

N° C.C.: 32809 ✓  
N° NIS / SISCON: 11196 ✓  
PERÍODO: 2009 ✓  
N° INGRESO DPECC: 354 ✓



## CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

DIRECCIÓN REGIONAL 4 LOJA ✓

DR4UAPA - 0014 - 2009 ✓

SUBCOMISIÓN ECUATORIANA PREDESUR ✓

### INFORME

5 Examen especial de ingeniería a la construcción del sifón de Limones, redes secundarias y obras complementarias del Proyecto de Riego Zapotillo, por la Subcomisión Ecuatoriana PREDESUR, período 2008-09-01 al 2009-07-10

20090577

## ÍNDICE

Pág.

<b>CAPÍTULO 1 INFORMACIÓN INTRODUCTORIA</b>		
1.1	Motivo del examen	2
1.2	Objetivos del examen	2
1.3	Alcance	2
1.4	Base legal	2 – 3
1.5	Estructura orgánica	3 – 4
1.6	Datos referenciales del contrato	4 – 5
1.7	Garantías	5
1.8	Financiamiento	5
1.9	Descripción de las obras	5 – 8
1.10	Control ambiental	8
1.11	Propietarios de COSURCA S.A.	8
<b>CAPÍTULO 2 RESULTADOS DEL EXAMEN</b>		
2.1	Proceso precontractual	9 – 12
2.2	Pago de planillas	13 – 14
2.3	Estado de la obra	14 – 17
2.4	COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
1	Estudios	17 – 19
2	Fiscalización	20
3	Personal técnico	20 – 22
4	Plazos	22 – 23
	Análisis de empresas relacionadas	24 – 28



"Ref. informe aprobado el .....21.08.09....." ✓

Loja,

Señora

**Directora Ejecutiva de la Subcomisión Ecuatoriana PREDESUR**

Ciudad

Hemos efectuado el examen especial de ingeniería a la construcción del sifón de Limones, redes secundarias y obras complementarias en el proyecto de riego Zapotillo, a cargo de la Subcomisión Ecuatoriana PREDESUR, período 2008-09-01 al 2009-07-10.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas Normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza especial de nuestro examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,  
Dios, Patria y Libertad

Lic. CPA. Juan Sarango Torres  
Director Regional 4

## **CAPÍTULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **1.1 Motivo del examen**

El examen especial de ingeniería a la construcción del sifón de Limones, redes secundarias y obras complementarias en el proyecto de riego Zapotillo, contratado por la Subcomisión Ecuatoriana PREDESUR, se realiza con cargo a imprevistos del plan operativo de control 2009 y en cumplimiento a la disposición del Contralor General del Estado que consta en oficio 11137 S.GEN de 15 de junio de 2009. El Director Regional 4 emite las órdenes de trabajo 1638 y 1698-DR4UAPA, de 18 y 25 de junio de 2009, respectivamente.

#### **1.2 Objetivos del examen**

- Analizar el procedimiento precontractual;
- Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales y contractuales;
- Evaluar el avance de los trabajos;
- Determinar que las especificaciones técnicas y demás normas aplicables al proceso de construcción de los proyectos se cumplan;
- Verificar el logro de metas y objetivos.

#### **1.3 Alcance**

El examen especial cubrió el período 1 de septiembre de 2008 al 10 de julio de 2009, fecha de corte de la presente evaluación. Se analizó el contrato suscrito con la compañía COSURCA C.A. por 6 505 983,24 USD y plazo de 240 días.

#### **1.4 Base Legal**

La Subcomisión Ecuatoriana PREDESUR se fundamenta en el convenio para el aprovechamiento de las cuencas hidrográficas binacionales Puyango - Tumbes y Catamayo - Chira, por parte del Ecuador y el Perú, y así lo determina el capítulo IV,

- DOS - *mu*

artículos 14 y 15 del instrumento internacional que se publica en el Registro Oficial 385 del 4 de enero de 1972.

El acuerdo 608 del Ministerio de Relaciones Exteriores, de 16 de noviembre de 1979, en el artículo 1 señala que la Subcomisión Ecuatoriana creada como parte de la Comisión Mixta es el organismo nacional encargado de planificar, organizar, supervisar, dirigir, coordinar y ejecutar los estudios, labores, obras y demás trabajos que los intereses ecuatorianos y la comisión le impone para el cumplimiento del convenio binacional. Para cumplir estos objetivos, la subcomisión contará con la dirección ejecutiva, organismo ejecutor del programa regional para el desarrollo del sur del Ecuador PREDESUR y que funcionará en la ciudad de Loja, pues se encuentra en el centro geográfico de la región sur, lo que posibilita de manera ágil ejecutar proyectos de desarrollo en las provincias de El Oro, Zamora y Loja.

Mediante decreto ejecutivo 695 de 30 de octubre de 2007, se crea el Instituto Nacional de Riego INAR y el decreto 1079 de 15 de mayo de 2008 establece que para el cumplimiento de sus fines se contará con los presupuestos, bienes muebles e inmuebles que corresponden a riego y drenaje de PREDESUR. Hasta la fecha de corte del examen esta transferencia aún no se perfecciona.

## **MISIÓN**

La gestión y aprovechamiento sostenible y sustentable de los recursos renovables y no renovables de las cuencas hidrográficas binacionales Puyango - Tumbes, Catamayo - Chira y otras existentes en la región sur, integrada por las provincias de Loja, El Oro y Zamora Chinchipe, a través de la ejecución de planes y programas y proyectos estratégicos participativos de desarrollo productivo y de apoyo agropecuario, piscícola, forestal, ambiental, agroindustrial, energético, industrial, artesanal, riego y drenaje, vial, urbano-rural, hidrogeológico y minero, recreación y turismo, priorizando la conservación, protección y recuperación ecológica.

### **1.5 Estructura orgánica**

PREDESUR en Loja está constituido por los procesos internos que desarrollan las siguientes unidades organizacionales:

- TRES - *Tu*

**Procesos gobernantes:**

- Direccionamiento estratégico de las políticas, normas y reglamentos de la institución (responsable: junta directiva).
- Gestión del direccionamiento estratégico de la región sur del Ecuador e institucional (responsable: director ejecutivo).
- Gestión productiva (responsable: director técnico de área).

**Procesos agregadores de valor:**

- Gestión técnica y ambiental.
- Desarrollo productivo.

**Procesos habilitantes de asesoría:**

- Planificación.
- Asesoría jurídica.
- Auditoría interna.

**Procesos habilitantes de apoyo:**

- Desarrollo organizacional.
- Unidad de administración de recursos humanos.
- Gestión financiera.
- Coordinación interinstitucional en Quito.

**Procesos desconcentrados en las provincias de El Oro y de Zamora Chinchipe:**

Responsable: director técnico de área en cada provincia.

**1.6 Datos referenciales del contrato**

A continuación se indican los datos principales del contrato para construcción del sifón de Limones, redes secundarias y obras complementarias del proyecto de riego Zapotillo:

CONTRATANTE	:	Subcomisión Ecuatoriana PREDESUR
CONTRATISTA	:	Constructora del Sur C.A. COSURCA.

- CUATRO - *[Firma]*

FECHA	:	24 de diciembre de 2008.
MONTO	:	6 505 983,24 USD.
PLAZO	:	240 días desde la entrega del anticipo.
ANTICIPO	:	80 % del monto contractual, equivalente al valor de 5 204 786,59 USD
MULTAS	:	1x1.000 del valor total por cada día de retraso
REAJUSTE DE PRECIOS	:	De acuerdo con la fórmula

### 1.7 Garantías

Por fiel cumplimiento del contrato y anticipo entregado, la entidad aceptó garantías de pólizas de seguro vigentes hasta el 15 de agosto y 20 de julio de 2009, en su orden.

### 1.8 Financiamiento

De acuerdo con la certificación presupuestaria 0560-DTGF-UP-2008, la construcción de la obra se financia con las partidas correspondientes a riego y manejo de aguas, del programa riego, drenaje y control de inundaciones de las cuencas de los ríos Puyango - Tumbes, obras de riego y proyecto Zapotillo.


### 1.9 Descripción de las obras

El objeto del contrato comprende:

#### 1. Construcción de siete redes secundarias en la zona 3 de la conducción 3I-C

Denominadas 3I-3C, 3I-5C, 3I-6C, 3I-7C, 3I-8C, 3I-9C y 3I-10C, con longitud total de 17,39 Km, de diámetros entre 110 y 450 mm, en los sectores de Pampa Blanca, Corregidor y Zapotillo, de la parroquia y cantón Zapotillo:

- CINCO -



Abscisa Conduc. 3I-C	Red Secundaria	Caudal Derivado (l/s)	Longitud Secundaria (m)	Área Regable (Ha)
0+554,40	3I-3C	207	4.643,83	199,40
4+688,70	3I-5C	56	1.795,24	53,60
4+755,38	3I-6C	220	3.509,72	212,70
5+221,30	3I-7C	171	3.129,89	155,80
5+933,59	3I-8C	57	1.141,01	48,90
6+471,00	3I-9C	41	596,58	36,70
7+067,00	3I-10C	176	2.573,01	137,27
Total	7	928	17.389,28	844,37

## 2. Construcción de cuatro redes secundarias en la zona 2

Limones 1, 2, 3 y 4, de 10,48 Km de longitud y diámetros que varían de 110 a 400 mm, en la parroquia Limones del cantón Zapotillo.

Abscisa Conduc. 1-C	Red Secundaria	Caudal Derivado (l/s)	Longitud Secundaria (m)	Área Regable (Ha)
29+485,60	Limones 1	122	3.086,12	106,98
29+485,60	Limones 2	176	3.536,76	166,90
29+485,60	Limones 3	59	1.369,49	45,24
29+485,60	Limones 4	63	2.487,55	59,91
Total	4	420	10.479,92	379,03

## 3. Construcción del sifón Limones

Con doble tubería PVC (500 y 630 mm) y obras complementarias, de 2,46 Km de longitud, en el sector de la parroquia Limones (Río Alamor).

Abscisa Conduc. 1-C	Caudal Derivado (l/s)	Longitud (m)	Tubería	Obras Complementarias
29+485,60	420	2.460	PVC	Estructuras de entrada y salida

- SIS - / Ju



#### **4. Construcción de obras complementarias al proyecto en general**

Como obras complementarias se contrató el paso superior de agua, muro de protección de la estructura del sistema de limpieza del sifón AD-1; muros de anclaje y contención de relleno de la tubería de descarga de la estructura de entrada al sifón AD-4; embaulados en varios tramos de la conducción 3D-C y 1C; pasos peatonales en la conducción 3DC; red de drenaje, canal de lavado rápido en el trasvase sector Saucillo; alcantarilla en la vía Guásimo – Limones y drenaje de aguas superficiales, los que se detallan a continuación:

##### **EN TRASVASE**

Paso superior de aguas lluvias en la abscisa 6+220.

##### **EN CONDUCCIÓN 2-C**

Muro de gaviones para protección de la estructura del sistema de limpieza del sifón AD-1, en la abscisa 0+720, lecho del río Alamor.

Muros de anclajes y pantallas de contención de relleno en la tubería de descarga de la estructura de entrada al sifón AD-4, abscisa: 15+840.

##### **EN CONDUCCIÓN 1-C**

Construcción de embaulados en los tramos:

10+340 – 10+632, tramo intermedio de 45 m

10+806 – 10+815, tramos de 9 m

11+470 – 11+555, tramo de 45 m

12+010 – 12+040, tramo de 30 m

12+484 – 12+832, tramo intermedio de 45 m

12+760 – 12+832, tramo intermedio de 9 m

12+988 – 13+024, tramo de 36 m

##### **EN CONDUCCIÓN 3D-C**

Construcción de embaulados en los tramos:

0+270 – 0+378; tramo intermedio de 54 m

0+468 – 0+531; tramo intermedio de 30 m

2+120 – 2+210; tramo intermedio de 45 m

4+184 – 4+253; tramo intermedio de 30 m

- SIEIE - *[Firma]*

4+304 – 4+383; tramo intermedio de 45 m

4+450 – 5+170; tramo intermedio de 220 m

5+762 – 6+026; tramo intermedio de 180 m

Construcción de pasos peatonales en las abscisas:

7+600, 7+940, 8+410, 9+540 y 9+820

## EN VARIOS SECTORES DEL PROYECTO


- Red de drenaje de acuerdo al estudio original revisado por la fiscalización.
- Cunetas de coronación revestidas con geomembrana.
- Badenes o pasos de agua.
- Estructuras de disipación a la salida de los badenes y pasos de agua.
- Luego de la evaluación especializada en pavimentos flexibles, que será realizada por la fiscalización, el rubro mejoramiento de caminos internos del proyecto se desglosará en rubros específicos para su ejecución, cuyos precios unitarios se formalizarán en la orden de trabajo respectiva, después de la aprobación de la dirección técnica de la Entidad y la aceptación del contratista.

### 1.10 Control ambiental

Con resolución 115, de 15 de mayo de 2009, la Ministra del Ambiente otorgó a la Subcomisión Ecuatoriana PREDESUR la licencia ambiental para la ejecución del proyecto de riego Zapotillo.

### 1.11 Propietarios de COSURCA S.A

Según el documento proporcionado por la Superintendencia de Compañías (Intendente de Guayaquil), el representante legal de COSURCA informó al Intendente de Compañías de Guayaquil lo siguiente:

*“... Que el 27 de Octubre del 2008 se han inscrito las siguientes transferencias de acciones en el libro de Acciones y Accionistas de la compañía: .- 1. El señor Fabián Marcelo Rodríguez Guerrero (C.C. 1101492542) ha cedido seiscientos once mil cien (611.100) acciones ordinarias, nominativas de un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, representadas en los títulos*  
*- OCHO-* 

*que detallo a continuación a favor de la compañía INTERNATIONAL ENERGY OVERSEAS CORPORATION, de nacionalidad Panameña:"*

## CAPÍTULO 2

### RESULTADOS DEL EXAMEN


#### 2.1 Proceso precontractual

En la convocatoria publicada en el portal Compras Públicas el 21 de noviembre de 2008, la Subcomisión Ecuatoriana PREDESUR invitó a los oferentes calificados a participar en la licitación SEPL-LIC-001-2008 para construir el sifón de Limones, las redes secundarias y obras complementarias del proyecto de riego Zapotillo, con el presupuesto referencial de 7 245 295,41 USD y plazo estimado de 270 días calendario. Las condiciones de pago prevén el anticipo equivalente al 80 % del valor del contrato y el 20 % contra presentación de planillas mensuales. Se estableció como límite para la presentación y apertura de ofertas el 28 de noviembre de 2008 a las 15H00 y 16H10, respectivamente.

En sesión efectuada la fecha y hora prevista, la comisión técnica conformada por el Director Ejecutivo, el Director Técnico y un profesional de la entidad, realizó la apertura de las ofertas, conforme al siguiente cuadro:

NRO.	OFERENTE	MONTO	PLAZO
1	Cía. RIPCONCIV	7 715 736,42	270 días
2	Consorcio Argudo - Muñoz – Rivas	6 416 495,22	210 días
3	Cía. COSURCA	6 507 114,82	240 días

Por disposición del Presidente, la comisión remitió las ofertas a la subcomisión de apoyo, integrada por tres técnicos de la institución, a fin de que en el término de 5 días presente el informe y los cuadros comparativos.

- INÚZVIZ - 

En sesión Nro. 3, de 9 de diciembre de 2008, la comisión técnica analiza el informe de la subcomisión de apoyo, el cual consta en memorando 1818-USF-2008 de 4 de los mismos mes y año, con los cuadros comparativos y la calificación de las ofertas técnica y económica, conforme lo establecen los pliegos del contrato.

La comisión ratificó los puntajes de la subcomisión de apoyo, que se resumen así:

NRO	OFERENTE	EVALUACIÓN		TOTAL
		TÉCNICA	ECON.	
1	Cía. RIPCONCIV	66	25,30	91,30
2	Consortio Argudo - Muñoz – Rivas	66	29,59	95,59
3	Cía. COSURCA	69	30	99

Para la evaluación técnica se asignó, en forma detallada, los siguientes puntajes:

DESCRIPCIÓN	PUNTAJE MAXIMO	OFERENTE		
		1	2	3
Experiencia del proponente	24	24	24	24
Experiencia del director y de los residentes	16	16	16	16
Personal local	4	2	2	4
Equipo pesado	7	7	7	7
Equipo liviano	3	3	3	3
Metodología	10	10	8	10
Plazo	6	4	6	5
TOTAL	70	66	66	69

Respecto a la calificación del personal local el oferente 1 no tiene domicilio en la provincia de Loja, y el oferente 2 no declaró expresamente que en los trabajos utilizará personal de la localidad, lo que les resta 2 puntos conforme lo prevé la sección 9, acápite 1.1.4, numeral 4, literales a y b, respectivamente, de los pliegos del contrato.

- Diez - *Mu*

Referente a metodología el oferente 2 no indicó en el formulario predeterminado que utilizará personal local, lo que según la sección 9, acápite 1.1.4, numeral 6 de los pliegos se calificó con 2 puntos y por tanto le impidió mejorar su puntuación.

La calificación del plazo se realizó conforme la sección 9, acápite 1.1.4, numeral 7 de los pliegos, con cuatro puntos a la propuesta con plazo similar al referencial y un punto adicional por cada mes que disminuya hasta el máximo posible (6 puntos).

Para la evaluación económica se obtuvo la media aritmética de las ofertas habilitadas y un segundo promedio entre el valor resultante y el presupuesto referencial. Los postulantes cuya propuesta se encuentra fuera del rango de +/- 10 % no obtuvieron puntos. La oferta más cercana en menos al segundo promedio se calificó con 30 puntos y a las demás con puntaje en forma proporcional obtenido por regla de tres.

Es preciso puntualizar que no se recibieron reclamos de los oferentes, respecto a las calificaciones.

Del análisis efectuado a la oferta de la compañía COSURCA, proporcionada por PREDESUR, se verifican los siguientes aspectos que no modifican el contenido sustancial de la propuesta:

- Las hojas han sido rubricadas por dos miembros de la comisión técnica en unos casos y por solo uno de ellos en otros.
- Existe error de foliado pues de la hoja 5 se pasa a la 7.
- La subcomisión de apoyo realizó la corrección aritmética en la página 785, en la cual el oferente digitó equivocadamente la cantidad correspondiente al rubro G090R188, Transporte de Tubo PVC d=110 mm. en Camión, donde ha digitado 805.975 km/km., siendo la correcta 80.5975 km/km.

Mediante resolución 098-CAJ-SEDE-2008 de 10 de diciembre de 2008, el Director Ejecutivo adjudicó el contrato a la compañía COSURCA por 6 505 983,24 USD (monto corregido de la oferta) y plazo de 240 días calendario desde la entrega del anticipo, que fue la más conveniente a los intereses de la entidad y obtuvo el mayor puntaje en la evaluación realizada de conformidad con el artículo 6, numeral 18 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, que expresa: *"Mejor Costo en Obras, o en Bienes o Servicios No Normalizados: Oferta que ofrezca a la entidad las*

*-ONCE- /ku*

*mejores condiciones presentes y futuras en los aspectos técnicos, financieros y legales, sin que el precio más bajo sea el único parámetro de selección. En todo caso, los parámetros de evaluación deberán constar obligatoriamente en los Pliegos”.*

PREDESUR efectuó el proceso de licitación SEPL-LIC-001-2008 para construir el sifón de Limones, las redes secundarias y obras complementarias del proyecto de riego Zapotillo, conforme lo dispuesto en la ley y los pliegos, adjudicando el contrato al amparo del numeral 18 del artículo 6 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, que define el mejor costo en obras.


## 2.2 Pago de planillas

El 29 de diciembre de 2008, en cumplimiento de la cláusula séptima del contrato, la entidad entregó el anticipo de 5 204 786,59 USD, equivalente al 80 % del monto. Hasta la planilla 4 se descontaron 519 302,91 USD, por tanto queda por devengar el saldo de 4 685 483,68 USD.

El cuadro resume las planillas de obra y de reajuste de precios con las deducciones respectivas, aprobadas hasta la fecha de corte del examen. Otros descuentos corresponden a Ley de Escalafón de los Ingenieros Civiles e impuesto a la renta.

NRO. DE PLANILLAS	VALOR PLANILLADO	DESCUENTOS		VALOR LIQUIDO
		ANTICIPO	OTROS	
1	266 695,81	217 476,98	16 306,98	32 911,85
2	117 793,69	94 216,11	7 067,87	16 509,71
3	130 058,08	104 129,77	7 809,73	18 118,58
4	129 272,45	103 480,05	7 761,00	18 031,40
SUMAN:	643 820,03	519 302,91	38 945,58	85 571,54

Hasta la fecha de corte de examen, 10 de julio de 2009, se aprueban cuatro planillas de obra por 649 128,64 USD que la entidad no cancela. Efectuado el reajuste de precios del anticipo y planillas resultó un valor negativo de 5 308,61 USD.

- DOCE - 

Conforme consta en el memorando 221-UC-2009 de 22 de junio de 2009, de la Coordinadora de Contabilidad (E) a la Directora de Gestión Financiera, las planillas se encuentran en la unidad de contabilidad para ser transferidas al Instituto Nacional del Riego INAR a fin de que sean revisadas y canceladas.

El numeral 7.03 de la cláusula séptima del contrato expresa: *“La Subcomisión Ecuatoriana -PREDESUR- tendrá un plazo máximo de diez días para realizar el pago de planillas, a partir de la aprobación de la Fiscalización”*.

La Directora del Área de Gestión Financiera expresó que debido al decreto ejecutivo 1079 de 15 de mayo de 2008, que transfiere las competencias de riego al INAR, PREDESUR no cuenta ya con los recursos para cancelar las planillas. El 4 de agosto de 2008 se firmó el convenio entre las dos instituciones a fin de que PREDESUR ejecute y fiscalice en el año 2008 las obras de riego que constan en el presupuesto. Con fundamento en ese convenio el 29 de diciembre de 2008 se entregó el anticipo. Menciona además que se han hecho gestiones ante el Ministerio de Finanzas para solucionar el inconveniente, sin obtener respuesta favorable.

La Directora Ejecutiva en comunicación de 29 de julio de 2009, señaló que la no cancelación de las planillas no puede considerarse una infracción, porque se cumple el decreto ejecutivo 1079, entendiendo que PREDESUR ya no es la entidad encargada del riego y drenaje y por lo que el Ministerio de Finanzas no ha asignado los recursos correspondientes.

Según el referido decreto ejecutivo corresponde al INAR el pago de las planillas de los trabajos ejecutados en el 2009, que ascienden a 643 820,03 USD, incluyendo el reajuste de precios.

### **2.3 Estado de la obra**

La construcción del sifón de Limones, redes secundarias y obras complementarias del proyecto de riego Zapotillo se inició el 2 de febrero de 2009. Hasta el 10 de julio de 2009, fecha de corte del examen, PREDESUR aprobó cuatro planillas de obra por el valor de 649 128,64 USD, que representa el 10 % del monto contractual.

- TRIFECE - *[Firma]*

Revisada la documentación se determina que los principales rubros ejecutados en el proyecto son replanteo y nivelación y hormigón simple de 210 Kg/cm<sup>2</sup> y en el sifón y redes secundarias excavación a máquina sin clasificar y en roca.

Por cuanto los rediseños efectuados para el correcto funcionamiento de la obra reducen accesorios y optimizan el trazado para evitar pérdidas, las cantidades de obra contratadas se modificaron principalmente en lo que respecta a excavación de zanjas de la conducción 3 IC, como se muestra a continuación:

RUBRO	U	CANTIDAD		PORCENT.
		CONTRATADA	EJECUTADA	
Sifón Limones				
Exc. plataforma suelo rocoso	m3	3 171,74	10 874,79	343
Exc. plataforma sin clasificar	m3	3 171,74	6 091,03	192
Redes secundarias ramal 3 IC				
Exc. zanja en roca a máquina	m3	9 678,39	11 245,13	116
Exc. zanja sin clasificar máquina	m3	9 678,39	20 950,54	216

En la inspección física realizada el 1 y 2 de julio de 2009, el jefe de equipo con el representante del contratista y el fiscalizador del proyecto determinaron la realización de los siguientes trabajos:

#### **Sifón Limones:**

RUBRO	ABSCISAS
Excavación en zanja	0+000 - 0+100, 0+350 - 1+450, 1+700 - 2+400
Tubería PVC 500 mm	0+000 - 0+950, 1+150 - 1+400
Tubería PVC 630 mm	0+000 - 0+950, 1+150 - 1+400

#### **Conducciones sector Limones:**

RUBRO	ABSCISAS
Excavación zanja conducción 1	0+000 - 3+086
Excavación zanja conducción 2	0+000 - 3+200, 3+300 - 3+536
Excavación zanja conducción 3	0+000 - 0+150

- CATORCE - *Mu*



**Conducciones sector 3 IC**

RUBRO	ABSCISAS
Excavación en zanja conducción 3I 3C	0+050 - 1+950
Excavación en zanja conducción 3I 5C	0+000 - 1+795
Tubería PVC 250, 200 y 160 mm conducción 3I 5C	0+000 - 1+550
Excavación en zanja conducción 3I 6C	0+000 - 0+750, 1+000 - 1+200 1+210 - 1+700
Tubería PVC 500 mm 3I 6C	0+000 - 0+650
Excavación en zanja conducción 3I 7C	0+000 - 0+250, 0+280 - 1+750
Tubería PVC 400 mm 3I 7C	0+000 - 0+350
Tubería PVC 355 mm 3I 7C	0+400 - 1+150
Excavación en zanja conducción 3I 8C	0+000 - 1+123
Tubería PVC 250 y 200 mm 3I 8C	0+000 - 1+123
Excavación en zanja conducción 3I 9C	0+000 - 0+596
Tubería PVC 250 y 160 mm 3I 9C	0+000 - 0+596
Excavación en zanja conducción 3I 10C	0+000 - 1+300
Tubería PVC 500, 355 mm 3I 10C	0+000 - 0+850

Se verificó que en las conducciones se han ejecutado los rubros cama de arena y tendido de tubería y la colocación de accesorios, que no están planillados.

En el siguiente cuadro se compara el equipo ofertado y el constatado por el equipo de control en obra, el mismo que en varios casos es superior y en otros su ausencia se explica porque no son necesarios de acuerdo al cronograma:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	
	OFERTA	EN OBRA
Excavadoras	2	3
Retroexcavadoras	3	3
Equipos perforación (track drill)	2	2
Volquetes de 8 m3 mínimo	7	10
Tanqueros	2	-

- QUINCE - *Lu*

Rodillo Liso	2	-
Tractor	2	-
Motoniveladora	2	-
Cargadora frontal neumáticos	2	1
Concreteras de 1 saco	4	-
Compactadores mecánicos	4	2
Bombas manométricas	2	-
Vehículos transporte	-	4


En el análisis del cronograma de trabajos vigente, que corresponde a la reprogramación luego de que se amplió el plazo, se verificó que hasta mayo de 2009 la inversión prevista es de 356 095,69 USD, que representa el 5,48 % del total, mientras que la ejecutada hasta la planilla 4 alcanzó 649 128,64 USD, equivalente al 10 % del monto contratado. En todos los meses el valor ejecutado supera al programado como se indica en el cuadro siguiente:

DESCRIPCION	VALOR		%
	PROGRAMADO	EJECUTADO	
Sifón Limones con dos líneas de tubería PVC	148 245,70	319 522,35	216
Redes secundarias zona 3 ramal 3IC	205 311,00	319 337,73	156
Obras complementarias, plataforma y canal principal	2 538,99	10 268,56	404

## 2.4 COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Comentario 1: Estudios

Con invitación directa, el 2 de julio de 2008 PREDESUR contrató los estudios y diseños definitivos del sifón de Limones, redes secundarias del mismo sector y conducciones 3I – 3C hasta 3I – 10C del proyecto de riego Zapotillo, por 19 631,75 USD y plazo de 30 días a partir de la firma del contrato. La revisión de los estudios

- Dieciseis 


estuvo a cargo de un consultor contratado, que también fiscaliza la construcción del proyecto de riego Zapotillo.

Los diseños establecían dos alternativas para construir el sifón de Limones, tubería de PRFV de 700 mm o doble tubería de PVC de 500 y 630 mm y en las conducciones tubería PVC de varios diámetros.

El presupuesto para la alternativa con tubería PVC alcanzó 5 274 496,50 USD, que luego se actualizó y complementó con diseños elaborados por la entidad para las obras complementarias, a lo largo del canal.

En oficio 049-08-FISZAP de 24 de julio de 2008 el fiscalizador de los estudios manifestó: *“Una vez realizada la revisión de los productos antes señalados, la Fiscalización procede a la aprobación de los diseños de cada una de las derivaciones motivo del Contrato. Con respecto al Sifón Limones, se aprueba la alternativa con tubería de PRFV de 700 mm., se analizó la alternativa de construirse con PVC de 630 y 500 mm., sin embargo realizado el análisis económico del costo de la tubería PVC y del valor de la excavación (doble zanja), la diferencia es de alrededor \$ 315.000 más caro que con tubería PRFV.”*

Posteriormente, en comunicación de 10 de noviembre del mismo año indicó: *“El análisis detallado de estas dos alternativas ofertadas, permitiría a la Institución analizar objetivamente cual tubería es la más conveniente para su instalación, además de la operación y mantenimiento. Caso contrario, si se define en la instancia previa a la licitación, es criterio de la fiscalización que debe respetarse la recomendación del consultor de utilizar tubería de PVC, porque la Institución tiene la experiencia adecuada en la instalación, operación y mantenimiento de la tubería y accesorios contruidos para este material; la tubería de PRFV es relativamente nueva en el mercado, en los diámetros requeridos son de fabricación externa, lo cual hace a la Institución dependa de un trámite de importación”*. Manifiesta además que: *“Con la presente, la Fiscalización aprueba el diseño realizado por (...), luego del cumplimiento a las observaciones efectuadas por la Institución.”*. El acta de recepción definitiva de los estudios se formalizó el 12 de noviembre de 2008.

- DIECISIETE - 


En el inicio de la construcción, el supervisor de la constructora en carta de 20 de febrero de 2009, luego de la revisión de los diseños hidráulicos, solicitó al fiscalizador la ampliación de plazo para rediseñar conjuntamente varias partes del proyecto, entre otras, por las siguientes causas:

- No existe área suficiente para implantar el tanque de entrada del sifón y no se cuenta con detalles estructurales.
- En varios tramos de la conducción se debe profundizar la excavación porque la tubería queda expuesta.
- No se tienen ensayos geofísicos del cruce del sifón en el río Alamor, a fin de determinar la profundidad del manto rocoso.
- Se requiere el rediseño del bloque de hormigón que contiene a las tuberías en el cruce del río y el diseño de la caja de protección de la válvula de fondo.
- Es necesario revisar el tanque de salida del sifón, porque la implantación del plano no corresponde a la realidad replanteada en el campo, a más de carecer de detalles, etc.

En las redes secundarias:

- Se requiere rediseñar las conducciones en general, a fin de eliminar accesorios innecesarios.
- Revisar los ingresos a las conducciones del sector Limones, que no concuerdan con la realidad del terreno.
- En las conducciones 3I – 3C, 6C y 10C, se ha previsto tubería de diámetro 450 mm que no es comercial, por lo cual es necesario colocar de 500 mm, pues las esperas son de esa dimensión.
- En varios tramos se requiere profundizar la tubería para su protección.
- En el primer tramo de la conducción 3I – 6C, la tubería está sobre línea piezométrica, lo que hidráulicamente impide la circulación del agua, etc.

Además señaló que en las obras complementarias no ha existido el diseño de las compuertas metálicas en las estructuras de entrada y salida del sifón, así como del aliviadero con compuerta de fondo para limpieza en el partidor de caudales del sector Saucillo.

- Dieciocho - 


Sobre estas observaciones el consultor responsable de los estudios, en oficio 010-LIM de 17 de febrero de 2009, expresó, entre otras consideraciones, que:

- Ha trabajado con la información topográfica entregada por PREDESUR.
- La ubicación de las válvulas de purga está esquematizada en el perfil longitudinal, una información topográfica disponible, por lo que considera que en una consultoría de 30 días de plazo no había tiempo para detallar estos diseños y que es el ingeniero de obra el que tiene que ajustar éstos a la realidad topográfica de campo.
- La alternativa diseñada no es la única y el personal encargado de la construcción tiene la obligación de optimizarla o corregirla de ser el caso.

En memorando N° 022a-SFPRZ-2009 de 6 de marzo de 2009, el fiscalizador de la obra comunicó al Director Técnico de PREDESUR que: *"...por lo que luego de analizar la petición de la Constructora y existiendo varios vacíos e incongruencia en los diseños, por cuanto el consultor no presentó ninguna alternativa y ante los varios inconvenientes originados, creemos que es conveniente autorizar un ampliatorio de plazo por 45 días, que sería el desfase de tiempo que la constructora debe reprogramar a efecto de que las obras puedan concluirse de manera efectiva y oportuna con los cambios a efectuarse."*

Con fundamento en la petición de la compañía constructora y en el informe del fiscalizador, la institución mediante acta de ampliación de plazo suscrita el 27 de marzo de 2009, aprobó la ampliación de 45 días a fin de solucionar los inconvenientes descritos.

El artículo 23 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública señala que antes de iniciar procedimientos precontractuales, de acuerdo con la naturaleza de la contratación, la entidad deberá contar con los estudios y diseños completos, definitivos y actualizados, planos y cálculos, especificaciones técnicas, debidamente aprobados por las instancias correspondientes, vinculados al Plan Anual de Contratación. Los artículos 92, 93, 94 y 96 de la misma norma legal se refieren a las causas para la terminación de los contratos.

- DIECINUEVE - 

## **Conclusión 1**

El Director Ejecutivo contraría la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, porque la entidad antes de iniciar el proceso de contratación no contó con los estudios completos, definitivos y actualizados, que permitan efectuar los trabajos de manera idónea y eficiente, lo que produjo la ampliación del plazo en 45 días.

## **Recomendación 1**

- a) Al haberse emitido el decreto ejecutivo 1079 de 15 de mayo de 2008, que transfiere las competencias de riego y drenaje al Instituto Nacional de Riego, INAR, el Director Ejecutivo de esta Institución dispondrá que previo a iniciar la contratación de obras, se cuente con los estudios completos, definitivos y actualizados, a fin de que los trabajos se ejecuten de conformidad con los planes y plazos previstos.
- b) En relación a los hechos señalados en el presente informe, la máxima autoridad podrá dar por terminadas las obligaciones contractuales, previo el análisis de la normativa establecida en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

## **Comentario 2: Fiscalización**

La fiscalización del contrato se encuentra a cargo de un profesional de ingeniería civil perteneciente a PREDESUR. Adicionalmente la entidad contrató tres residentes de fiscalización en los diferentes frentes de trabajo. Como personal de apoyo existe una secretaria y un guardián. El supervisor (administrador) del contrato es un profesional perteneciente al Instituto Nacional del Riego INAR.

Las funciones de fiscalización se han circunscrito a controlar que la obra se construya de acuerdo con los planos y especificaciones técnicas, verificar la calidad de los materiales utilizados, medir, certificar y elaborar las planillas de obra, así como tramitar oportunamente los pedidos del contratista, constatar el equipo y personal en los frentes de trabajo, intervenir en los rediseños que se requiere, etc.

Como se mencionó, la fiscalización del contrato está a cargo de un funcionario de PREDESUR, en contraposición con lo expresado en la cláusula vigésima primera del

- VEINTE -

contrato, numeral 21.01, que señala: *“La Fiscalización de este Contrato será contratada de la manera que establece el artículo 83 del Reglamento a la Ley de Presupuestos del Sector Público...”*.

## **Conclusión 2**

El Director Ejecutivo contraviene el numeral 21.01 de la cláusula vigésima primera del contrato, porque no contrata la fiscalización.

## **Recomendación 2**

Con la vigencia del decreto ejecutivo 1079 de 15 de mayo de 2008, que transfiere las competencias de riego y drenaje al Instituto Nacional de Riego, INAR, el Director Ejecutivo de esta Institución vigilará que se cumplan las cláusulas contractuales relacionadas con la obligatoriedad de contar con fiscalización contratada, si así se lo ha estipulado.

## **Comentario 3: Personal técnico**

Según lo establece la sección 8, numeral 8.2, de los pliegos, que sirvieron de base para la contratación, el personal técnico mínimo requerido es:

- Un director de obra o jefe del proyecto (ingeniero civil) mínimo 15 años de ejercicio profesional.
- Un superintendente del proyecto (ingeniero civil) mínimo 15 años de ejercicio profesional.
- Seis residentes de obra que tendrán nivel de jefatura (cinco ingenieros civiles y uno en medio ambiente), con mínimo 5 años de ejercicio profesional.

Se dice también que este personal está dentro del costo de la oferta, sin que la inclusión de más técnicos signifique incremento en el valor de sus servicios. El personal mínimo fue calificado en la licitación con 16 puntos de los 70 posibles para la oferta técnica.

... VEINTIUNO - *Flu*

En los informes de fiscalización de febrero, marzo y abril de 2009, consta que en el proyecto participan cuatro profesionales de ingeniería: un representante técnico y tres residentes.

La cláusula vigésima novena del contrato de construcción, relacionada con supervisión y fiscalización, expresa: *"El Director Ejecutivo designará un supervisor (administrador) y un fiscalizador del contrato, quienes serán responsables de tomar todas las medidas necesarias para la ejecución del mismo, con estricto cumplimiento de las cláusulas, programas, cronogramas, plazos y costos previstos en el contrato."*

### **Punto de vista del fiscalizador**

En memorando 997-USF-2009 de 24 de julio de 2009, posterior a la lectura del borrador, el fiscalizador informó a la Directora Ejecutiva de PREDESUR que la compañía ha incumplido con el personal técnico mínimo que debe permanecer en obra, habiendo realizado la observación a los directivos de la entidad y de la compañía. Además, en memorando 431-USF-2009 de 6 de abril de 2009 comunicó al Director Técnico que por esta razón se multa a la constructora con 11 600,00 USD, que será descontada en las planillas posteriores.


### **Criterio del jefe de equipo**

La observación se mantiene pues hasta la fecha de corte del examen la multa que menciona el fiscalizador no se incluye en las planillas.

### **Conclusión 3**

La compañía contratista no mantiene el número mínimo de técnicos en la obra e incumple la sección 8, numeral 8.2 de los pliegos de la licitación. Por su parte fiscalización no ha exigido a la compañía contratista que cumpla con el número mínimo de técnicos, inobservando así la cláusula vigésima novena del contrato.

### **Recomendación 3**

- VEINTIDOS - 



- a) Con la finalidad de cumplir los pliegos de la contratación y considerando que el decreto ejecutivo 1079, de 15 de mayo de 2008, transfiere las competencias de riego y drenaje al Instituto Nacional de Riego, INAR, el Director Ejecutivo de esta Institución ordenará que el fiscalizador exija en los frentes de trabajo el personal técnico ofertado por la contratista y de ser el caso imponga las sanciones en la planilla del mes siguiente.
- b) En relación a los hechos señalados en el presente informe, la máxima autoridad podrá dar por terminadas las obligaciones contractuales, previo el análisis de la normativa establecida en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

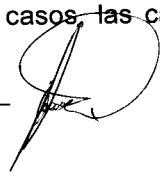
#### **Comentario 4: Plazos**

De conformidad con la cláusula novena del contrato el plazo de 240 días debe contarse a partir de la entrega del anticipo, 29 de diciembre de 2009, es decir concluirá el 25 de agosto de 2009.

Mediante acta de convalidación de plazo de 18 de febrero de 2009, PREDESUR aprobó una justificación de 36 días: *"Por cuanto no se disponía de la totalidad de los diseños de las obras complementarias y además los diseños de ciertas obras no tenían la claridad suficiente; por lo tanto fiscalización durante este tiempo ha estado revisando, analizando y evaluando los estudios presentados por el consultor contratado."* Este tiempo corresponde a los días transcurridos entre la cancelación del anticipo y la fecha de entrega del sitio de la obra e inicio de los trabajos, con lo cual, según lo expresa el acta de convalidación, la fecha de terminación del contrato será el 29 de septiembre de 2009.

Adicionalmente, a través de acta de ampliación de plazo de 27 de marzo de 2009, la entidad autorizó el incremento de 45 días por problemas con los diseños, en consecuencia el nuevo plazo, según el acta, debe finalizar el 13 de noviembre de 2009. En ambos casos, las causales para ampliación del plazo son imputables a la entidad.

- VEINTITRES -



Desde el 29 de diciembre de 2008, fecha de inicio del plazo contractual, hasta el corte del examen, 10 de julio de 2009, transcurren 194 días, que representa el 60 % del plazo vigente incluidas las ampliaciones (321 días).

La Norma de Control Interno 500-04 expresa: *“La máxima autoridad de cada entidad u organismo del sector público, determinará los controles que se aplicarán en la ejecución de los proyectos y programas, con la finalidad de velar por el cabal cumplimiento de las metas y objetivos propuestos y en las mejores condiciones de calidad, eficiencia, efectividad, economía y protección del medio ambiente.- La consecución de los objetivos de los proyectos y programas serán motivo de control y evaluación permanente, con atención especial al cumplimiento de los plazos contractuales, causas para su ampliación y las consecuencias de dichas ampliaciones o del incumplimiento...”*.

#### **Conclusión 4**

El Director Técnico inobservó la Norma de Control Interno 500-04 cuando no dispuso la implementación de los controles en la ejecución de los proyectos y programas, con la finalidad de velar por el cabal cumplimiento de las metas y objetivos propuestos, lo cual condujo a que, debido a causas imputables a la entidad, se autorice la convalidación y la ampliación de plazo por 81 días en total, que representan el 34 % del plazo previsto en el contrato.

#### **Recomendación 4**

La máxima autoridad vigilará el cumplimiento de las metas y objetivos en los plazos programados de los contratos que suscriba.

#### **Análisis de empresas relacionadas**

Luego de la lectura del borrador, se conocen los informes de auditoría externa de HELPTEC S.A., MEGAMAQ S.A. y COSURCA, de los cuales se desprende lo siguiente:

El informe de Auditoría Externa de la Compañía HELPTEC S.A. en las notas a los  
... VEINTICUATRO - / Ju

estados financieros por el ejercicio económico al 31 de diciembre de 2008, objetivo de la compañía, textualmente señala:

*“Mediante Acta de Junta General Universal de Accionista de la Compañía HELPTEC S. A. celebrada el 28 de Junio de 2007 aprueban el Cambio de Domicilio y Reforma del Estatuto Social elevándolo a Escritura Pública el 16 de Julio de 2007 ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Guayaquil Abogado Francisco Coronel Flores, e inscrita en el Registrador de la Propiedad del Cantón Duran el 16 de Agosto de 2007, siendo su nuevo domicilio la ciudad de Guayaquil; en la misma fecha 28 de Junio de 2007 se notifica la cesión de acciones de Norma Consuelo Delgado Rendón a José Fabricio Correa Delgado.”*

En la página 17 del mencionado informe, en la cuenta por cobrar compañías filiales, consta textualmente lo siguiente:

*“Al cierre del ejercicio económico, al 31 de Diciembre del 2008 las cuentas por cobrar a Compañías Filiales se descompone de la siguiente manera:*

<b>COMPAÑIAS FILIALES.-</b>	
APLITEC	614.637,68
MALASOMA	15.012,43
CAMPBO	242,57
CARNEROS	503,49
INMARSOL	267,58
PERIKIN	69,39
QUALITY	16.448,37
ENGIDOR	28.006,78
MAXIVALOR	16.580,91
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2008</b>	<b>691.763,20</b>

En la página 23 el mismo informe textualmente dice:

*“Cuentas Por Pagar.- En este grupo de cuentas encontramos las cuentas por Pagar Terceros, la cuenta por Pagar Proveedores, las cuentas Por Pagar Accionistas y la Cuenta Por Pagar Compañías Filiales, las mismas que presentan los siguientes Saldos al 31 de Diciembre de 2008*

<b>Cuentas Por Pagar Accionistas.-</b>	
José Correa	348.240,67
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2008</b>	<b>348.240,67</b>

<b>COMPAÑIAS FILIALES</b>	
MEGAMAQ S. A.	834.105,54
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2008</b>	<b>834.105,54</b>

.. VEINTICINCO - *[firma]*

En este informe aparece la empresa MEGAMAQ S.A. que presentó la escritura de declaración jurada el 20 de enero de 2009, otorgada por el representante legal de la compañía MEGAMAQ S.A. en su calidad de Gerente General indicando lo siguiente:

*“... por los derechos que representa de la compañía MEGAMAQ S.A. en su calidad de Gerente General, declara libre y voluntariamente, bajo la gravedad y solemnidad del juramento, conocedor por las penas y el perjurio que su representada es legítima propietaria de un amplio parque automotor de equipo caminero, para lo cual adjunto documentos de respaldo de los mismos; a la vez se compromete con la compañía CONSTRUCTORA DEL SUR COSURCA C.A., que será el proveedor exclusivo bajo la modalidad de alquiler de equipo para los diferentes obras que mantiene COSURCA con el Estado Ecuatoriano.-”*


El informe de Auditoría Externa de la Compañía MEGAMAQ S.A. en las notas a los estados financieros por el ejercicio económico al 31 de diciembre de 2008, en cuentas por cobrar compañías filiales textualmente dice:

*“Al Cierre del ejercicio económico, al 31 de Diciembre del 2008 las Cuentas Por Cobrar Cías. Filiales tiene el presente saldo y se descomponen de la siguiente manera:*

FILIALES.-	
APLITEC	31.183,93
MALASOMA	4.880,00
PERIKIN INN	52.371,63
HELPTEC	849.104,04
ENGIDOR	21.963,27
MAXIVALOR	9.824,74
COSURCA	1.264.317,84
<b>Saldo al 31 De Diciembre de 2008</b>	<b>2.233.645,45</b>

*“Pasivo Corriente: .- En este Pasivo se encuentra las Cuentas y Obligaciones Por Pagar a Corto Plazo; como son las cuentas por Pagar: Obligaciones Patronales; Colaboradores; Proveedores; Accionistas; y, Cuentas por Pagar Cías. Filiales; a Corto Plazo, que se deben cancelar en el periodo de un año, procediéndose a detallar cada una de estas cuentas y su saldo correspondiente al 31 de diciembre de 2008.”*

CUENTAS POR PAGAR CIAS. FILIALES	
HELPTEC	205,00
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2008</b>	<b>205,00</b>

*- VENTISEIS -* 

En el informe de Auditoría Externa de la Compañía COSURCA a los estados financieros por el ejercicio económico al 31 de diciembre de 2008, en el rubro exigible, textualmente señala:

*“Representan las Planillas por Cobrar y Cuentas por Cobrar, generados en la actividad de la empresa. El registro y control se lleva en libros principales y auxiliares que presentan los saldos reales. Los mismos que al 31 de Diciembre del 2008 suman:*

*PLANILLAS EN TRÁMITE 307.348,17*

*CUENTAS POR COBRAR 3.500.000,00*


*SUMAN 3.807.348,17”*

En este informe no se detalla a quienes tienen que cobrar.

El 24 de junio de 2009, con oficio 1696-DR4 el Director Regional de Loja solicitó al Contralor General la información que había sido requerida a la Superintendencia de Compañías, la cual fue entregada al jefe de equipo. De esta información se desprende lo siguiente:

**“1.- CONSTRUCTORA DEL SUR CA COSURCA** (Exp. No 1291): *Hoja de Registro de Administradores actuales, Administradores anteriores, Nómina de accionistas, copias certificadas de las nóminas de accionistas adjuntadas los balances correspondientes a los ejercicios económicos desde el año 1996 hasta el año 2008, copias simples de los informes de comisario adjuntos a los balances notificaciones de transferencias de acciones (28).- Cabe mencionar que la compañía denominada INTERNATIONAL ENERGY OVERSEAS CORPORATION es una compañía extranjera no domiciliada en el Ecuador y figura como accionista de la compañía CONSTRUCTORA DEL SUR CA COSURCA, así como también consta registrada dentro del paquete accionario de las compañías GENERACIÓN ORIENTE S.A. GENEORIENSA (Exp. No. 128304), POWERACTIVITY S.A. (129693) y MAQ. ACTIVIY S.A. (131911). Adjunto Hojas de Registro de Nóminas de accionistas de las mencionadas compañías.”*

En el formulario “Socios o Accionistas de la Compañía” proporcionado por la Superintendencia de Compañías, Registro de Sociedades, se presenta el siguiente registro de socios:

- VEINTISIETE - 

No.	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo inversión	Capital
1	1707599633	Acosta Morales Pablo Geovani	Ecuador	Nacional	9 167
2	998880	International Energy Overseas Corporation	Panamá	Ext. Directa	565 265
3	1717867418	Rojas Zambrano Luisa Patricia	Ecuador	Nacional	1
4	1101960449	Salazar Fredy Enrique	Ecuador	Nacional	36 666
5	0905445755	Solórzano Moreira Ángel Vicente	Ecuador	Nacional	1

Según la certificación de la Superintendencia de Compañías, entre los socios de COSURCA aparece la compañía International Energy Overseas Corporation de nacionalidad panameña, cuya integración de accionistas no había sido posible conocer oficialmente.

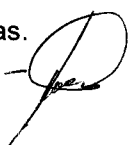
Del “CERTIFICADO DEL PRESIDENTE DE INTERNATIONAL ENERGY OVERSEAS CORPORATION”, documento proporcionado por el Ministerio de Transporte y Obras Públicas, se observa lo siguiente:

*“1. Que la sociedad ha sido debidamente incorporada mediante Escritura Pública No. 11,766 del 25 de Mayo de 2007, Notaría 5ta, inscrita desde el 28 de junio de 2007 en la sección Mercantil del Registro Público de Panamá.- 2. Que de acuerdo al Registro de acciones, el único accionista de la sociedad es, a la presente fecha, MEGAMAQ S.A.- Emitido y firmado en Panamá, a los 29 días de julio, 2009”*

## CONCLUSIÓN

De lo comentado se puede establecer que las compañías cuyos nombres se hallan transcritos en este comentario se encuentran vinculadas entre sí, conforme se evidencia de los informes de Auditoría Externa practicados a dichas empresas, proporcionados por el Ministerio de Transporte y Obras Públicas y la Superintendencia de Compañías.

- VEINTICHO -

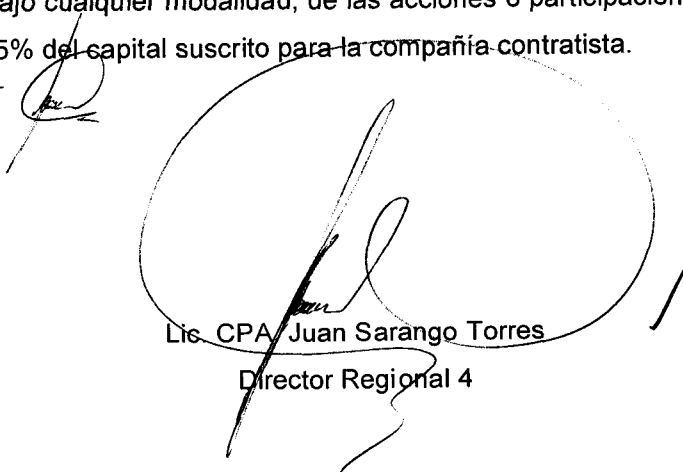


## RECOMENDACIÓN

El Ministro de Transporte y Obras Públicas dispondrá que en todos los procesos de contratación, los miembros de la Comisión Técnica verifiquen el cumplimiento del requisito determinado en el Decreto Ejecutivo 1793, en el sentido de que, en forma previa a la calificación y habilitación de una persona jurídica como oferente, se obtenga la plena identificación de las personas naturales que intervienen en calidad de accionistas de la empresa. Adicionalmente, en el caso de que existan otras empresas que participen en calidad de accionistas se deberá determinar las personas naturales que participen de la misma.

Por otra parte, dispondrá que dentro de las cláusulas contractuales se incluya como causal de terminación unilateral y anticipada del contrato, la falta de notificación a la institución contratante y de aceptación de ésta, de la transferencia, cesión, enajenación, bajo cualquier modalidad, de las acciones o participaciones que sea igual o superior al 25% del capital suscrito para la compañía contratista.

—VEINTINUEVE—



Lic. CPA Juan Sarango Torres  
Director Regional 4