registró el poste No. 31959 como punto de arranque para la acometida de la cuenta No. 114364, verificando en sitio que la salida fue del poste No. 31958.



CONCLUSIÓN

Las obras ejecutadas del programa PMD BID I, según el criterio técnico del ingeniero eléctrico contratado, se encuentran construidas conforme a las regulaciones del ente regulador CONELEC, ahora ARCONEL, excepto por las observaciones que fueron expuestas anteriormente.

HECHO SUBSECUENTE

La Administración de la EEASA, con memorando PE-1295-2017 de fecha 28 de junio del presente año 2017, remitió el informe de inspección y verificación de los proyectos del programa PMD BID I a las áreas técnicas responsables, para el cumplimiento de las recomendaciones, que al momento están en proceso de ejecución.

El presente informe es puesto a consideración de los señores Miembros del Directorio para su conocimiento y aprobación, luego de lo cual, de considerarlo pertinente, disponga a la Administración de la EEASA, lo remita al MEER y a la ARCONEL.

Atentamente;

Dra. Maria Elena Guevara, Mg
AUDITORA GENERAL ENC.

MEG/RCC