



MEMORANDO PE-1922-2022



PARA: DIRECTORES DEPARTAMENTALES
DE: PRESIDENTE EJECUTIVO (E)
ASUNTO: REMÍTESE COPIA DE MEMORANDO AI-114-2022 Y
DISPÓNESE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES
FECHA: Octubre 18, 2022

La señora Auditora General (e), en memorando AI-114-2022, cuya copia adjunto, ha presentado a esta Presidencia Ejecutiva el informe sobre el examen especial a las fases preparatoria, precontractual y de ejecución de los procesos de contratación pública de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., durante el periodo comprendido entre el 1 de septiembre del 2019 al 31 de diciembre del 2021.

Con base en lo indicado, agradeceré a ustedes dar atención a las recomendaciones que se incluyen en el mencionado informe.

Atentamente,

Ing. Fabián Abriú Carvajal
PRESIDENTE EJECUTIVO (E)

Anexo: lo indicado

Copia: AUDITORIA
ARCHIVO

Ruth T.



2022-41463

MEMORANDO AI-114-2022



PARA: PRESIDENTE EJECUTIVO ENC.

DE: AUDITORA GENERAL ENC.


ASUNTO: **INFORME SOBRE EL EXAMEN ESPECIAL A LAS FASES PREPARATORIA, PRECONTRACTUAL Y DE EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA EEASA**

FECHA: Octubre 13, 2022

En cumplimiento al Plan Anual de Labores de la Unidad de Auditoría Interna del año 2022, y aprobado por el Directorio de la Empresa mediante Resolución No. 07-2022 del 27 de enero del año en curso, la Unidad de Auditoría Interna realizó el Examen Especial a las Fases Preparatoria, Precontractual, Contractual y de Ejecución de los Procesos de Contratación Pública de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., correspondiente al período el 01 de septiembre del 2019 al 31 de diciembre del 2021.

Una vez que el resultado del trabajo descrito fue analizado con los funcionarios relacionados, cúmpleme enviar un ejemplar del Informe Definitivo, a fin de que se sirva disponer a los responsables el cumplimiento de las recomendaciones que constan en el documento.

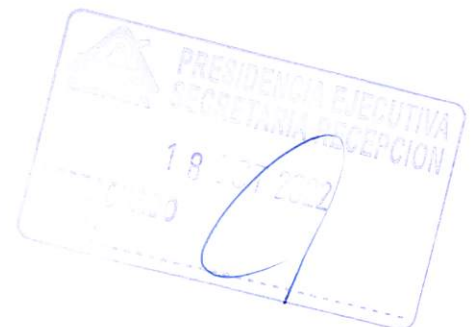
Atentamente;


Dra. Elena Merino S. Mg.
AUDITORA GENERAL Enc.

Adj. Informe

c.c.: Archivo

REM/



Secretaría General

Preparar memorandos para cada Dirección en los que se recomiendan a la PE.



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

ORDEN DE TRABAJO:	AI-003-2022
-------------------	-------------

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

INFORME GENERAL

**INFORME SOBRE EL EXAMEN ESPECIAL A LAS FASES
PREPARATORIA, PRECONTRACTUAL, CONTRACTUAL Y DE
EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA
EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.,
POR EL EJERCICIO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE SEPTIEMBRE DEL
2019 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

ÍNDICE

Página No.

GLOSARIO DE TÉRMINOS.....	3
---------------------------	---

CAPÍTULO I **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

1. ANTECEDENTES.....	4
2. MOTIVO DEL EXAMEN.....	4
3. OBJETIVOS DEL EXAMEN.....	4
4. ALCANCE DEL EXAMEN.....	5
5. BASE LEGAL.....	5
6. COMPONENTES DEL EXAMEN.....	6
7. ESTRUCTURA ORGÁNICA.....	6
8. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD.....	6
9. MONTO EXAMINADO.....	7
10. SERVIDORES RELACIONADOS.....	9

CAPÍTULO II **RESULTADOS DEL EXAMEN**

A. EVALUACIÓN RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES	
1. Informe de Contraloría General del Estado.....	10
2. Recomendaciones emitidas por Auditoría Interna.....	10
B. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	11
1. Procesos Pendientes de Finalizar.....	15
C. HALLAZGOS DE AUDITORIA.....	12
1. Evaluación de las Fases de Contratación Pública.....	12
1.1 Fase Preparatoria.....	12
1.2 Fase Precontractual.....	19
1.3 Fase Contractual.....	28
1.4 Fase de Liquidación.....	34
2. Procesos por Ínfima Cuantía	43



GLOSARIO DE TÉRMINOS

CGE	Contraloría General del Estado
CPC	Clasificador Central de Productos
DRI	Departamento de Relaciones Industriales
DZOP	Departamento de la Zona Oriental Pastaza
DZON	Departamento de la Zona Oriental Napo
Enc.	Encargo
EEASA	Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.
LOEP	Ley Orgánica de Empresas Públicas
LOSNC	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
PAC	Plan Anual de Contratación
PIE	Presupuesto Inicial del Estado
RGLOSNC	Reglamento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
SERCOP	Servicio Nacional de Contratación Pública
SGC	Sistema de Gestión de Calidad
SOCE	Sistema Oficial de la Contratación del Estado
TDR	Términos de Referencia
US\$	Dólares de los Estados Unidos de América

INFORME SOBRE EL EXAMEN ESPECIAL A LAS FASES PREPARATORIA, PRECONTRACTUAL, CONTRACTUAL Y DE EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A., POR EL EJERCICIO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE SEPTIEMBRE DEL 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. Antecedentes

Uno de los objetivos de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S. A., EEASA, es incrementar la calidad del servicio de energía eléctrica y su cobertura en el área de concesión de las Provincias de Tungurahua, Pastaza, Palora, Morona Santiago y parte de la Provincia de Napo, para lo que la Empresa necesita contar con materiales, equipos, servicios y fortalecer el mantenimiento preventivo y correctivo de las instalaciones eléctricas, así como ejecutar las obras para el beneficio de la comunidad.

Para el efecto, la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública y su Reglamento, constituyen los instrumentos legales que norman los procedimientos de contratación para la adquisición de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría, así como las resoluciones emitidas por el SERCOP, y las disposiciones internas efectuadas por la Empresa.

De su lado, la Unidad de Auditoría Interna es responsable de evaluar el cumplimiento de la normativa, disposiciones pertinentes y el sistema de control interno que permitan el logro de los objetivos institucionales.

2. Motivo de la auditoría

El Examen se procedió en cumplimiento al Plan Anual de Labores del año 2022, el que fue aprobado por el Directorio de la Compañía mediante resolución No. 07-2022 del 27 de enero del 2022, y en cumplimiento a la Orden de Trabajo AI-003-2022 emitida con memorando AI-062-2022 de fecha 26 de mayo del año en curso.

3. Objetivos del examen

3.1 Objetivo General

Determinar si los procesos de contratación para la adquisición de bienes y prestación de servicios, incluidos los de consultoría se realizaron en cumplimiento a las normativas legales, reglamentarias y demás disposiciones aplicables vigentes en el período del 1 de septiembre del 2019 al 31 de diciembre del 2021.

3.2 Objetivos Específicos

- a. Evaluar las recomendaciones de exámenes anteriores, emitidos por los organismos de control, que están pendientes de ejecución, a fin de determinar su grado de cumplimiento;
- b. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y más normativa aplicable a los procesos de contratación pública de la fecha de evaluación;



- c. Verificar la legalidad y veracidad de las operaciones administrativas de los procesos de contratación pública;
- d. Verificar el cumplimiento de las cláusulas contractuales de los Contratos evaluados, y condiciones que constan en los pliegos; y,
- e. Verificar la legalidad de la liquidación de los contratos.

4. Alcance del examen

El Examen Especial a las Fases Preparatoria, Precontractual, Contractual y de Ejecución de los Procesos de Contratación Pública de Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., corresponde al período del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2021.

5. Base Legal

a) Leyes

- Constitución de la República del Ecuador, publicada en el Registro Oficial 449 del 20 de octubre del 2008, el artículo 288; y,
- Ley Orgánica Reformatoria a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 100 del 14 de octubre del 2013.

b) Reglamento

- Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, publicado en el Suplemento del Registro Oficial 588 del 12 de mayo del 2009, y su Reforma según registro oficial 916 del 20 de marzo del 2013.

c) Resoluciones Externas

- Resoluciones emitidas por el SERCOP:
072-2016, 073-2016, 074-2016, 075-2017, 076-2017, 077-2017, 078-2017, 079-2017, 080-2017, 81-2017, 082-2017, 83-2017, 084-2017, 85-2018, 087-2018, 089-2018, 092-2018, 093-2018, 094-2018, 095-2019, 096-2019, 097-2019, 098-2019, 099-2019, 100-2019, 101-2019, 102-2019, 103-2021, 104-2020, 105-2020, 106-2020, 107-2020, 108-2020, 109-2020, 110-2020, 111-2020, 112-2021, 113-2021, 114-2021, 115-2021, 116-2021, 117-2021 y 118-2021.

d) Manuales

- Manual de Buenas Prácticas en la Contratación Pública para el desarrollo del Ecuador 2015; y,
- Manual de Usuario "Publicación Ínfima Cuantía" dirigida a entidades contratantes, agosto del 2014.

e) Norma

- Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos.

f) Instructivos Internos

- Plan Anual de Contratación, PAC, años 2019 al 2021;
- Instructivo para el Control, Administración y Fiscalización de Contratos;
- Política para Cobro de Valor por preparación de Pliegos;
- Procedimiento de Compra de Materiales, SCG;

- Procedimiento de Compra de Servicios, SGC;
- Procedimiento de Evaluación de Proveedores de Materiales y de Servicios, SGC; y,
- Demás disposiciones internas relacionadas con el tema a examinar.

6. COMPONENTES DEL EXAMEN

Los componentes que se consideraron en la ejecución del presente examen fueron:

- Fase Preparatorio
- Fase Precontractual
- Fase Contractual
- Fase de Liquidación

7. ESTRUCTURA ORGÁNICA

La estructura organizacional del área a examinar es la siguiente:

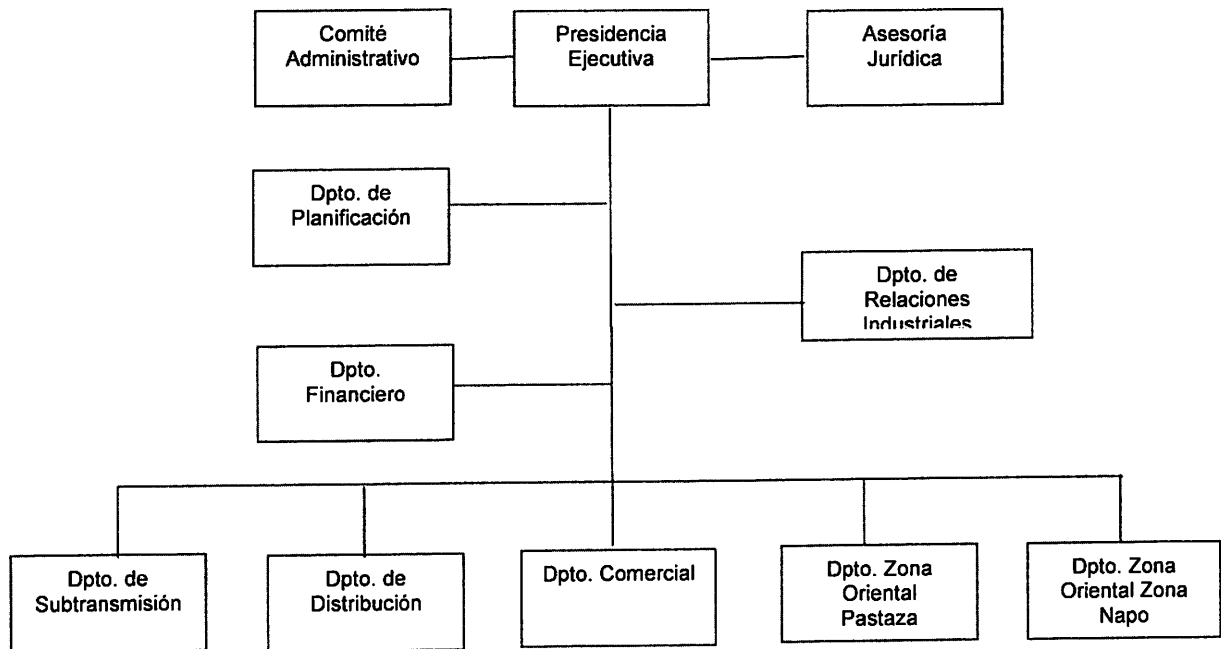


Gráfico No. 1: Estructura Orgánica EEASA
Fuente: Departamento Relaciones Industriales EEASA

8. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

Los objetivos que se incluyen en el Plan Estratégico 2018 -2021, son:

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



9. MONTO EXAMINADO

Según el alcance del examen, los valores que se encuentran registrados por adquisiciones y contratación de servicios incluidos los de consultoría que se encuentran en la matriz de transparencia es como sigue:

a. Septiembre a diciembre del 2019

Auditoría Interna con el propósito de determinar el cumplimiento de la normativa aplicable a los procesos de contratación pública para la adquisición de bienes, obras y servicios incluidos los de consultoría, seleccionó mediante muestreo los procesos para su revisión.

El monto adjudicado en procesos por el período evaluado fue de US\$.9'625.992,36 que corresponde a 87 procesos, de los cuales, Auditoría Interna revisó 14 de ellos por un valor de US\$ 2'552.155,35, como se presenta en el siguiente cuadro:

PROCESOS DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL 2019								
Nombre	Código	Desiertas	Canceladas	No. Total de Procesos	Monto Contratado	Tamaño Muestra	Procesos a Revisar	Monto a Revisar
Subasta Inversa Electrónica	SIE	2	1	30	1.728.977,79	13%	4	230.530,37
Cotización de Obras	COTO	2		7	2.102.412,30	14%	1	300.344,61
Cotización de Servicios	COTS			2	219.053,40	50%	1	109.526,70
Licitación de Obras	LICO	1	1	2	3.501.876,90	50%	1	1.750.938,45
Menor cuantía de Obras	MCO			2	103.905,40	50%	1	51.952,70
Menor cuantía de Servicios	MCS			11	405.398,73	18%	2	73.708,86
Producción Nacional	PN			2	362.500,00	0%	0	-
Ferias Inclusivas	FI			4	964.580,70	0%	0	-
Consultoría Contratación Directa	CDC	7		27	237.287,14	15%	4	35.153,65
TOTAL:...		12	2	87	9.625.992,36		14	2.552.155,35

Del mismo modo, se revisó las adquisiciones por Catálogo Electrónico e Ínfima Cuantía por el valor de US\$. 2'148.293,00. como se describe a continuación:

PROCESOS DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL 2019								
Nombre	Código	Desiertas	Canceladas	No. Total de Procesos	Monto Contratado	Tamaño Muestra	Procesos a Revisar	Monto a Revisar
TOTAL PROCESOS:...		12	2	87	9.625.992,36		14,00	2.552.155,35
Calogo Electrónico	CE				6.850.522,24	26,33%		1.803.742,51
Ínfima Cuantía	IC				1.308.585,26	26,33%		344.550,50
SUBTOTAL:...		0	0	0	8.159.107,50		-	2.148.293,00
TOTAL:...		12	2	87	17.785.099,86		14,00	4.700.448,35

El total de las compras realizadas por procesos de contratación en el año 2019 fue de US\$ 17'785.099,86, procediendo a revisar el 26.43%.

b. Año 2020

El número de procesos en el año 2020 fue de 185 por un valor de US\$ 21'060.789,22; por su parte, Auditoría Interna revisó 17 de ellos por un valor de US\$ 2'561.023,19, como se presenta en el siguiente cuadro:

P

PROCESOS DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL 2020

Nombre	Código	Desiertas	Canceladas/ Suspendida	No. Total de Procesos	Monto Contratado	Tamaño Muestra	Procesos a Revisar	Monto a Revisar
Subasta Inversa Electrónica	SIE	9	1	78	7.517.091,95	8%	6	578.237,84
Cotización de Obras	COTO	1	2	18	6.179.909,75	11%	2	686.656,64
Cotización de Servicios	COTS	1		10	1.079.109,94	10%	1	107.910,99
Lista Corta Consultoría	LCC	1		2	178.175,00	50%	1	89.087,50
Plan Integral de Seguros	LICS			1	936.817,94	100%	1	936.817,94
Licitación de Obras	LICO			1	1.697.785,86	0%	0	-
Menor cuantía de Obras	MCO	2		11	627.705,46	9%	1	57.064,13
Menor cuantía de Servicios	MCS	2	1	27	1.099.971,38	7%	2	81.479,36
Régimen Especial	RE	1		1	16.944,00	0%	0	-
Producción Nacional	PN			1	187.064,78	0%	0	-
Ferías Inclusivas	FI	2		8	1.326.294,12	0%	0	-
Consultoría Contratación Directa	CDC	5		27	213.919,04	11%	3	23.768,78
SUBTOTAL:...		24	4	185	21.060.789,22		17	2.561.023,19

Las adquisiciones por Catálogo Electrónico e Ínfima Cuantía se revisó el valor de US\$. 2'946.748,61. como se describe a continuación:

PROCESOS DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL 2020

Nombre	Código	Desiertas	Canceladas/ Suspendida	No. Total de Procesos	Monto Contratado	Tamaño Muestra	Procesos a Revisar	Monto a Revisar
SUBTOTAL:...		22	4	185	21.060.789,22		17	2.561.023,19
Calogo Electrónico	CE				2.722.073,81	10%		272.207,38
Ínfima Cuantía	IC				1.135.180,38	10%		113.518,04
SUBTOTAL:...		0	0	0	3.857.254,19		0	385.725,42
TOTAL:...		22	4	185	24.918.043,41		17	2.946.748,61

El total de las compras realizadas por procesos de contratación en el año 2020 fue de US\$ 24'918.043,41, de los cuales se revisó el 11.83%.

c. Año 2021

El número de procesos revisados por Auditoría Interna fue de 23 por un valor de US\$ 4'839.716,75, y en lo que respecta a catálogo electrónico e ínfima cuantía el valor de US\$ 1'008.148,80, siendo el total de las compras realizadas de US\$. 35'608.273,06, revisándose el 16.42%, como se presenta en el siguiente cuadro:

PROCESOS DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL 2021

Nombre	Código	Desiertas	Canceladas	No. Total de Procesos	Monto Contratado	Tamaño Muestra	Procesos a Revisar	Monto a Revisar
Subasta Inversa Electrónica	SIE	7	1	73	8.666.971,83	11%	8	949.805,13
Cotización de Obras	COTO	3	6	26	12.887.627,93	12%	3	1.487.033,99
Cotización de Servicios	COTS	1	0	6	636.766,29	17%	1	106.127,72
Licitación de Obras	LICO	0	1	2	3.699.236,30	50%	1	1.849.618,15
Menor cuantía de Obras	MCO	1	0	8	863.138,50	25%	2	215.784,63
Menor cuantía de Servicios	MCS	2	0	33	1.324.599,25	9%	3	120.418,11
Régimen Especial	RE	0	0	7	294.800,47	14%	1	42.114,35
Ferías Inclusivas	FI	2	0	10	1.695.482,13	0%	0	-
Consultoría Contratación Directa	CDC	11	0	29	498.906,35	14%	4	68.814,67
SUBTOTAL:...		27	8	194	30.567.529,05		23	4.839.716,75
Catálogo Electrónico	CE				3.851.459,64	20%		770.291,93
Ínfima Cuantía	IC				1.189.284,37	20%		237.856,87
SUBTOTAL:...		0	0	0	5.040.744,01		0	1.008.148,80
TOTAL:...		27	8	194	35.608.273,06		23	5.847.865,55



10. SERVIDORES RELACIONADOS

El personal responsable de la actividad bajo examen y que se encontraba en funciones en el período de análisis del 01 de septiembre del 2019 al 31 de diciembre del 2021 es el que sigue:

PRESIDENCIA EJECUTIVA:

Ing. Jaime Oswaldo Astudillo Ramirez

Presidente Ejecutivo hasta el 3 de junio del 2022.

ASESORÍA JURÍDICA

Dr. Marlon Vicente Torres Torres

Asesor Jurídico hasta el 3 de junio del 2022.

DEPARTAMENTO PLANIFICACIÓN

Ing. Luis Alberto Marcial Dominguez

Director de Planificación (E) hasta junio del 2022

DEPARTAMENTO FINANCIERO

Dra. Silvia Marlene Garcés Villacrés

Directora Financiera (E) Desde el 17 de enero del 2016 hasta el mes de julio del 2022

Dr. Juan Carlos Calderón Pérez

Contador General (E) Desde el 18 de enero del 2016 hasta el mes de julio del 2022

Ing. Ricardo David Ríos Palacios

Jefe Sección Adquisiciones Hasta noviembre del 2021

Ing. Diana Carolina Sánchez Salinas

Jefe Sección Adquisiciones (E) Desde diciembre del 2021 hasta el mes de julio del 2022

DEPARTAMENTO DISTRIBUCIÓN

Ing. Cristian Patricio Marín Cajas

Director Distribución (E)
Desde el 1 de diciembre del 2017 hasta el mes de junio del 2022.

DEPARTAMENTO SUBTRANSMISIÓN

Ing. Héctor Anibal Barrera Flores

Director Subtransmisión (E) Desde el 18 de enero de 2016 hasta el mes de junio del 2022

DEPARTAMENTO COMERCIAL

Ing. Héctor Enrique Bustos López.

Director Comercial hasta el mes de junio del 2022

DEPARTAMENTO RELACIONES INDUSTRIALES

Ing. Alexandra Guadalupe Rodríguez Betancourt

Directora Relaciones Industriales (E)
Desde el 1 de julio del 2017 hasta el mes de junio del 2022.

DEPARTAMENTO DZO PASTAZA

Ing. Manual de Jesús Jaramillo Valarezo

Director del DZO Pastaza (E)
Hasta el 31 de diciembre del 2019

Ing. Arturo Meneses Carranco

Director del DZO Pastaza (E)
Desde el 1 de enero del 2020 hasta el mes de junio del 2022

DEPARTAMENTO DZO NAPO

Ing. Nelson Patricio Muso Duchitanga

Director del DZO Napo (E) hasta el mes de junio del 2022