



D. Derivados

*su gestión con autorización de T. 2022-506 14
RECOMENDACIONES*

Co. DT, 9 de diciembre

*T. 2022
23/12/2022*

MEMORANDO AI-145-2022



PARA: PRESIDENTE EJECUTIVO ENC.
DE: AUDITORA INTERNA JEFE ENC.
ASUNTO: INFORME DE VERIFICACIÓN PRELIMINAR AL PROCEDIMIENTO UTILIZADO PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS APUS PARA OBRAS EN LA EEASA, POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO 2022.
FECHA: 15 de diciembre de 2022

Conforme al Plan Anual de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna del año 2022 conocido y aprobado por el Directorio mediante resolución N° 07-2022 en sesión del 27 de enero del año 2022 y de acuerdo al Manual Orgánico Funcional de la EEASA, en el literal a) del artículo 13 Funciones, de la Unidad de Auditoría Interna, que expresa lo siguiente:

"Art. 13. FUNCIONES

b) Evaluar el sistema de control interno de los procesos administrativos, técnicos, ambientales, financieros, legales, operativos y estratégicos; de manera concurrente y con posterioridad a su ejecución;"

Al respecto, la Unidad de Auditoría Interna realizó una Verificación Preliminar al procedimiento utilizado para la elaboración de los Análisis de Precios Unitarios – APUS – de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. para los proyectos de inversión del año 2022, por lo que pongo a su consideración el informe respectivo para el trámite correspondiente.

Atentamente,

Maria Elena Guevara
Dra. María Elena Guevara, Mgs.

AUDITORA INTERNA JEFE ENC.

crng/



EEASA

**Empresa Eléctrica Ambato
Regional Centro Norte S.A.**

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE VERIFICACIÓN PRELIMINAR

**AL PROCEDIMIENTO UTILIZADO PARA LA ELABORACIÓN DE LOS
ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS APUS PARA OBRAS EN LA EEASA,
POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO 2022.**

Tipo de Examen: N/A

Período Desde: 01-01-2022

Hasta: 31-10-2022

SIGLAS Y ABREVIATURAS

APU	Análisis de Precios Unitarios
ARCERNNR	Agencia de Regulación y Control del Servicio Eléctrico
EEASA	Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.
LOEP	Ley Orgánica de Empresas Públicas
LOSPEE	Ley Orgánica del Servicio Público de Energía Eléctrica
MERNNR	Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables
SERCOP	Servicio Nacional de Contratación Pública
SOCE	Sistema Oficial de la Contratación Pública

ÍNDICE

Siglas

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

	Página
1.1 Motivo de la Verificación Preliminar.....	2
1.2 Objetivo.....	2
1.3 Alcance	2
1.4 Limitación al alcance.....	2
1.5 Base Legal.....	2
1.6 Áreas Revisadas.....	3
1.7 Monto de recursos a examinar	3
1.8 Objetivos Estratégicos Institucionales.....	3
1.9 Servidores Relacionados.....	3

CAPITULO II

RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN PRELIMINAR

2.1 Antecedentes.....	5
2.2 Elaboración de APUS EEASA.....	6
2.3 Revisión de los APUS utilizados en procesos de contratación pública	17
2.4 Revisión de los APUS relacionados con proyectos de redes subterráneas	26
2.5 Rendimientos aplicados en los APUS.....	29
2.6 Costos indirectos aplicados en los APUS.....	30
2.7 Publicación de APUS de los procesos de contratación.....	31

VERIFICACIÓN PRELIMINAR AL PROCEDIMIENTO UTILIZADO PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS APUS PARA OBRAS EN LA EEASA, POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DEL AÑO 2022.

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1.1 Motivo de la Verificación Preliminar

La Unidad de Auditoría Interna como parte de las actividades previstas en el Plan Anual de Auditoría Interna del año 2022 relacionadas al control interno, realizó una verificación preliminar al procedimiento que se utiliza para la elaboración del Análisis de Precios Unitarios APUS y la determinación de los precios referenciales de los componentes de los APUS; así también en cumplimiento de lo establecido en el Manual Orgánico Funcional de la EEASA, en el literal a) del artículo 13 Funciones, de la Unidad de Auditoría Interna, que expresa lo siguiente:

"Art. 13. FUNCIONES

Evaluar el sistema de control interno de los procesos administrativos, técnicos, ambientales, financieros, legales, operativos y estratégicos; de manera concurrente y con posterioridad a su ejecución;"

1.2 Objetivo

Revisar la metodología de elaboración del Análisis de Precios Unitarios APUS, y la relación entre los APUS publicados por la EEASA en los procedimientos de contratación pública, los aprobados por la Presidencia Ejecutiva y los presentados por los oferentes.

1.3 Alcance

Comprende la verificación preliminar al procedimiento utilizado para la elaboración de los Análisis de Precios Unitarios APUS para obras mediante procesos de Menor Cuantía, Cotización, Licitación y su relación con los APUS aprobados y ofertados, durante el período del 01 de enero al 31 de octubre del año 2022.

1.4 Limitación al alcance

No se revisó la razonabilidad de los precios unitarios que conforman los APUS de la EEASA y de las ofertas presentadas; así como los APUS de los oferentes que se encuentran en etapa de calificación; los APUS de las ofertas que no se encuentran publicados en el SOCE; y, el funcionamiento del software PUNIS V10.XLSM utilizado para la elaboración de APUS de Redes Subterráneas.

1.5 Base Legal

La normativa que se debe observar es:

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública