



# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

## DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

### CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

TEMA: EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL A LA  
JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS DEL GAD MUNICIPAL DEL  
CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA, PERÍODO 2014.

GRUPO DE PROYECTO

Romero Carolina

Villalva Diana





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# *CAPÍTULO I*





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# *PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA*





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

En la actualidad se han venido dando cambios a nivel de la administración pública por lo que se requiere aún mas control sobre los recursos asignados a cada entidad pública para que los mismos sean manejados de manera que genere beneficio y desarrollo a la comunidad.

Es por ello que en el GAD Municipal del Cantón Baños de Agua de Santa se ve la necesidad de que se realice una auditoría integral a la Jefatura de Compras Públicas, esta auditoría estará conformada por mas auditorías las cuales que son: Auditoría Financiera, de Control Interno, de Gestión y de Cumplimiento; para garantizar la razonabilidad de los saldos plasmados en los documentos contables y financieros de la institución, la existencia de una herramienta que permita conocer los sistemas de control interno si se está aplicando en concordancia con los componentes del COSO I, la detección de errores en la administración en lo concerniente al uso de recursos y el logro de objetivos planeados por la institución y por el Plan Nacional del Buen Vivir, efectividad y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a las instituciones públicas





**ESPE**  
ESCUOLA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# *JUSTIFICACIÓN*





El estudio de la auditoría integral abarca la ejecución de la auditoría financiera, de control interno, de gestión y de cumplimiento; medida la aplicación de la auditoría financiera se podrá detectar las irregularidades e inconsistencia de los saldos presentados.

A través de la aplicación de la auditoría de control interno se podrá, establecer una revisión de las adquisiciones de materiales e insumos utilizados en el diario vivir de la institución, buscando salvaguardar la optimización de los recursos. También es importante considerar que con la aplicación de la auditoría de gestión, se podrá identificar las normativas y políticas que rigen a la entidad auditada.

Finalmente la ejecución de una auditoría de cumplimiento, definirá las políticas y reglamentos que la entidad incumple antes los organismos de control, con el fin de evitar multas y sanciones salvaguardando a la vez la imagen y reputación de la institución.





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# *CAPÍTULO II*





# ESPE

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

Auditoría	Concepto	Objetivos	Afirmaciones Relacionadas	Técnicas de Auditoría
Auditoría Financiera	Es un examen sistemático de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, y expresar una opinión dando a conocer los resultados de su examen, y manifestar si están preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).	<ul style="list-style-type: none"><li>• Proporcionar una certeza razonable de Los estados financieros</li><li>• Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;</li><li>• Considerar factores que afectan el riesgo de manifestaciones erróneas importantes; y,</li><li>• Diseñar procedimientos de auditoría apropiados y emitir un dictamen profesional.</li></ul>	<p><b>Naturaleza.-</b> Se refiere a su propósito y su tipo, esto es, inspección, observación, indagación, confirmación, cálculos, rediseño, o procedimientos analíticos.</p> <p><b>Oportunidad.-</b> Se refiere a cuándo se desarrollarán los procedimientos de auditoría o al período o fecha para la cual aplica la evidencia de auditoría.</p> <p><b>Extensión.-</b> La extensión incluye la cantidad a desarrollar de un procedimiento específico de auditoría, se determina mediante el juicio del auditor luego de considerar la importancia, el riesgo valorado, y el grado de aseguramiento que el auditor planea obtener.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Estudio general</li><li>• Análisis de saldos y movimientos</li><li>• Inspección</li><li>• Confirmación</li><li>• Investigación</li><li>• Declaración</li><li>• Certificación</li><li>• Observación</li><li>• Cálculo</li><li>• Interrogatorio</li><li>• Revisión analítica</li></ul>

Fuente: (Blanco, 2012, pág. 322:332)

Elaborado por: Carolina Romero/Diana Villalva







# ESPE

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

Auditoría	Concepto	Objetivos	Afirmaciones Relacionadas	Técnicas de Auditoría Utilizadas
Auditoría de Control Interno	<p>Es la evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.</p> <p>Esta evaluación tendrá el alcance necesario para dictaminar sobre el control interno y por tanto, no se limita a determinar el grado de confianza que pueda conferirse para otros propósitos.</p>	<p>Los objetivos recaen en tres categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Operaciones.</b>- relativo a efectivo y eficiente uso de los recursos de la entidad.</li><li>• <b>Información financiera.</b>- relativo a la preparación y divulgación de estados financieros contables.</li><li>• <b>Cumplimiento.</b>- relativo al cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.</li></ul>	<p><b>Ambiente de Control:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Comunicación y cumplimiento de la integridad y de los valores éticos.</li><li>✓ Participación de quienes están a cargo del gobierno.</li><li>✓ Estructura organizacional.</li><li>✓ Políticas y prácticas de recursos humanos.</li></ul> <p><b>Proceso de Valoración del Riesgo:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Sistema de información nuevos o modernizados</li><li>✓ Crecimiento rápido</li><li>✓ Nueva tecnología</li><li>✓ Modelos de negocio, productos, o actividades nuevas</li><li>✓ Operaciones extranjeras expandidas.</li></ul> <p><b>Sistemas de información y comunicación:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos.</li><li>✓ Implica un entendimiento de los papeles y responsabilidades individuales que se relacionan con el control interno sobre presentación de informes financieros.</li></ul> <p><b>Procedimientos de control:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Revisión del desempeño</li><li>✓ Procesamiento de información</li><li>✓ Segregación de funciones</li></ul> <p><b>Supervisión y seguimiento de los Controles:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Observación</li><li>• Inspección</li></ul>

Fuente: (Blanco, 2012, pág. 197:207)

Elaborado por: Carolina Romero/Diana Villalva





# ESPE

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

Auditoría	Concepto	Objetivos	Afirmaciones Relacionadas	Técnicas de Auditoría Utilizadas
Auditoría de Gestión	Es el examen que se efectúa a una entidad, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.	Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se puede señalar como objetivos principales: <ul style="list-style-type: none"><li>• Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.</li><li>• Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.</li><li>• Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.</li><li>• Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.</li><li>• Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operaciones y la eficiencia de los mismos.</li><li>• Comprobar la utilización adecuada de los recursos.</li></ul>	<b>Eficiencia.-</b> Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes, materiales y recursos humanos y financieros. <b>Eficacia.-</b> Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos. <b>Economía.-</b> Términos y condiciones a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo. <b>Ética.-</b> De la moral y las obligaciones de los hombres. <b>Ecología.-</b> Examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Encuestas</li><li>• Entrevistas</li></ul>

Fuente: (Blanco, 2012, pág. 403:408)|

Elaborado por: Carolina Romero/Diana Villalva





# ESPE

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

Auditoría	Concepto	Objetivo	Afirmaciones Relacionadas	Técnicas de Auditoría Utilizadas
Auditoría de Cumplimiento	Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.	Proporcionar una seguridad razonable si la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros requerimientos importantes para el logro de los objetivos.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Usar el conocimiento existente de la industria y negocio de la entidad.</li><li>• Identificar las leyes y regulaciones que debe cumplir la entidad.</li><li>• <b>Leyes sobre sociedades.</b>-Ley de Compañías.</li><li>• <b>Leyes Tributarias.</b>- LORTI y su reglamento; Código Tributario.</li><li>• <b>Leyes Laborales.</b>-Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social</li><li>• <b>Legislación Contable.</b>- PCGA,NEC,NIIF</li><li>• <b>Leyes Cambiarias o Aduaneras.</b>- Averiguar con la administración respecto de las políticas y procedimientos de la entidad referentes al cumplimiento con leyes, regulaciones y sobre las leyes o regulaciones que puede esperarse tengan un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad. Discutir con la administración las políticas o procedimientos adoptados para identificar, evaluar y contabilizar las demandas de litigio.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Indagación</li><li>• Conciliación</li><li>• Comprobación</li><li>• Certificación</li><li>• Declaración</li></ul>

Fuente: (Blanco, 2012, pág. 362:364)

Elaborado por: Carolina Romero/Diana Villalva

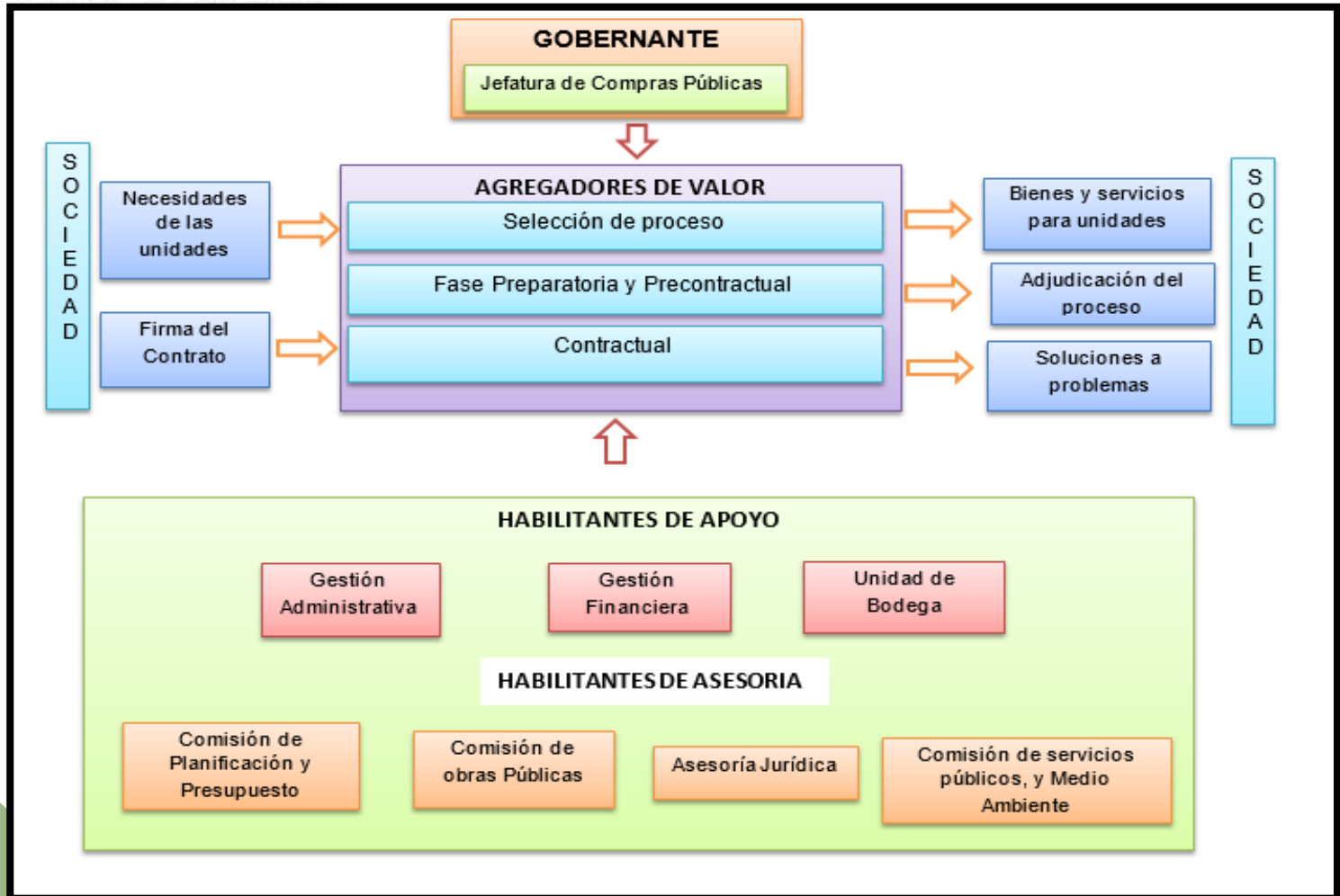




**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# *CAPÍTULO III*







**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# *CAPÍTULO IV*





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# *AUDITORÍA* *FINANCIERA*





**ESPE**  
 ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
 CAMINO A LA EXCELENCIA

**PROGRAMA  
 DE  
 AUDITORÍA  
 LISTA  
 CORTA**



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS**  
 Programa de Auditoría Financiera  
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014  
 Lista Corta

**AF-LC 1/1**

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta, Actualización de Plan de Ordenamiento Territorial la misma que intervino en el proceso de Lista Corta auditado al 31 de diciembre del 2014.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO</b>				
1	Revisar todos los documentos respaldo del proceso de lista corta para la actualización del plan de ordenamiento	<b>AF-A 1/205 205 /205</b>	C.ERI/ D.M.V.V.	25/12/2015
2	Verificar que la actualización del plan de ordenamiento territorial se encuentre registrado en el PAC.	<b>AF-A1 1/1</b>	C.ERI/ D.M.V.V.	25/12/2015
3	Revisar que la factura de contratación de la actualización del plan de ordenamiento contenga número de ruc y razón social de la entidad.	<b>AF-A2 1/1</b>	C.ERI/ D.M.V.V.	26/12/2015
4	Verificar que se haya realizado la transferencia bancaria con el 50% restante de cancelación.	<b>AF-A3 1/1</b>	C.ERI/ D.M.V.V.	26/12/2015
<b>PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS</b>				
5	Cruzar la transacción en la que se detalla el pago del proceso con la factura.	<b>AF-A4 1/3-3/3</b>	C.ERI/ D.M.V.V.	26/12/2015
6	Cruzar los valores de la retención emitida con lo registrado en el asiento contable de la cuenta actualización plan ordenamiento territorial.	<b>AF-A5 1/3-3/3</b>	C.ERI/ D.M.V.V.	26/12/2015
7	Verificar que el monto del contrato de actualización del plan de desarrollo y ordenamiento territorial del cantón sea el mismo que se registra en la factura.	<b>AF-A6 1/3-3/3</b>	C.ERI/ D.M.V.V.	27/12/2015
8	Verificar que se cumpla con toda la documentación del proceso	<b>AF-A7 1/5 - 5/5</b>	C.ERI/ D.M.V.V.	27/12/2015
<b>PROCEDIMIENTOS GENERALES</b>				
9	Elabore una hoja de Hallazgos si existieran			







**AUDICA**



GAD MUNICIPAL DEL CANTON BANOS DE AGUA SANTA  
JEFATURA DE COMPRAS PUBLICAS

Auditoría Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

**AF - A4 1/3**

**COTEJO ASIENTO CONTABLE VS FACTURA**

Cuenta	Saldo según registro en contabilidad	Saldo registrado en factura
<b>Actualización plan Ordenamiento Territorial</b>	\$ 95,000.00	\$ 95,000.00
<b>IVA 12%</b>	\$ 11,400.00	\$ 11,400.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 106,400.00</b>	<b>\$ 106,400.00</b>

Elaborado por: **CERI/DMVV**

Fecha: **26/12/15**

Revisado por: **CPAP**

Fecha: **15/01/16**





# ESPE

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA



GAD MUNICIPAL DEL CANTON BANOS DE AGUA SANTA  
JEFATURA DE COMPRAS PUBLICAS  
Auditoría Financiera  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

AF - A5 1/3

## COTEJO ASIENTO CONTABLE VS COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Cuenta	Saldo según registro en contabilidad	Saldo registrado en Comprobante de retención
Retención en la fuente	\$ 1,900.00	\$ 1,900.00
IVA 70% SRI	\$ 7,980.00	\$ 7,980.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9,880.00</b>	<b>\$ 9,880.00</b>

Elaborado por: CER/DMVV

Fecha: 26/12/15

Revisado por: CPAP

Fecha: 15/01/16

Elaborado por: Cbvb

Fecha: 12/01/16

Elaborado por: Cbvb

Fecha: 12/01/16





GAD MUNICIPAL DEL CANTON BANOS DE AGUA SANTA  
JEFATURA DE COMPRAS PUBLICAS  
Auditoria Financiera  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

AF - A6 1/3

### COTEJO CONTRATO VS FACTURA

Cuenta	Saldo según registro en contabilidad	Saldo registrado en Comprobante de retención
Actualización plan Ordenamiento Territorial	\$ 95,000.00	\$ 95,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 95,000.00</b>	<b>\$ 95,000.00</b>

Elaborado por: [CERI/DMVV](#)

Fecha: 27/12/15

Revisado por: [CPAP](#)

Fecha: 15/01/16





**PROGRAMA DE  
 AUDITORÍA  
 CONTRATACIÓN  
 DIRECTA**

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO</b>				
1	Verificar que se encuentren todos los documentos respaldo del proceso de contratación directa.	<b>AF-B 1/41 41/41</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	15/12/2015
2	Verificar que el proveedor no mantenga deudas con el IESS, SRI y el GADBAS.	<b>AF-B 1 1/3 -3/3</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	15/12/2015
3	Verificar el RUP y el RUC del proveedor	<b>AF-B 2 1/3 -3/3</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	15/12/2015
4	Verificar que el proceso de estudio y diseño de cancha sintética en Río Verde se encuentre registrado en el PAC	<b>AF-B 3 1/1</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	15/12/2015
<b>PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS</b>				
5	Cruzar el valor de la factura con el contrato firmado entre las partes.	<b>AF-B4 1/3 - 3/3</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	15/12/2015
6	Cruzar el detalle de OPIS tramitados en el SPI-SP del banco central del Ecuador junto a las retención realizadas con los asientos contables generados en el GADBAS	<b>AF-B5 1/4 - 4/4</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	15/12/2015
7	Cruzar la liquidación de la planilla con la ejecución presupuestaria.	<b>AF-B6 1/3 - 3/3</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	15/12/2015
8	Verificar que se cumpla con toda la documentación del proceso	<b>AF-B7 1/5 -5/5</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	15/12/2015
<b>PROCEDIMIENTOS GENERALES</b>				
9	Elabore una hoja de Hallazgos si existieran			

 AUDICA	<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA</b> <b>JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS</b> Programa de Auditoría Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 Contratación Directa	<b>AF-CD</b> <b>1/1</b>
------------	---	----------------------------

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta, Estudio y Diseño de canchas Sintéticas en Río Verde Recursos Ley 010 2014 que intervino en el proceso de Contratación Directa auditado al 31 de diciembre del 2014.





GAD MUNICIPAL DEL CANTON BANOS DE AGUA SANTA  
JEFATURA DE COMPRAS PUBLICAS  
Auditoría Financiera  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

AF - B4 1/3

## COTEJO CONTRATO VS FACTURA

Cuenta	Saldo según contrato	Saldo registrado en factura
Estudio cancha sintética río verde	\$ 35,714.29	\$ 35,714.29
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 35,714.29</b>	<b>\$35,714.29</b>

Elaborado por: [CER/DMVV](#)

Fecha: 15/12/15

Revisado por: [CPAP](#)

Fecha: 15/01/16





GAD MUNICIPAL DEL CANTON BANOS DE AGUA SANTA  
JEFATURA DE COMPRAS PUBLICAS  
Auditoría Financiera  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

AF – B5 1/4

### COTEJO ASIENTO CONTABLE VS COMPROBANTE DE RETENCIÓN Y BCE

Cuenta	Saldo según registro en contabilidad	Saldo registrado en Comprobante BCE	Saldo registrado en Comprobante de retención
Estudio Cancha Sintética	\$ 35,714.29	\$ 32,142.86	
12% IVA	\$ 4,285.71		\$ 4,285.71
IVA 100% SRI			\$ 3,571.43
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 40,000.00</b>	<b>\$ 32,142.86</b>	<b>\$ 7,857.14</b>

Elaborado por: [CERI/DMVV](#)

Fecha: [15/12/15](#)

Revisado por: [CPAP](#)

Fecha: [15/01/16](#)





**ESPE**  
 ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
 CAMINO A LA EXCELENCIA

**PROGRAMA  
 DE AUDITORÍA  
 MENOR  
 CUANTÍA**



**GAD MUNICIPAL DEL CANTON BANOS DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PUBLICAS**  
 Programa de Auditoría Financiera  
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014  
 Menor Cuantía

**AF-MC  
 1/1**

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Construcción puente peatonal en el sector Miramelindo Ley 010 la cual intervino en el proceso de menor cuantía y al 31 de diciembre del 2014.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO</b>				
1	Revisar el contrato de construcción puente peatonal en el sector Miramelindo Ley 010.	<b>AF-C 1/15 15/15</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	19/12/2015
2	Verificar que el proceso de menor cuantía se encuentre registrado en el Plan Anual de Contratación.	<b>AF-C1 1/1</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	19/12/2015
3	Revisar el memorando de emisión de la partida presupuestaria y la partida presupuestaria para el proceso de menor cuantía.	<b>AF-C2 1/2 - 2/2</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	19/12/2015
<b>PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS</b>				
4	Cruzar las transacciones contables con el monto registrado en el contrato.	<b>AF-C3 1/6 - 6/6</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	19/12/2015
5	Revisar que el monto transferido al proveedor como anticipo sea el acordado en la celebración del contrato.	<b>AF-C4 1/3 - 3/3</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	19/12/2015
6	Verificar que se cumpla con toda la documentación del proceso	<b>AF-C5 1/4 - 4/4</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	19/12/2015
<b>PROCEDIMIENTOS GENERALES</b>				
7	Elabore una hoja de Hallazgos si existieran	<b>H/H 1/1</b>	C.E.R.I/ D.M.V.V.	19/12/2015










**ESPE**  
 ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
 CAMINO A LA EXCELENCIA

**PROGRAMA DE  
 AUDITORÍA  
 LICITACIÓN**

	<p><b>GAD MUNICIPAL DEL CANTON BANOS DE AGUA SANTA</b>  <b>JEFATURA DE COMPRAS PUBLICAS</b>  <b>Programa de Auditoría Financiera</b>  <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b>  <b>Licitación</b></p>	<p><b>AF-L 1/1</b></p>
--	---	------------------------

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta: Adoquinado varios tramos de vías, seis barrios de la ciudad financia BCE la misma que interviene en el proceso auditado al 31 de diciembre del 2014.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO</b>				
1	Revisar el contrato de adoquinado varios tramos de vías, seis barrios de la ciudad financia BCE	<b>AF-D 1/36 36/36</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	21/12/2015
2	Verificar que el proceso de licitación se encuentre registrado en el Plan Anual de Contratación.	<b>AF-D1 1/1</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	21/12/2015
3	Revisar si existe póliza de cumplimiento de contrato	<b>AF-D2 1/1</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	21/12/2015
4	Revisar que se haya emitido el oficio y la partida presupuestaria para el proceso de licitación.	<b>AF-D3 1/2 2/2</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	21/12/2015
<b>PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS</b>				
5	Cruzar las transacciones contables con el monto adjudicado.	<b>AF-D4 1/11 11/11</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	21/12/2015
6	Revisar que el monto registrado en contabilidad sea el transferido mediante el BCE.	<b>AF-D5 1/3 3/3</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	21/12/2015
7	Verificar que se cumpla con toda la documentación del proceso	<b>AF-D6 1/6 6/6</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	21/12/2015
<b>PROCEDIMIENTOS GENERALES</b>				
8	Elabore una hoja de Hallazgos si existieran			





**ESPE**  
**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**  
**CAMINO A LA EXCELENCIA**



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS**  
**Auditoría Financiera**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014**

**AF-D4**  
**1/11**

**COTEJO ASIENTOS CONTABLES VS CONTRATO**

Cuenta	Saldo según registro en contabilidad	Saldo registrado en Contrato
Adoquinado varios tramos de los barrios de la ciudad Planilla # 1	\$ 10,210.28	\$ 1.338.564,47
Adoquinado varios tramos de los barrios de la ciudad Planilla # 2	\$ 20,903.08	
Adoquinado varios tramos de los barrios de la ciudad Planilla # 3	\$ 98,220.68	
Adoquinado varios tramos de los barrios de la ciudad Planilla # 4	\$ 483,427.78	
Adoquinado varios tramos de los barrios de la ciudad Planilla # 5	\$ 143,061.16	
Adoquinado varios tramos de los barrios de la ciudad Planilla # 6	\$ 102,133.54	
Adoquinado varios tramos de los barrios de la ciudad Planilla # 7	\$ 100,208.82	
Adoquinado varios tramos de los barrios de la ciudad Planilla # 8	\$ 88,346.02	
Adoquinado varios tramos de los barrios de la ciudad Planilla # 9	\$ 200,153.28	
Adoquinado varios tramos de los barrios de la ciudad Planilla # 10	\$ 91,899.85	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.338.564,47</b>	<b>\$ 1.338.564,47</b>

Elaborado por: **CERI/DMVV**

Fecha: **20/12/15**

Revisado por: **CPAP**

Fecha: **15/01/15**





GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA  
JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS  
Auditoría Financiera  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

**AF – D5 1/3**

### COMPROBANTE BCE VS CONTABILIDAD

Cuenta	Saldo según registro en comprobante BCE	Saldo registrado en contabilidad
Adoquinado varios tramos de vias, seis barrios de la ciudad financia BCE	\$ 669,282.24	\$ 669,282.24
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 669,282.24</b>	<b>\$ 669,282.24</b>

Elaborado por: CER/DMVV

Fecha: 26/12/15

Revisado por: CPAP


Fecha: 15/01/16





**ESPE**  
**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**  
 CAMINO A LA EXCELENCIA

**PROGRAMA DE  
 AUDITORÍA  
 SUBASTA  
 INVERSA  
 ELECTRÓNICA**

	<b>GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA</b> <b>JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS</b> <b>Programa de Auditoría Financiera</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014</b> <b>Subasta Inversa Electrónica</b>	<b>AF-SIE        1/1</b>		
<b>Objetivo:</b> Determinar la razonabilidad de las cuentas Vehículos Alcaldía, Repuestos y Accesorios Unidad Judicial, Repuestos y Accesorios Unidad Sanearamiento, Repuestos y Accesorios Unidad Balnearios, Repuestos y Accesorios Unidad de Obras Públicas, las cuales intervinieron en el proceso de subasta inversa electrónica al 31 de diciembre del 2014.				
N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO</b>				
1	Verificar que el proceso de subasta inversa electrónica auditado se encuentre registrado en el PAC	AF-E 1/1	C.E.R.I./D.M.V.V.	23/12/2015
2	Revisar el contrato de adquisición de maquinaria y equipo	AF-E 1 1/16 16/16	C.E.R.I./D.M.V.V.	23/12/2015
3	Revisar que la partida presupuestaria del proceso de subasta inversa electrónica se encuentre en el portal de compras públicas	AF-E2 1/2 2/2	C.E.R.I./D.M.V.V.	23/12/2015
4	Revisar el acta entrega recepción del proceso	AF-E3 1/3 3/3	C.E.R.I./D.M.V.V.	23/12/2015
<b>PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS</b>				
5	Cruzar el asiento contable con el monto detallado en el contrato.	AF-E4 1/3 3/3	C.E.R.I./D.M.V.V.	23/12/2015
6	Verificar que se cumpla con toda la documentación del proceso	AF-E5 1/6 6/6	C.E.R.I./D.M.V.V.	23/12/2015
<b>PROCEDIMIENTOS GENERALES</b>				
7	Elabore una hoja de Hallazgos si existieran			





GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA  
JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS  
Auditoría Financiera  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

**AF - E4 1/3**

**COTEJO CONTABILIDAD VS CONTRATO**

Cuenta	Saldo según registro en contabilidad	Saldo registrado en Comprobante de retención
Vehículo	\$ 1,000.00	\$ 34,890.65
Repuestos y Accesorios	\$ 791.08	
Repuestos y Accesorios	\$ 283.60	
Repuestos y Accesorios	\$5,000.00	
Repuestos y Accesorios	\$ 27,815.92	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 34,890.65</b>	

Elaborado por: **CERI/DMVV**

Fecha: **19/12/15**

Revisado por: **CPAP**

Fecha: **15/01/16**





## GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA

### JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS

#### Auditoría Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

#### HOJA DE HALLAZGOS

H/H  
1/1

N°	HALLAZGOS	REF P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
1	Distinto tipo de proceso	AF-C1 1/1	En el Plan Anual de Contratación se propone realizar el proceso de cotización por un monto de \$ 270,000.00 para la construcción del puente peatonal en el sector de Miramelindo pero se realizó mediante el proceso de menor cuantía por un monto de \$218,826.73	Según el artículo 25 Plan Anual de Contratación del Reglamento de la LOSNCP, menciona que los procesos de contrataciones deberán ejecutarse de conformidad y en la oportunidad determinada en el Plan Anual de Contratación elaborado por cada entidad contratante.	Los servidores municipales no tuvieron cuidado al momento de realizar el Plan Anual de Contratación	No se realiza la reforma al Plan Anual de Contratación por lo cual puede ocasionar sanciones monetarias a la institución	Se recomienda.- al Jefe de Contratación revisar el Plan Anual de Contratación antes de publicarlo en el portal de compras públicas.

Elaborado por: [CERI/DMVV](#) Fecha: 19/12/16

Revisado por: [CPAP](#) Fecha: 15/01/16





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# *AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO*





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

## PROGRAMA DE AUDITORÍA



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA  
JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS  
Auditoría de Control Interno  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014  
Programa de Auditoría de Control Interno

ACI 1/1

Objetivo: Evaluar el control interno de la municipalidad en las operaciones administrativas, financieras y legales de la Jefatura de Compras Públicas con el fin de medir la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de la información.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Describir los rangos de calificación para los cuestionarios de control interno.	ACI 1 1/1	C.E.R.I./D.M.V.V.	13/08/2015
2	Evaluar el control interno a través de cuestionarios para cada factor de los componentes del COSO.	ACI 2 1/14- 14/14	C.E.R.I./D.M.V.V.	13/11/2015
3	Recolectar los resultados de la evaluación de control interno.	ACI 3 1/1	C.E.R.I./D.M.V.V.	15/08/2015
4	Determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno de la Jefatura de Compras Públicas.	ACI 4 1/6 -6/ 6	C.E.R.I./D.M.V.V.	15/08/2015
5	Plantear hallazgos si los hubiere.	HH 1/3 - 3/3	C.E.R.I./D.M.V.V.	15/07/2015







**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

## CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO



AMBIENTE DE CONTROL

EVALUACIÓN DEL RIESGO

ACTIVIDADES DE CONTROL

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

SEGUIMIENTO





**ESPE**  
 ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
 CAMINO A LA EXCELENCIA

# RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS**  
 Auditoría de Control Interno  
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014  
 Resultados de la Evaluación de Control Interno

**ACI 3 1/1**

N°	DESCRIPCIÓN	REF P/T	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
<b>1</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>ACI 2 1/11</b>	<b>50</b>	<b>45</b>
	Integridad y Valores Éticos	ACI 2 1/11	5	5
	Administración Estratégica	ACI 2 1/11	8	7
	Políticas y Prácticas de Talento Humano	ACI 2 2/11	5	5
	Estructura Organizativa	ACI 2 2/11	7	7
	Delegación de Autoridad	ACI 2 3/11	5	4
	Competencia Profesional	ACI 2 3/11	5	5
	Coordinación de Acciones Organizacionales	ACI 2 4/11	5	5
	Adhesión a las Políticas Institucionales	ACI 2 4/11	5	5
	Unidad de Auditoría Interna	ACI 2 5/11	5	2
<b>2</b>	<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>	<b>ACI 2 6/11</b>	<b>20</b>	<b>16</b>
	Valoración de los Riesgo	ACI 2 6/11	5	4
	Plan de Mitigación del riesgo	ACI 2 6/11	5	5
	Identificación del riesgo	ACI 2 7/11	5	5
	Respuesta al Riesgo	ACI 2 7/11	5	2
<b>3</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>ACI 2 8/11</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
	Generales	ACI 2 8/11	5	5
	Administración Financiera - Administración de Bienes	ACI 2 8/11	10	10
<b>4</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>ACI 2 10/11</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>5</b>	<b>SEGUIMIENTO</b>	<b>ACI 2 10/11</b>	<b>4</b>	<b>4</b>





**ESPE**  
 ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
 CAMINO A LA EXCELENCIA

**CONFIANZA** →

**RIESGO** →



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS**  
 Auditoría de Control Interno  
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014  
 Medición del Nivel de Riesgo de Control y Nivel de Confianza

**ACI 4**  
**6/6**

**CONTROL INTERNO GENERAL**

**NIVEL DE CONFIANZA**

**NC= CT/ PT \* 100**

**NC= 85 / 94 \*100**

**NC= 90.43%**

• **NIVEL DE RIESGO**

**NR= 100% - NC**

**NR= 100% - 90.43 %**

**NR= 9.57%**

RANGOS	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51%- 59%	Mo. Alto	Mo. Bajo
60% - 66%	Mo. Moderado	Mo. Moderado
67% - 75%	Mo. Bajo	Mo. Alto
76% - 95%	Bajo	Alto

← 90.43%

↑ 9.57%

Según la Evaluación de Control Interno se Obtuvo un 90.43% de Nivel de Confianza (Alto), mientras que el Nivel de Riesgo es del 9.57% (Bajo) aplicado en el cuestionario; esto se debe a que no se cuenta con matrices de riesgos, mala estructuración del organigrama, no se realizan informes diarios y auditoría interna no es de aporte para la jefatura.





**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS**  
**Auditoría de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

**H/H 1/3**

N°	HALLAZGO	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	No cuenta con indicadores de gestión.	<b>ACI 2 2/11</b>	El jefe de contratación no realiza indicadores para medir el desempeño de la institución en materia de contratación.	Normas de Control Interno para el Sector Público "Ambiente de Control " <b>200-202</b> <b>Administración Estratégica</b>	Se emiten informes de manera mensual y muy generalizados con poca información	El personal no reporta un informe generalizado de la contratación para poder realizar los indicadores.	Al Jefe de contratación según la normativa debe solicitar a su personal informes de las actividades y procesos finalizados para realizar indicadores de desempeño de la Jefatura de Compras Públicas.
2	Los trabajadores que toman decisiones no tienen autoridad dentro del organigrama	<b>ACI 2 3/11</b>	El diseño del organigrama estructural está mal diseñado	Normas de Control Interno para el Sector Público "Ambiente de Control " <b>200-205</b> <b>Delegación de Autoridad</b>	La Jefatura de Compras Públicas se encuentra dentro del departamento de Gestión Administrativa	El jefe de contratación toma todas las decisiones dentro de la Jefatura sin aparecer en el organigrama estructural.	A la Unidad de Recursos Humano realice una reestructuración del organigrama ya que la Jefatura de Compras Públicas es un eje muy importante dentro de la municipalidad.





# ESPE

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS**  
**Auditoría de Control Interno**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

H/H 3/3

Nº	HALLAZGO	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
3	La Unidad de Auditoría Interna no brinda asesoría oportuna y profesional a la Jefatura de Compras Públicas	<b>ACI 2 5/11</b>	El personal de la Jefatura de Compras Públicas no puede contar con una asesoría por parte de auditoría interna	Normas de Control Interno para el Sector Público "Ambiente de Control " 200-209 Auditoría Interna	Falta de experiencia en compras públicas por parte de la persona encargada de auditoría	Podría causar perjuicios económicos representativos.	A la Unidad de Recursos Humanos se recomienda la contratación de personal capacitado y con experiencia para la Unidad de Auditoría Interna.
4	No se ha realizado matrices de riesgos	<b>ACI 2 6/11</b>	En la Jefatura de Compras Públicas no se realizan matrices de riesgos por qué no lo creen conveniente	Normas de Control Interno para el Sector Público "Evaluación del Riesgo " 300-201 Identificación del Riesgo	No se realizan las matrices riesgo por falta de conocimiento y están propensos a posibles riesgos.	No se minimiza el riesgo.	Se recomienda al encargado de la jefatura realizar las matrices para identificar los riesgos que pueden existir.





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# AUDITORÍA DE GESTIÓN





**PROGRAMA  
 DE  
 AUDITORÍA**



**GAD MUNICIPAL DEL CANTON BANO S DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PUBLICAS**  
**Auditoría de Gestión**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**  
**Programa de Auditoría de Gestión**

**AG-P 1/1**

**Objetivo.-** Evaluar la gestión y el desempeño de la Jefatura de Compras Públicas para establecer el nivel de cumplimiento de los objetivos; y el uso eficaz y eficiente de los recursos disponibles para la toma de decisiones.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar un tablero de control con los objetivos de la Jefatura de Compras Públicas.	<b>AG-TC 1/1</b>	C.ERI / D.M.V.V.	05/01/2016
2	Aplicar indicadores de gestión para evaluar la eficiencia de la Jefatura de Compras Públicas concerniente a las actividades de selección de procesos, fase preparatoria y precontractual, y la fase contractual.	<b>AG-A1 1/1</b>	C.ERI / D.M.V.V.	05/01/2016
3	Aplicar indicadores de gestión para evaluar la eficacia de la Jefatura de Compras Públicas concerniente a las actividades de selección de procesos, fase preparatoria y precontractual y la fase contractual.	<b>AG-A2 1/1</b>	C.ERI / D.M.V.V.	05/01/2016
4	Aplicar indicadores de gestión para evaluar la economía de la Jefatura de Compras Públicas concerniente a las actividades de selección de procesos, fase preparatoria y precontractual y la fase contractual.	<b>AG-A3 1/1</b>	C.ERI / D.M.V.V.	05/01/2016
5	Elaborar un análisis horizontal del presupuesto planificado con lo ejecutado	<b>AG-A4 1/1</b>	C.ERI / D.M.V.V.	06/01/2016
6	Plantear hallazgos si los hubiere.	<b>H/H 1/1</b>	C.ERI / D.M.V.V.	06/01/2016





**TABLERO DE CONTROL**



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS**  
**Auditoría de Gestión**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**  
**Tablero de Control**

**AG- TC 1/1**

OBJETIVO ESTRATÉGICO GADBAS	OBJETIVO OPERATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	ESTANDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	ANÁLISIS DEL RESULTADO
Brindar apoyo para la ejecución de programas, planes y proyectos que todas las dependencias y unidades de los niveles directivo, asesor y operativo requieran para el cumplimiento de sus planes operativos y coadyuvar en los procesos de control y mejora de sistemas para alcanzar la eficiencia en el funcionamiento integral del GADBAS para satisfacción de clientes internos y externos	Coordinar el inicio de los diversos tipos de procesos de contratación de bienes, servicios y obras necesarios para el cumplimiento de los fines institucionales.	% de inicio de los diversos tipos de procesos de contratación	50	Anual	(Número de procesos iniciados sobre número de procesos establecidos) x 100	%	<p><b>INDICE:</b></p> $\frac{31}{50} * 100\% = 62\%$ <p>Brecha: 38% desfavorable.</p>

Elaborado por: **CERI/DMVV**      Fecha: **05/01/16**  
 Revisado por: **CPAP**                      Fecha: **12/01/16**







**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS**  
**Auditoría de Gestión**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**  
**Ficha Técnica del Indicador**

**AG- A1 1/1**

Indicador	Factores Críticos	Cálculo	Unidad de Medida	Frecuencia	Standard %	Fuente	Intepretación
Procesos iniciados	La jefatura de compras públicas no cumple con el número de procesos establecidos en el POA	(Número de procesos iniciados sobre número de procesos establecidos) x 100	Porcentaje	Anual	50	POA GADBAS	%

Procesos	Iniciados
Catálogo Electrónico	0
Infima Cuantía	0
Subasta Inversa	9
Menor Cuantía	10
Cotización	0
Licitación	4
Contratación Directa	7
Lista Corta	1
Concurso Público	0
<b>Total</b>	<b>31</b>



Brecha de Incumplimiento= 100%-62%= 38%

**Abreviaturas**  
 PR= Procesos Realizados  
 PE= Procesos Establecidos  
 PI= Procesos Iniciados

Proceso:

$$PR = \frac{PI}{PE}$$

$$PE = \frac{31}{50} * 100\%$$

$$PE = 62\%$$



**Análisis:** La Jefatura de Compras Públicas no logró cumplir con la meta establecida en el POA, cumpliendo con el 62% lo cual perjudica la eficiencia de los procesos de adquisición del GADBAS.

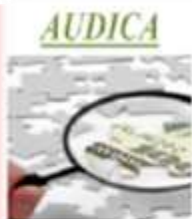
Elaborado por: <b>CERI/DMVV</b>	Fecha: <b>05/01/16</b>
Revisado por: <b>CPAP</b>	Fecha: <b>12/01/16</b>





# ESPE

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA



## GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS

Auditoría de Gestión  
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014  
Ficha Técnica del Indicador

AG- A2 1/1

Indicador	Factores Críticos	Cálculo	Unidad de Medida	Frecuencia	Fuente	Intepretación
Ahorro en procesos	Evaluación de ahorro por procesos	(Valor presupuestado menos valor adjudicado) por 100%.	Porcentual	Anual	SERCOP	%

PROCESOS	Presupuestado	Adjudicado	Ahorro
Bienes y Servicios únicos	132.194,64	132.194,64	0,00
Obra artística, científica o literaria	254.187,60	254.187,60	0,00
Menor Cuantía	552.186,12	552.186,12	0,00
Contrato entre entidades	43.577,13	43.422,63	154,50
Licitación de seguros	41.238,25	40.510,09	728,16
Contratación directa	113.854,10	110.911,99	2.942,11
Lista corta	99.000,00	95.000,00	4.000,00
Subasta inversa electrónica	195.905,18	180.420,65	15.484,53
Licitación	2.554.483,53	2.443.208,30	111.275,23
<b>TOTAL</b>	<b>3.986.626,55</b>	<b>3.852.042,02</b>	<b>134.584,53</b>



**Abreviaturas**  
 PE=Presupuesto Ejecutado  
 PA=Presupuesto Adjudicado  
 PI= Presupuesto Inicial  
 A= Ahorro

Proceso:

$$PE = \frac{PA}{PI}$$

$$PE = \frac{3.850.042,02}{3.986.626,55} * 100\%$$

$$PE = 96,57\%$$

$$A = 100\% - 96,57\% = 3,43\%$$

Brecha: 3,43% Favorable

**Análisis:** La Jefatura de Compras Públicas en las adquisiciones realizadas durante el periodo 2014 ha conseguido un ahorro de \$ 134.584,53 lo cual representa un 3,43%





# ESP E

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA



## GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS Auditoría de Gestión Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 Ficha Técnica del Indicador

AG- A3 1/1

Indicador	Factores Críticos	Cálculo	Unidad de Medida	Frecuencia	Fuente	Intepretación
Ahorro	Evaluación de la planificación de presupuestos	(Presupuesto asignado menos presupuesto adjudicado) por 100%.	Porcentual	Anual	SERCOP	%

Mes	Presupuestado	Adjudicado	Ahorro
Enero	105.000,00	99.180,00	5.820,00
Marzo	292.390,37	292.390,37	0,00
Abril	26.785,64	25.707,36	1.078,28
Mayo	1.172.074,03	1.104.643,83	67.430,20
Junio	46.595,59	44.731,76	1.863,83
Julio	79.332,27	71.557,81	7.774,46
Agosto	97.874,84	96.038,21	1.836,63
Septiembre	21.903,44	21.850,00	53,44
Octubre	253.256,47	253.256,47	0,00
Noviembre	322.479,85	321.597,19	882,66
Diciembre	1.568.934,05	1.521.089,02	47.845,03
<b>TOTAL</b>	<b>3.986.626,55</b>	<b>3.850.042,02</b>	<b>134.584,53</b>



**Abreviaturas**  
 PE=Presupuesto Ejecutado  
 PA=Presupuesto Adjudicado  
 PI= Presupuesto Inicial  
 A= Ahorro

**Proceso:**

$$PE = \frac{PA}{PI}$$

$$PE = \frac{3.850.042,02}{3.986.626,55} * 100\%$$

$$PE = 96,57\%$$

$$A = 100\% - 96,57\% = 3,43\%$$

**Brecha:** 3,43% Favorable

**Análisis:** La Jefatura de Compras Públicas en las adquisiciones realizadas durante el periodo 2014 ha conseguido un ahorro de \$ 134.584,53 lo cual representa un 3,43%.

Elaborado por: CER/DMVV	Fecha: 05/01/15
Revisado por: CPAP	Fecha: 12/01/15





**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS**  
**Auditoría de Gestión**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

**AG- A4 1/1**

Código	Descripción	Planificado	Ejecutado	% Ejecutado
7.3.06.05.01	Actualización de Plan de Ordenamiento Territorial	108.871,00	106.400,00	95,06%
7.3.06.05.12	Estudio y Diseño de canchas Sintéticas en Río Verde Recursos Ley 010 2014	40.000,00	40.000,00	100%
7.5.01.05.34	Adoquinado varios tramos de vías seis barrios de la ciudad financia Bde	1.447.600,00	1.499.192,21	103,56%
7.5.01.05.26	Construcción Puente Peatonal en el Sector Miramelindo Ley 010	245.085,94	248.237,04	101,29%
5.3.04.05	Vehículos alcaldía	1.120,00	39.077,53	96,64%
7.3.08.13	Repuestos y Accesorios UJ	317,63		
5.3.08.13	Repuestos y Accesorios US	5.600,00		
5.3.08.13	Repuestos y Accesorios B	186,01		
5.3.08.13	Repuestos y Accesorios UOP	33.210,91		
		Elaborado por: <b>CERI/DMVV</b>	Fecha: <b>05/01/16</b>	
		Revisado por: <b>CPAP</b>	Fecha: <b>12/01/16</b>	





**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS**  
**Auditoría de Gestión**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

**H/H 1/1**

Objetivo Operativo	Análisis de los Resultados	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendaciones
Coordinar el inicio de los diversos tipos de procesos de contratación de bienes, servicios y obras necesarios para el cumplimiento de los fines institucionales.	<b>Índice:</b> 31/50*100= 62% <b>Brecha:</b> 38% desfavorable	Solo el 62% del total de propuestas de inicio de procesos para el año 2014 fueron desarrollados	Se planifico coordinar el inicio de 50 procesos de contratación	La institución se encontraba en un proceso derogatorio del alcalde.	El nuevo alcalde electo no realizo las obras planificadas.	<b>ALCALDIA:</b> Dar la autorización a las diferentes unidades para que puedan dar inicio a la adquisición de los proyectos planificados

Elaborado por: **CERI/DMVV**

Fecha: **05/01/16**

Revisado por: **CPAP**

Fecha: **12/01/16**





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# *AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO*





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

## PROGRAMA DE AUDITORÍA



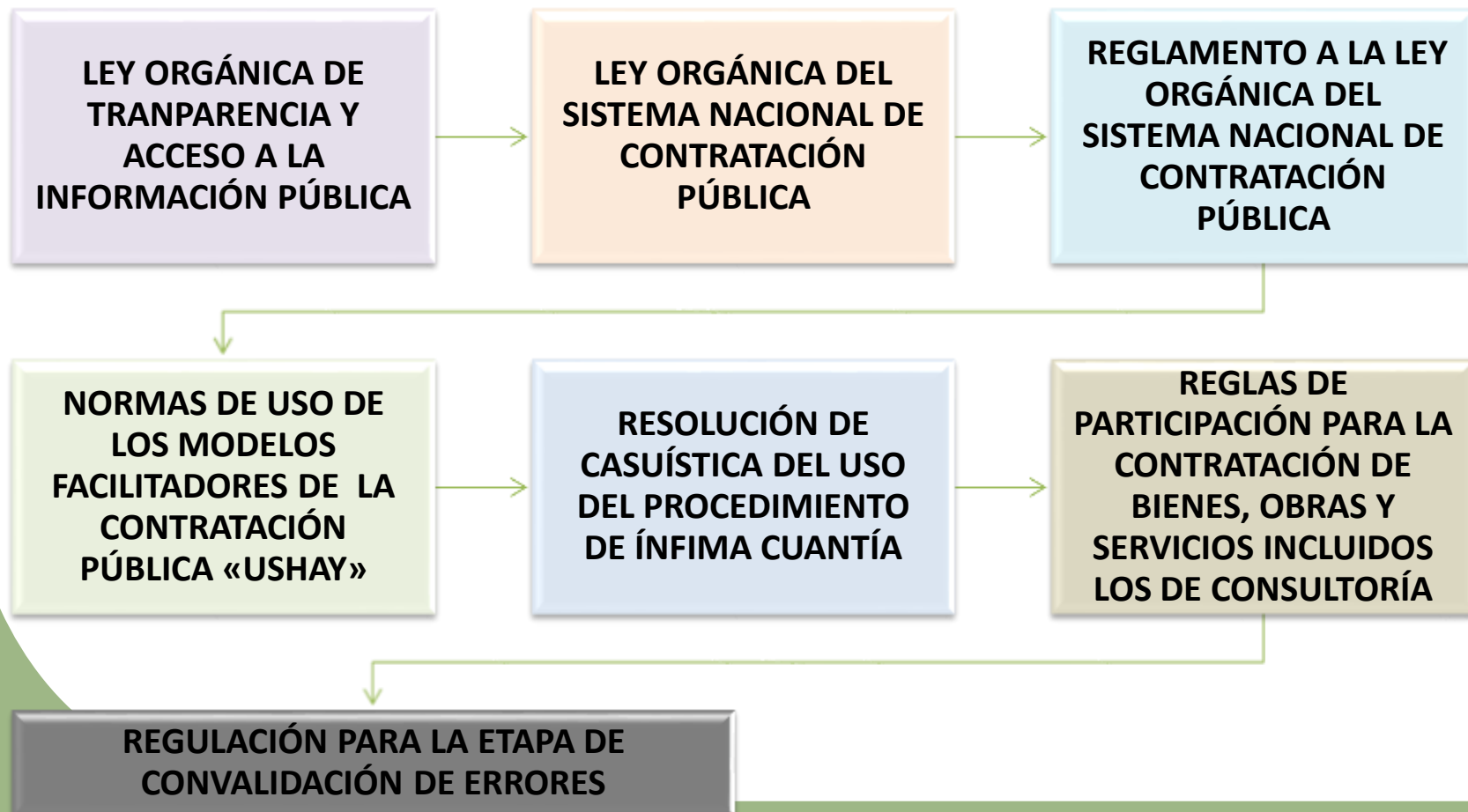
**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA**  
**JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS**  
**Auditoría de Cumplimiento**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**  
**Programa de Auditoría de Cumplimiento**

**AC**  
**1/1**

**Objetivo:** Analizar las operaciones tanto financieras, económicas y administrativas de la Jefatura de Compras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baños de Agua Santa, conforme las normas legales, estatutarias, reglamentarias y si son aplicadas de manera correcta eficiente.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realizar una narrativa de las leyes y reglamentos externos a la cual se rige la institución pública.	<b>AC 1</b> <b>1/2- 2/2</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	07/01/2016
2	Elaborar y aplicar cuestionarios con el fin de revisar el cumplimiento de la normativa de aplicación externa.	<b>AC 2</b> <b>1/15- 15/15</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	07/01/2016
3	Desarrollar una narración de los resultados que se obtuvieron sobre el cumplimiento de las leyes y normas.	<b>AC 3 1/1</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	07/01/2016
4	Sintetizar los resultados obtenidos y la verificación del cumplimiento de la normativa externa	<b>AC 4 1/1</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	08/01/2016
5	Realizar una comparación de los documentos internos y las leyes externas.	<b>AC5 1/ 1</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	08/01/2016
6	Determinar hallazgos sobre las observaciones encontradas.	<b>H/H 1/1</b>	C.E.R.I / D.M.V.V.	09/01/2016









**ESPE**  
 ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
 CAMINO A LA EXCELENCIA

# RESULTADOS

Ley o Reglamento	Ref. P/T	N° de Preguntas	Respuestas		% de Cumplimiento
			Si	No	
Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública	AC3 1/15 ↓ 2/15	14	12	2	85.71%
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública	AC3 3/15 ↓ 5/15	18	17	1	94.44%
Reglamento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública	AC3 6/15 ↓ 9/15	23	22	1	95.65%
Resolución N°.RE-SERCOP-2014	AC3 10/15	7	7	0	100%
Resolución de Casuística del Uso del Procedimiento de Infima Cuantía	AC3 11/15 ↓ 12/15	13	13	0	100%
Reglas de Participación para la Contratación de Obras, Bienes y Servicios, Incluidos los de Consultoría	AC3 13/15	7	7	0	100%
Regulación para la Etapa de Convalidación de Errores	AC3 14/15 ↓ 15/15	16	16	0	100%
<b>TOTAL</b>		<b>98</b>	<b>94</b>	<b>4</b>	<b>675.80%</b>
<b>Leyes y Reglamentos analizados</b>					<b>7</b>
<b>% de Cumplimiento</b>					<b>96.54%</b>

De acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación de los cuestionarios, acerca del cumplimiento de la normativa externa de la Jefatura de Compras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Baños de Agua Santa, se evidencia un cumplimiento del 96.54% del total de aspectos evaluados. Como se puede apreciar existen dos aspectos incumplidos dentro de la normativa externa por lo cual auditoría propone un H1 y H2.





# ESPE

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA



## GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN BAÑOS DE AGUA SANTA

### JEFATURA DE COMPRAS PÚBLICAS

#### Auditoría de Cumplimiento

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

#### HOJA DE HALLAZGOS

H/H  
1/1

Nº	HALLAZGOS	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
1	No se da por finalizados los procesos	AC2 1/15	En el portal de Compras Públicas existen ciertos procedimientos que a la vista aún no están finalizados, pero en la realidad ya culminaron.	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública, Art. 4. Principios de Aplicación de la Ley.	No se pone mucho interés en el manejo de la información que se encuentra en el portal de Compras Públicas	Se están considerando muchos procesos como vigentes cuando ya están finalizados, además de estar incumpliendo con la Ley de Compras Públicas.	<b>Se recomienda.-</b> Al Jefe de compras públicas dar por finalizados los procesos en el portal de compras públicas.
2	No se publican todas las certificaciones presupuestarias	AC2 1/15	No se cuenta con todas las certificaciones presupuestarias de los procesos de contratación	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública Art. 7. Difusión de la Información Pública.	La persona encargada del manejo de la información que se publica en el portal de compras públicas no tuvo el cuidado debido al revisar la información que subía al sistema	Están incumpliendo con lo estipulado en la Ley de Transparencia y Ley de Compras Públicas por lo cual los ciudadanos no pueden acceder a la información.	<b>Se recomienda.-</b> al Jefe de contratación Realizar una revisión constante y continua de los procesos que se encuentran publicados en el portal, así como vigilar el trabajo que realiza cada oficinista





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# *CAPÍTULO V*





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# ***INFORME***





**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

