



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

FORMA: PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL LA ASUNCIÓN, AÑO 2022**

AUTORAS:

**VILMA MARIBEL GAGLAY LUMBI
JOHANNA NATALY TENELEMA SIZA**

DIRECTOR:

ING. JORGE ZULA PHD.

GUARANDA – ECUADOR

2024

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA A LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL LA ASUNCIÓN, AÑO 2022

AGRADECIMIENTO

Mi más sincero agradecimiento a Dios, por brindarme salud y protección día tras día. Su amor y misericordia han sido mi luz en los momentos duros, inspirándome a perseverar y alcanzar mis metas.

A mi querida Madre, quien ahora brilla en el cielo, agradezco por haberme formado con manos firmes, su amor incondicional y su sacrificio han sido mi mayor inspiración, a pesar de su ausencia física, su recuerdo sigue iluminando mi camino.

A mi padre, pilar fundamental en mi vida, le agradezco por su apoyo y aliento en todo momento, gracias por guiarme con firmeza hacia mis metas y por ser mi ejemplo de perseverancia y determinación.

A mis hermanos/as, compañeros de vida y cómplice de sueños, agradezco por su constante apoyo y comprensión, sus palabras de aliento y su presencia incondicional han sido un bálsamo en momentos difíciles, motivándome a seguir adelante con determinación y valentía, agradezco por compartir conmigo este viaje lleno de desafíos y aprendizajes y por ser mi refugio en todo momento.

A la prestigiosa Universidad Estatal de Bolívar por abrirme las puertas para cumplir mis metas en un entorno académico excepcional y agradezco a mis docentes de la Facultad de Ciencias Administrativa Gestión Empresarial e Informática por cuya dedicación y enseñanza hacia mi formación profesional porque cada lección y consejo brindado han contribuido en mi crecimiento como estudiante y como persona.

Vilma Maribel Gaglay Lumbi

Agradezco a Dios por brindarme salud, protección y la oportunidad que seguir adelante, con su sabiduría y amor infinito es quien guía constantemente mi camino y me bendice en cada uno de mis logros.

De manera especial dedico a mi padre Cesar Tenelema, y a mi madre Ana Siza quienes han sido mi apoyo incondicional y el pilar fundamental en mi vida. Su amor, orientación y sacrificio han sido los pilares sobre los cuales he construido mis logros académicos. Siempre han sido mi ejemplo a seguir, guiándome con sus sabios consejos y enseñándome con su ejemplo a inculcar buenos valores en mi vida.

A mis hermanas/os, por ser mi inspiración e impulso constante para alcanzar mis metas, gracias ustedes siempre han estado presente en cada desafío, en cada triunfo compartiendo mis alegrías y alentándome en los momentos difíciles. A mis sobrinas Alejandra y Mayli son mi motivación, y mayor fortaleza para seguir adelante.

De igual forma agradecida infinitamente con mis abuelitos paternos, cuya presencia ha sido un faro de amor y sabiduría en mi vida, mis gratitudes a ustedes por guiarme hacia el camino del bien y a toda mi familia y amigos/as que de una u otra manera supieron darme una palabra de aliento para siempre seguir adelante.

Además, mi sincero agradecimiento a la Universidad Estatal de Bolívar, Facultad Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática, a mis docentes por compartir sus conocimientos, experiencias para llegar a cumplir este trabajo de investigación.

Johanna Nataly Tenelema Siza

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación dedico a Dios, quien es el protector y guía de cada paso que doy.

Dedico este trabajo a la mujer que dio la vida, mi Madre que desde el cielo ilumina mi camino y quien fue mi motivo principal para seguir con mi formación universitaria, porque un día la prometí que cumpliría ese sueño de perseverar y tener una mejor vida.

A mi padre cuyo apoyo inquebrantable y ejemplo de valentía me oriento a ser una persona humilde y lleno de fortaleza.

Dedico con mucho cariño a mis compañeros de vida mis hermanos/as por nunca dejarme caer ante cualquier adversidad, por siempre haberme brindado ese apoyo moral que todos los días recibo.

Vilma Maribel Gaglay Lumbi

Con profundo cariño y gratitud dedico el presente trabajo primeramente a Dios, así como también a mis queridos padres, por el esfuerzo y sacrificio que han hecho para apoyarme en mi formación académica con su amor incondicional y comprensión, a mis hermanas/o quienes han sabido acompañarme en todo momento durante todo este trayecto,

De igual manera lo dedicó a mi hermana Lourdes Tenelema que ahora brilla en el cielo, aunque físicamente ya no esté entre nosotros, su presencia y su legado continúan vivo en cada rincón de mi vida. Estoy segura de que, desde tu morada celestial, sonreirás al verme alcanzar los sueños que tanto anhelaba para mí, que tu luz siga guiando mis pasos.

Johanna Nataly Tenelema Siza

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN



UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS,
GESTIÓN EMPRESARIAL
E INFORMÁTICA

CERTIFICADO DE VALIDACIÓN

Dr. Jorge Zula, Dra. Margoth Chávez e Ing. Javier García, en su orden Director y Pares Académicos del Trabajo de Integración Curricular “AUDITORÍA FINANCIERA A LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN, AÑO 2022” desarrollado por las señoritas Vilma Maribel Gaglay Lumbi y Johanna Nataly Tenelema Siza.

CERTIFICAN

Que, luego de revisado el Trabajo de Integración Curricular en su totalidad, cumple con las exigencias académicas de la carrera CONTABILIDAD Y AUDITORIA.

Guaranda, julio del 2024

Dr. Jorge Zula PhD
Director

Ing. Javier García
Par Académico

Dra. Margoth Chávez PhD
Par Académico

DERECHO DE AUTOR



**BIBLIOTECA
GENERAL**

DERECHOS DE AUTOR

Nosotras Vilma Maribel Gaglay Lumbi y Johanna Nataly Tenelema Siza portadoras de la Cédula de Identidad No 0250352085 y 0250246543 en calidad de autoras y titulares de los derechos morales y patrimoniales del Trabajo de Titulación: Auditoría financiera a la adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural la Asunción, año 2022, modalidad proyecto de titulación, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Bolívar, una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos a mi/nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar, para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Digital, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Las autoras declaran que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Vilma Maribel Gaglay Lumbi'.

Vilma Maribel Gaglay Lumbi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Johanna Nataly Tenelema Siza'.

Johanna Nataly Tenelema Siza

ÍNDICE DE CONTENIDO

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	v
CERTIFICADO DE VALIDACIÓN.....	vi
DERECHO DE AUTOR.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE FÍGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
INTRODUCCIÓN	1
RESUMEN.....	3
ABSTRACT.....	4
CAPITULO I.....	5
FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO	5
1.1. Descripción del problema.....	5
1.2. Formulación del problema.....	7
1.3. Preguntas de investigación	7
1.4. Justificación.....	7
1.5. Objetivos: General y Específicos	8
1.5.1. Objetivo general	8
1.5.2. Objetivos específicos	9
1.6. Idea a Defender.....	9
1.7. Variables.....	9
1.8. Operacionalización de variables.....	10

CAPITULO II	12
MARCO TEÓRICO.....	12
2.1. Antecedentes académicos auditoría financiera.....	12
2.1.1. Antecedentes académicos de adquisición de bienes y servicios.....	13
2.1.2. Antecedentes científicos de auditoría financiera	15
2.1.3. Antecedentes científicos de adquisición de bienes y servicios.....	16
2.2. Marco Científico.....	18
2.2.1. Auditoría financiera	18
2.2.2. Adquisición de bienes y servicios.....	23
2.3. Marco Conceptual	28
2.4. Marco Legal	30
2.4.1. Constitución de la República de Ecuador	30
2.4.2. Código Orgánico Territorial Autonomía Descentralización.....	30
2.4.3. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	31
2.4.4. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	32
2.4.5. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas.....	32
2.4.6. Reglamento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional Contratación Pública	33
2.4.7. Reglamento Administrativo y Control de Bienes del Sector Público..	34
2.4.8. Normas del Control Interno de la Contraloría General del Estado.....	35
2.4.9. Norma Internacional de Auditoría	35
2.5. Marco Georeferencial.....	36
CAPITULO III.....	37
METODOLOGÍA	37
3.1. Tipos de investigación.....	37
3.1.1. Investigación exploratoria.....	37

3.1.2. Investigación de Campo.....	37
3.2. Enfoque de la investigación	37
3.2.1. Enfoque cuantitativo	37
3.2.2. Enfoque cualitativo	37
3.3. Métodos de investigación	38
3.3.1. Método inductivo	38
3.3.2 Método deductivo	38
3.3.3. Método analítico	38
3.4. Técnicas de recopilación de datos	38
3.4.1. Encuesta	38
3.4.2. Entrevista	39
3.5. Instrumentos de recopilación de datos	39
3.5.1. Guía de encuesta	39
3.5.2. Guía de entrevista	39
3.6. Universo, Población y Muestra	39
3.6.1. Universo.....	39
3.6.2. Población	39
3.6.3. Muestra	39
3.7. Procesamiento de la información	40
CAPITULO IV.....	41
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	41
4.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	41
4.1.1. Resultados de la entrevista aplicada al presidente del GAD Parroquial Rural la asunción	41
4.1.2. Análisis e interpretación de la encuesta aplicada a los encargados del área de compras públicas del GAD parroquial rural la Asunción	42

CAPITULO V	56
PROPUESTA.....	56
5.1. Tema.....	56
5.2. Objetivos	56
5.2.1. Objetivo general.....	56
5.2.2. Objetivos específicos	56
5.3. Justificación.....	56
5.4. Desarrollo de la propuesta	58
FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	58
FASE II EJECUCIÓN	98
FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	115
CONCLUSIONES	140
RECOMENDACIONES	141
BIBLIOGRAFÍA	142
ANEXOS	149

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Variable independiente</i>	10
Tabla 2. <i>Variable dependiente</i>	11
Tabla 3 <i>Tipos de procedimientos de contratación pública</i>	25
Tabla 4. <i>Fases de los procedimientos de Contratación Publica</i>	25
Tabla 5 <i>Población y Muestra</i>	40
Tabla 6 <i>Fase I: Planificación Preliminar</i>	58
Tabla 7 <i>Orden de Trabajo</i>	59
Tabla 8 <i>Carta de presentación</i>	61
Tabla 9 <i>Hoja de marca</i>	63
Tabla 10 <i>Hoja de referencia</i>	64
Tabla 11 <i>Memorando de planificación preliminar</i>	65
Tabla 12 <i>Informe de planificación preliminar</i>	72
Tabla 13 <i>Fase de la planificación específica</i>	74
Tabla 14 <i>Cuestionario de control interno</i>	75
Tabla 15 <i>Determinar el nivel de confianza y riesgo</i>	80
Tabla 16 <i>Informe de planificación específica</i>	82
Tabla 17 <i>Hojas de hallazgos</i>	84
Tabla 18 <i>Fase II Ejecución</i>	98
Tabla 19 <i>Procesos a Examinar</i>	99
Tabla 20 <i>Montos de procesos a examinar</i>	105
Tabla 21 <i>Check list proceso por ínfima cuantía</i>	107
Tabla 22 <i>Check list de proceso de convenio marco</i>	110
Tabla 23 <i>FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</i>	115
Tabla 24 <i>Cierre de auditoría</i>	116
Tabla 25 <i>Convocatoria a la lectura del informe de auditoría</i>	118

ÍNDICE DE FÍGURAS

Figura 2. Ubicación del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural La Asunción.	36
Figura 3. Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural la Asunción. ..	36

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Examen especial de auditoría.....	42
Gráfico 2. Capacitación de la normativa de adquisición de bienes y servicios ...	43
Gráfico 3. Portal de compras públicas	44
Gráfico 4. Criterios de compras públicas	45
Gráfico 5. Flujo de procesos de compras	46
Gráfico 6. Presupuesto designado para bienes y servicios.....	47
Gráfico 7. Comisión técnica de evaluación.....	48
Gráfico 8. Elaborar el estudio de necesidad.....	49
Gráfico 9. Horarios de los procedimientos de contratación.....	50
Gráfico 10 Stock de bodega	51
Gráfico 11. Control de caducidad de los materiales	52
Gráfico 12. Duplicidad de funciones	53
Gráfico 13. Manual de Procesos	54

INTRODUCCIÓN

La presente investigación desarrollada a continuación, tiene como fin ejecutar la auditoría financiera a la adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, año 2022, con el propósito de verificar el cumplimiento de los procesos de contratación pública realizada dentro de la institución, por lo que se ha visto la necesidad de llevar a cabo una auditoría financiera en la que se obtendrá información suficiente, pertinente y relevante acerca de los procesos de contratación pública, sus normativas, regulaciones y políticas basándonos en fuentes bibliográfica verídicas y actuales, por consiguiente, la metodología que se aplicará son los métodos de investigación exploratoria y campo, las técnicas de la encuesta y entrevista para recabar información que servirá como aporte esencial de la investigación y de esa manera se proporcionara sus respectivas conclusiones y recomendaciones, en la que la entidad pueda tomar decisiones que ayuden a fortalecer la transparencia de los procesos de adquisición de bienes y servicios.

La presente investigación fue elaborada previo a la obtención del título en Licenciadas en Contabilidad y Auditoría, en la que se desarrolló en cuatro capítulos, así como se detalla a continuación:

Capítulo I: En el presente capítulo se desarrolla la descripción del problema basado en la realidad de la problemática mediante el método del embudo, seguidamente la formulación del problema, así mismo se plantea las preguntas de investigación, además se expone los motivos de la realización de la investigación mediante la justificación, consecuentemente se establece los objetivos un general y tres específicos, la idea a defender y por último se elabora la operacionalización de las variables dependiente e independiente.

Capítulo II: Se desarrolla el marco teórico que contiene antecedentes académicos y científicos en la que nos brinda un enfoque de conceptualizaciones del tema planteado, secuencialmente se encuentra el marco científico en donde se detalla toda información pertinente en referencia a las dos variables a estudiar, siguiendo el orden del capítulo tenemos la base legal donde menciona los lineamientos que se

debe seguir para ejecutar la auditoría, para finalizar el capítulo se cuenta con el marco georeferencial donde se detalla la ubicación de la institución a ser estudiada.

Capítulo III: Se procede a realizar la metodología donde se describe el tipo de investigación exploratoria y de campo, el enfoque a emplearse es cualitativo y cuantitativo, así también sus métodos deductivo e inductivo en la que esto permitió conocer los detalles de la problemática a investigar y así como las técnicas de la encuesta y entrevista en la que sirvió para recolectar las opiniones de los involucrados en los procesos de adquisición de bienes y servicios, seguidamente se conoció el universo población y muestra de la investigación y por último se realizó el procesamiento de la información.

Capítulo IV: En esta parte del capítulo se presenta los resultados y discusión en la que se detalla el análisis y la interpretación de datos a través de la tabulación de la encuesta en la que se expone los gráficos, que fueron procesados mediante el programa de Microsoft Excel, que se aplicó al personal del área de compras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción.

Capítulo V: Para finalizar se presenta la propuesta de la investigación en el que consiste la ejecución de la Auditoría Financiera para verificar el cumplimiento de los procesos de adquisición de bienes y servicios como son los procesos de ínfima cuantía y convenio marco que realiza en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción.

RESUMEN

En la presente investigación titulada Auditoría Financiera a la adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, año 2022, tiene la finalidad de verificar el cumplimiento de los procesos de adquisición de bienes y servicios según la normativa vigente, el objetivo principal de esta investigación es; Realizar una auditoría financiera a la adquisición de bienes y servicios del GAD, para la verificación del cumplimiento de los procesos, cuya idea a defender es; Conociendo el informe de auditoría financiera mejora el cumplimiento de los procesos de la adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, aplicando el tipo de investigación exploratoria y de campo, poniendo en práctica el enfoque cualitativo y cuantitativo, utilizando los métodos deductivo e inductivo, aplicando las técnicas de la entrevista y encuesta, luego de la ejecución del examen se verificó que la institución posee falencias en el control interno como la falta de implementación de procesos internos de las mismas que se realizó sus respectivas conclusiones y recomendaciones que se encuentran en el informe final, y así también se analizó los procesos de ínfima cuantía, y convenio marco que fueron realizados en la institución en el año 2022, se recomienda proporcionar capacitaciones continuas a los funcionarios del área de compras públicas en base a la normativa de la Ley Orgánica de Contratación Pública para promover y optimizar los procesos que se aplican al momento de realizar las adquisiciones.

Palabras claves: *Contratación Pública, Auditoría Financiera, Control Interno, Ínfima Cuantía, Convenio Marco.*

ABSTRACT

In this investigation entitled Financial Audit of the acquisition of goods and services of the Rural Parish Decentralized Autonomous Government of La Asunción, year 2022, the purpose is to verify compliance with the processes of acquisition of goods and services according to current regulations, the main objective from this research is; Carry out a financial audit of the acquisition of GAD goods and services, to verify compliance with the processes, whose idea to defend is; Knowing the financial audit report improves compliance with the processes of acquiring goods and services of the Asunción Rural Parochial Decentralized Autonomous Government, applying the type of exploratory and field research, putting into practice the qualitative and quantitative approach, using the methods deductive and inductive, applying interview and survey techniques, after the execution of the examination it is verified that the institution has deficiencies in internal control such as the lack of implementation of internal processes of the same that their respective conclusions and recommendations were made that are found in the final report, and the small amount, quotation and framework agreement processes that were carried out in the institution in 2022 were also analyzed. It is recommended to provide continuous training to officials in the public procurement area based on the regulations of the Organic Law of Public Procurement to promote and optimize the processes that are applied when making acquisitions.

Keywords: *Public Procurement, Financial Audit, Internal Control, Small Amounts, Framework Agreement.*

CAPITULO I

FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO

1.1.Descripción del problema

En Ecuador, según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (2008) las entidades públicas tienen un gran impacto al obtener y administrar bienes y servicios públicos, es por ello que la gestión a la adquisiciones de bienes y servicios en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) están obligados a tener controles que ayuden al cumplimiento de los procedimientos de contratación pública de manera que se realicen de una forma estandarizada, organizada y justa. Este aspecto cobra especial relevancia en la planificación, organización y distribución del presupuesto público, ya que impacta directamente en la asignación de recursos destinados a la obtención y distribución de bienes y servicios en beneficio de la ciudadanía.

Por su parte, la provincia Bolívar de acuerdo al Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), cuenta con siete cantones que son circunscripciones territoriales conformadas por parroquias rurales y la cabecera cantonal con sus parroquias urbanas, de manera que el cantón Guaranda, está conformada por tres parroquias urbanas y ocho rurales. En este sentido, los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) son instituciones que tienen un rol muy importante en la contratación pública. Por ello, son objeto de investigaciones financieras vinculadas con la administración de recursos monetarios, regulados por la Contraloría General del Estado, que fiscaliza todos los procedimientos y asignaciones de bienes y servicios. De esta manera, las gestiones que realizan los GADs, como las compras públicas o la adquisición de bienes y servicios, son encaminadas por la entidad rectora: el Sistema Nacional de Contratación Pública (SNCP).

En este contexto, la aplicación de la auditoría financiera a la adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción emerge como una herramienta esencial para la verificación del cumplimiento a los procesos de compras públicas, así también demostrar la transparencia en el uso y destino de los bienes y servicios adquiridos con el objetivo de alinear estos aspectos

con los objetivos institucionales, garantizando una gestión más eficiente y transparente del GAD.

En este sentido, el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción es encargado de planificar, construir y mantener en buen estado las infraestructuras físicas de la parroquia, los equipamientos, los espacios públicos y realizar gestiones para brindar servicios de vialidad, el abastecimiento de agua potable, alumbrado público, seguridad, transporte y salud a las comunidades. Bajo esta perspectiva el GAD parroquial rural La Asunción cuenta con once funcionarios, donde el presidente y la contadora (que también es encargada del área de compras públicas) desempeñan un papel importante en la adquisición de bienes y servicios.

La investigación de González (2019) con su tema Examen Especial a los procedimientos de contratación pública tiene como finalidad verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente y así determinar el grado de confianza en el desarrollo de sus actividades habituales, siguiendo los procedimientos que determina la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y de esa manera en la fase de la entrega del informe final brindar a la institución alternativas claras y concisas de fácil adaptación dirigidas a los directivos de la institución para contribuir a la toma de decisiones.

En los últimos años, los procedimientos de contratación pública de bienes y servicios han sufrido cambios de modernización en sus procesos, por lo cual, luego de haber realizado un diagnóstico breve al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción se ha identificado problemáticas que afectan al desempeño en las actividades del GAD, entre ellas la falta de un manual de procesos de adquisición de bienes y servicios en el que se puedan basar para la correcta adquisición conforme a las leyes estatales, la falta de capacitación a los funcionarios sobre el uso y manejo del sistema de compras públicas, además, existe duplicidad de funciones entre el área de contabilidad y compras públicas de manera que la misma funcionaria lleva a cabo las dos áreas, también se encontró un problema en el proceso de convenio marco ya que dicho proceso no se encuentran publicado en el portal de compras públicas así como menciona el Reglamento a la Ley Organiza del Sistema Nacional de Contratación Pública.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo la auditoría financiera repercute en el cumplimiento de los procesos de adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, año 2022?

1.3. Preguntas de investigación

¿La auditoría financiera es una herramienta que ayuda a verificar el cumplimiento de los procesos de adquisición de bienes y servicios que realiza dentro de la institución?

¿Cuáles son los problemas frecuentes en los procesos de contratación pública de bienes y servicios encontrados en el Gobierno Autónomo Descentralizado?

¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la normativa en los procesos de compras de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción?

¿De qué manera incide la auditoría financiera en los procesos de adquisición de bienes y servicios?

1.4. Justificación

El estudio realizado en cuanto a la ejecución de la auditoría financiera a la adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción correspondiente al año 2022, está encaminado a verificar el cumplimiento de los procesos de adquisición, siendo una institución pública, tiene la obligación de seguir los procedimientos del Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP).

La realización del presente trabajo de investigación se justifica **porque** al momento de evaluar los procedimientos de adquisición de bienes y servicios a través de la auditoría financiera se logra identificar la situación actual en el área de compras públicas en el que se verificó que el GAD parroquial rural La Asunción no cuenta con un manual de procesos para agilizar los procedimientos de las adquisiciones de bienes y servicios, además en el área de compras públicas existe duplicidad de funciones.

Este examen se ejecuta **para** recolectar información suficiente, competente y relevante sobre el objeto de estudio que sirva como un aporte esencial para la presente investigación, y así identificar áreas de mejora en la institución.

Además se debe destacar que los procesos deben estar bajo los principios de contratación pública, como es el caso de legalidad, eficiencia, eficacia, transparencia, calidad, responsabilidad, equidad, competencia, publicidad, sostenibilidad ambiental, social y participación ciudadana (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 2008).

La **necesidad** de este estudio es evaluar el grado de cumplimiento de la normativa vigente en la gestión de adquisiciones del GAD parroquial rural La Asunción. Al hacerlo, se busca mejorar la gestión administrativa y financiera de la institución, así como su imagen pública, al transparentar el manejo, uso y destino los bienes y servicios.

Asimismo, la investigación es **importante** ya que permite conocer la situación actual de la institución y analizar los procesos de contratación pública como; el proceso de ínfima cuantía y convenio marco que realiza dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción y verificar si realiza todo el lineamiento conforme lo establece la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

El **beneficio** de este estudio es demostrar el cumplimiento de la normativa en los procesos, también verificar la correcta distribución de los bienes y servicios adquiridos para así tomar decisiones acertadas en un futuro.

La presente investigación **beneficiará directamente** a los directivos del GAD para la toma de decisiones en el área de compras públicas. También se reconocen **beneficiarios indirectos** que incluyen a todas las comunidades aledañas al GAD, así como, a docentes y estudiantes que podrían utilizar esta investigación como referencia para futuros estudios.

1.5.Objetivos: General y Específicos

1.5.1. Objetivo general

Realizar una auditoría financiera a la adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, año 2022 para la verificación del cumplimiento de los procesos.

1.5.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual al cumplimiento de la normativa de los procesos de contratación pública que realiza el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción
- Investigar los referentes teóricos y exámenes de auditoría en referencia a los procesos de adquisición de bienes y servicios, la normativa en materia de contratación pública y auditoría financiera
- Elaborar el informe de la auditoría financiera

1.6.Idea a Defender

Conociendo el informe de auditoría financiera mejora el cumplimiento de los procesos de adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, año 2022

1.7.Variables

Variable independiente: auditoría financiera

Variable dependiente: adquisición de bienes y servicios

1.8.Operacionalización de variables

Tabla 1.

Variable independiente

Variable	Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems básicos	Técnicas e instrumentos
Auditoría financiera	La auditoría financiera es un proceso de examen que se realiza a los documentos financieros con el objetivo de verificar el cumplimiento normativo en términos contables y legales que sirve para la toma de decisiones de los directivos en el área de compras públicas	Auditoría Financiera	Al primer semestre del 2024 se pondrá en práctica las técnicas de la auditoría financiera.	¿Considera importante la aplicación de una auditoría financiera en el GAD?	
		Cumplimiento normativo	Al primer semestre del 2024 se examinará el cumplimiento normativo en el área de compras públicas	¿Considera usted que la auditoría financiera ayuda a verificar el cumplimiento de los procesos de adquisición de bienes y servicios en el GAD?	Entrevista Encuesta
		Toma de decisiones	Se espera que la institución tome una adecuada toma de decisiones al segundo semestre del 2024.	¿Cree que la auditoría financiera sirve para la toma de decisiones en el área de compras públicas?	

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Tabla 2.*Variable dependiente*

Variable	Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems básicos	Técnicas e instrumentos
Adquisición de bienes y servicios	Las adquisiciones de bienes y servicios son las gestiones que llevan a cabo a través de procedimientos, asegurando que estén debidamente registrados en el Plan Anual de Contratación para el ejercicio fiscal.	Procedimientos	Al 2024 se observará el cumplimiento de los procedimientos de contratación pública que dispone la LOSNCP	¿Existen registros y documentos físicos, digitales suficientes, que justifiquen las adquisiciones para evidenciar el cumplimiento de los procedimientos normativos?	Entrevista Encuesta
		Bienes y Servicios	Al 2024 se realizará la revisión del presupuesto asignado para la adquisición de bienes y servicios del GAD parroquial rural La Asunción	¿Considera usted que el presupuesto asignado para la adquisición de bienes y servicios por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción es adecuado y suficiente para satisfacer las necesidades de la entidad? ¿El GAD elaboró y publicó el Plan Anual de Contratación del año 2022 en cumplimiento a la normativa?	
		Plan Anual de Contratación	Al 2024 se evaluará el grado del cumplimiento del Plan anual de contratación (PAC)	¿Se implementó mecanismos de evaluación para medir el grado de cumplimiento del Plan Anual de Contratación, programación anual y ejecución presupuestaria?	

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

En el presente proyecto se realizó un marco teórico considerando fundamental las investigaciones realizadas en el pasado, por lo que servirá como punto de partida para la investigación proporcionando una base sólida y orientaciones claras sobre los antecedentes mediante la integración de diversas teorías y enfoques, esperando generar nuevas perspectivas y enriqueciendo el cuerpo de la investigación.

2.1. Antecedentes académicos auditoría financiera

La autora (Colcha, 2022) en su trabajo de titulación “Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa La Surtida, ciudad de Riobamba, período 2020” tuvo como objetivo aplicar técnicas y procedimientos durante la ejecución de las fases de auditoría que garanticen el trabajo realizado por el auditor. La metodología utilizada en esta investigación es la investigación de campo mediante la cual se ha recopilado la información necesaria, para tener presente las falencias que existe, consecutivamente apoyado en el método deductivo esto ayudó a realizar un análisis más amplio sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad por lo que con todo lo mencionado se encontró con algunos resultados dentro de los estados financieros no se ha realizado conciliaciones bancarias de esta manera no han ejecutado auditoría financiera en los años pasados, no mantienen un manual de funciones para que el personal conozca las funciones y responsabilidades que deben ejercer dentro de la entidad para así obtener resultados exitosos que corroboren a la misma.

En el trabajo de Titulación del autor (Guzmán , 2022) con su tema “Auditoría financiera aplicada a la empresa Filtreq de la ciudad de Ambato, período 2021” plasmó como objetivo efectuar la planificación de la auditoría financiera para la determinación de los procedimientos que se aplicarán en la empresa FILTREQ, las técnicas de investigación utilizada fueron cuestionarios en donde con preguntas planteadas se conoce la situación global de la empresa, las entrevistas ayudan a recabar la información necesaria para la investigación y como resultado de aquello se obtuvo que hay la presencia de billetes falsos y destruidos en caja y no están

registrados en la contabilidad, que no manejan un control interno adecuado, no mantienen seguridad sobre los estados financieros de la empresa.

El autor (García G. , 2023) con su tema “Auditoría Financiera y la Prevención de Fraudes en la Empresas del Sector Comercial” plasmó como objetivo general identificar los factores críticos en la auditoría financiera que permitan establecer mecanismos para la detección de fraudes en los estados financieros. Para lograr la investigación aplicaron la metodología de tipo no experimental, descriptiva y transversal lo cual abordaron información pertinente para el desarrollo de esta investigación, además utilizaron el método mixto tanto cualitativo como cuantitativo que les sirvió para analizar e interpretar los hechos, y como resultados obtenidos está que los funcionarios desconocen el manual de procedimiento de riesgos que deben acatar para desarrollar sus actividades en las diferentes áreas, por otro lado no cuentan con una matriz de riesgos que permita evaluar la situación actual de la entidad, falta de un control interno en los procesos realizados.

2.1.1. Antecedentes académicos de adquisición de bienes y servicios.

El autor (Gómez, 2020) “en su trabajo de titulación “Auditoría de Gestión a los Procesos de Adquisiciones de Bienes y Servicios realizados a través del Portal de Compras Públicas en el Distrito de Salud 13D12 Rocafuerte-Tosagua” tuvo como objetivo identificar las leyes, procedimientos y políticas que se aplica en el proceso de adquisición de bienes y servicios a través del portal de compras públicas, la metodología de esta investigación es descriptiva, bibliográfica y de campo, por lo que le permitió dar a conocer la situación real de los procesos que obtienen al momento de realizar la adquisición y recolección de datos de los hechos de una manera directa para así contribuir en la elaboración de la auditoría que se ejecutó en dicha entidad, tomando en cuenta las técnicas que la encuesta y entrevista para así obtener como resultado que no están empleando de una manera correcta la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas y el Manual de Procesos que emite la Coordinación Zonal, también existen varios errores en las actividades y procesos de adquisición de bienes y servicios por lo que no presentan informes adecuados a la institución.

Las autoras (González & Guaraca, 2018) en su trabajo de titulación “La Auditoría interna en el proceso de contratación de bienes y servicios en entidades públicas de

Ecuador” tuvo como objetivo analizar el efecto de la auditoría interna en el proceso de contratación de bienes y servicios en entidades públicas del Ecuador, aplicando herramientas y técnicas de investigación para conocer sobre el sistema de contratación pública y riesgos en los que pueden estar inmersos a los organismos contractuales, ya que dicha auditoría sirve para demostrar que los recursos otorgados por el Estado estén adecuadamente administrados distribuidos y ejecutados. La metodología utilizada en la investigación es descriptiva, analítica en la que ayudo a reunir información pertinente para el análisis y proceder a tener datos confiables, seguidamente se utilizó la técnica de triangulación de ideas para identificar con exactitud la información divulgada por varios autores y proceder a realizar comparaciones y como resultados obtuvo que se retrasa del tiempo límite en la subida del documento al sistema, digitación equivocada de la información y además en ocasiones ocurre que existe fallas en los servidores del SERCOP por lo cual no pueden tener al día sus documentos de adquisición de bienes y servicios.

El autor (González J. , 2019) en su trabajo de investigación “Examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la estación experimental central de la Amazonia del NIAP, del Cantón la Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, período 2017” tuvo como objetivo general ejecutar un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, del Cantón la Joya de los Sanchas, Provincia de Orellana, período 2017, que permita evaluar el cumplimiento de las normativas y al mejoramiento de los procesos de manera eficiente, eficaz y económica; la metodología empleada fue el método analítico, inductivo, deductivo de manera que le permitió obtener conocimiento general y así evaluar el cumplimiento de la normativa a los procesos de adquisición de bienes y servicios. Las técnicas e instrumentos empleados fueron, observación, encuesta, cuestionario y como resultado de aquello se obtuvo que al realizar el examen especial a los procesos de adquisición de bienes y servicios contribuirá al mejoramiento de los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos públicos.

En el trabajo de titulación del autor (Calderón, 2018) con su tema “Examen Especial a los Procesos Precontractual, Contractual y de Adquisición De Bienes y Servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia San Joaquín en el Período

comprendido del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2016, tiene como objetivo general verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativa vigente en los procesos precontractuales, contractuales y de ejecución de adquisición de bienes y prestación de servicios. La metodología aplicada fue de campo, documental en la cual se evidenciaron e investigaron todo lo referente a la auditoría mediante pruebas, hallazgos que permiten verificar las falencias que tiene la entidad. Mediante los resultados se pudo observar que no fueron publicadas las adquisiciones ejecutadas a través de la ínfima cuantía en la página del portal de compras públicas, también que los procesos de publicación de ínfima cuantía realizados en el año 2016 estaban duplicados con los valores del anterior año y esto provoco que supere los montos de ínfima cuantía y que la información presentada no sea confiable lo cual impide que conozcan los procesos realizados por la entidad.

La autora (Maldonado, 2019) en su trabajo de titulación “Análisis del proceso de adquisición de bienes y servicios en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Miguel Egas Cabezas de la ciudad de Otavalo tuvo como objetivo analizar los procesos de adquisición de bienes y servicios que determine el cumplimiento de la normativa vigente en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Migués Egas Cabezas de la ciudad de Otavalo; la metodología que aplicaron a esta investigación fue de campo, documental con enfoque cualitativo lo cual mediante el análisis realizado a cada tipo de contratación y de los montos que son establecidos por la normativa para realizar los respectivos procesos para la adquisición de bienes y servicios. En los resultados establecidos se evidenciaron que los encargados de realizar estos procesos de las adquisiciones de los bienes y servicios, no mantienen la documentación habilitante que consta dentro de la LOSNSCP y su reglamento lo cual no aplican los debidos procesos de ínfima cuantía y procesos declarados desiertos.

2.1.2. Antecedentes científicos de auditoría financiera

El autor (Moreira, 2022) en su artículo titulado “La auditoría Financiera y su Incidencia en la Razonabilidad de la Información Contable” tiene como objetivo determinar la incidencia de la auditoría financiera en la razonabilidad de la información contable presentada en los balances y demás estados financiera,

basándose en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptado, Normas Internacionales de Auditoría guiándose en el modelo de control interno. El método de investigación utilizado es descriptivo y de campo para la obtención de información, así mismo utilizando las técnicas como el inductivo y estadístico ya que ayudaron al razonamiento de los documentos para tener los resultados esperados, en este sentido los resultados del presente trabajo es que las empresas que realizan auditorías están mejorando su situación financiera y contable ya que dependerá mucho del auditor por que deberá presentar su trabajo de manera ética y profesional ya que la empresa tendrá un respaldo en el que cuente con su información contable real.

El autor (Donayre, 2022) en su revista titulada “Auditoría Financiera y presentación razonable de estados financieros en gobiernos locales de Lima Metropolitana” expresa que realizar auditoría a estados financieros es determinar la razonabilidad de los estados financieros; en la cual permita determinar el grado de aplicación correcta de las Normas Internacionales de Información Financiera utilizando los métodos de investigación como el estudio descriptivo de corte transversal acogiendo al método mixto en la cual se aplicó la inducción, deducción y descripción, poniendo en práctica las técnicas de selección como la encuesta que ayudo a la obtención de información concreta para el análisis de la investigación. De esta manera la presente investigación obtuvo como resultados que la auditoría financiera tiene una gran incidencia en la presentación razonable de los estados financieros ya que las dignas autoridades deberán de cumplir con la ejecución de recomendaciones para que la información de gestión administrativa y financiera sea presentada de manera oportuna para la toma de decisiones de los Gobiernos Locales de Lima Metropolitana.

2.1.3. Antecedentes científicos de adquisición de bienes y servicios

Según la autora (Flores, 2020) en un investigación titulada “Examen Especial a los Procesos de Contratación Pública de Bienes y Servicios al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Baños De Agua Santa, Provincia De Tungurahua, Período 2018”, tiene como objetivo realizar un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios al GAD Municipal del cantón Baños de Agua Santa, mediante una evaluación a los procesos de contratación para

medir su nivel de cumplimiento, la metodología empleada fue la investigación descriptiva y de campo en lo cual les permitió recopilar información fundamental de acuerdo con la normativa vigente, los resultados obtenidos en el examen realizado detectó debilidades, errores e inobservancias al momento de realizar los procesos de contratación pública de bienes y servicios, así como los procesos no publicados, retrasos de la subida del Plan Anual de Contratación al sistema de compras públicas, de manera que se realizaron hallazgos en donde dejan sus respectivas conclusiones y recomendaciones a los directivos de la institución.

Según el autor (Calle & Núñez, 2023) en su revista titulada “Exámenes Especiales en la Adquisición de Bienes y Servicios en el Sector Público Del Ecuador” Tuvo como objetivo fundamentar teóricamente las fases de contratación pública en las instituciones mencionadas, la metodología abordada fue la combinación de los métodos cualitativos y cuantitativos, lo cual permitió obtener una comprensión precisa y detallada de la situación de cada una de las entidades respecto a la temática planteada, los resultados que se obtuvieron con esta investigación es la inobservancia en la aplicación de la normativa de la contratación pública, el procesos de cotización no se registró los pliegos en el sistema de compra públicas. Según (Aguilar & Caiza, 2022) en su investigación “ Examen Especial a los Procesos de Contratación Pública de Bienes y Servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chimbo, Provincia Bolívar, Año 2021” expuso como objetivo ejecutar un examen especial a los procesos de contratación de bienes y servicios, en la que utilizó el tipo de investigación exploratoria y descriptiva utilizando las técnicas de observación, encuesta y entrevista para analizar y verificar la información encontrada, en la que permite evaluar el control interno de la institución, dentro de los resultados se evidenció falencias como el desconocimiento de valores éticos, falta de capacitación, inexistencia de un manual de procesos para las adquisiciones de bienes y servicios, falta de plan de mitigación de riesgos entre otros, en la que los autores de la investigación concluye mencionando que se debe mejorar los controles y procesos internos de la institución y así mejorar las gestiones que realiza dentro de la municipalidad.

2.2. Marco Científico

2.2.1. Auditoría financiera

La auditoría financiera es un procedimiento llevado a cabo generalmente por profesionales independientes en auditoría, cuya responsabilidad consiste en examinar y validar la información económica y financiera abarcada por los estados financieros en su totalidad (Manrique, 2019). Su propósito fundamental es incrementar el nivel de confianza de los responsables y usuarios, convirtiéndose así en una herramienta esencial para la rendición y evaluación de cuentas. La meta es que estos auditores emitan un juicio a través de un informe de auditoría acerca de la razonabilidad o fiabilidad de las cifras, asegurándose de que la información esté procesada de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que en nuestro país se alinean con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Según (Acosta, Benavides, Lozada, & Terán, 2015) La auditoría financiera constituye un procedimiento organizado que tiene como propósito evaluar los procedimientos, la organización, las transacciones y el rendimiento de una entidad económica. Su objetivo principal es proporcionar una mayor confianza en la información utilizada en la toma de decisiones. De esta manera, las entidades pueden implementar acciones correctivas con el fin de alcanzar sus metas, promoviendo así el progreso de la entidad y asegurando su posición como una organización competitiva.

Por otra parte, el (Manual General de Auditoría, 2021) la auditoría financiera se dedica principalmente a la revisión de las recaudaciones de ingresos y gastos, asegurándose de que estén en conformidad con lo establecido en la ley de ingresos y el presupuesto de egresos. En este contexto, en cuanto a los gastos, se analiza si las adquisiciones de bienes y servicios siguen los procedimientos indicados por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, especialmente en lo que respecta a arrendamientos, adquisiciones y prestaciones de servicios. Además, se verifica que estas adquisiciones cumplan con las disposiciones reglamentarias vigentes en el ejercicio fiscal, garantizando la obtención oportuna de bienes y servicios a precios razonables, en la cantidad y calidad acordadas, de acuerdo con las condiciones establecidas en el contrato correspondiente.

2.2.1.1. Objetivos de auditoría financiera

Según la (Contraloría General del Estado, 2021) la auditoría financiera tiene los siguientes objetivos:

- Evaluar cómo los encargados gestionan y emplean los recursos financieros de una entidad, unidad o programa con el propósito de determinar la eficacia en su administración, garantizando que la información financiera sea puntual, provechosa, apropiada y fiable.
- Examinar el logro de los objetivos y metas fijados para la entrega de servicios o la fabricación de bienes por parte de entidades y organismos del sector público.
- Garantizar que las organizaciones establezcan controles efectivos sobre los fondos públicos.
- Examinar el acatamiento de las leyes, reglamentos y normativas durante la realización de las operaciones por parte de las entidades públicas.
- Promover el progreso de los sistemas de información en entidades públicas, con el propósito de facilitar la toma de decisiones y la realización de auditorías.
- Elaborar sugerencias dirigidas a reforzar el control interno, optimizar el desempeño de la gestión pública y promover la eficacia operativa.

2.2.1.2. Alcance de la auditoría financiera

De acuerdo con (Manrique, 2019) el alcance de la auditoría financiera hace referencia a las acciones consideradas como esenciales en función de las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. El auditor debe identificar los procedimientos necesarios para llevar a cabo la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), teniendo en cuenta los requisitos establecidos en esas normas, así como las pautas proporcionadas por organismos profesionales competentes, leyes y reglamentos debidamente aprobados según el compromiso y los criterios de informes de la auditoría.

2.2.1.3. Características de la auditoría financiera

Según la (Contraloría General del Estado, 2021) las características de la auditoría financiera abarcan los siguientes puntos:

Objetiva: Se debe a que el auditor evalúa, examina y analiza eventos específicos respaldados por pruebas verificables.

Sistemática: debido a que su ejecución es adecuadamente planificada.

Profesional: Dado que es realizada por profesionales de auditoría o contadores públicos que cuentan con la capacidad, experiencia y conocimientos requeridos en el campo de la auditoría financiera.

Específica: Involucra la examinación de las transacciones financieras e implica análisis, evaluaciones, estudios, verificación, diagnósticos e investigaciones.

Normativa: Su responsabilidad es garantizar que las operaciones cumplan con los criterios de legalidad, veracidad y propiedad, a través de la evaluación de indicadores financieros y la emisión de informes que reflejen los resultados del control interno.

Decisoria: Finaliza mediante la elaboración de un informe por escrito que incluye la opinión profesional sobre la razonabilidad de la información proporcionada en los estados financieros. Este informe abarcará comentarios, conclusiones y sugerencias derivadas de los hallazgos identificados durante la revisión.

2.2.1.4. Técnicas de Auditoría

Son aquellas herramientas que el auditor utiliza a su criterio o juicio para realizar la investigación de acuerdo con las circunstancias (Cubero, 2019). El autor menciona las siguientes técnicas:

- **Técnica ocular**

Comparación: Consiste en examinar la semejanza o disparidad entre dos o más elementos, evaluando la comparación de resultados en relación con criterios normativos y prácticos, con el propósito de elaborar un informe.

Observación: El auditor revisa y examina los elementos físicos, documentos y materiales mientras lleva a cabo sus labores, asegurándose de obtener información detallada sobre la gestión de las operaciones y las circunstancias relacionadas.

Rastreo: Es una estrategia empleada para monitorear y supervisar los procedimientos de las actividades desde su inicio hasta su conclusión.

- **Técnica verbal**

Indagación: Implica obtener datos sobre un tema a través de investigaciones o diálogos directos con los empleados de la entidad, con el fin de evaluar la efectividad de los hechos o aspectos que no están registrados en documentos.

Encuesta: Constituye una herramienta que se implementa mediante la elaboración de cuestionarios dirigidos a los empleados de la institución, con el propósito de recopilar información pertinente y luego organizar los resultados obtenidos en una tabla.

Entrevista: Consiste en formular preguntas abiertas al personal más familiarizado con el caso de estudio, con el fin de obtener la información necesaria para confirmar las interrogantes, la cual se registra posteriormente.

- **Técnica escrita**

Análisis: Esta metodología implica analizar de manera crítica, objetiva y detallada las partes que componen las operaciones, actividades, transacciones y procesos, con el objetivo de determinar su conformidad con los criterios normativos y técnicas vigentes.

Tabulación: Consiste en consolidar los resultados significativos obtenidos en cada área, a partir de todos los elementos examinados, lo que facilita la obtención de conclusiones coherentes.

Conciliación: Implica la concordancia de dos conjuntos de datos, ya sea que estén relacionados, separados o independientes. Se analiza toda la información recopilada en las diversas áreas dentro de la entidad para verificar la veracidad y validez de los resultados presentados en el informe.

Confirmación: Esto posibilita verificar la autenticidad de los registros y documentos revisados, los cuales están sujetos a examen para determinar la precisión o validez de las operaciones o hechos identificados dentro de la entidad.

- **Técnica documental**

Comprobación: Esta metodología contribuye a corroborar y validar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones llevadas a cabo por la entidad mediante documentos que las respalden.

Cálculos: Facilita la evaluación de la precisión y corrección aritmética de los resultados de las operaciones incluidas en el informe presentado.

Revisión selectiva: Implica una revisión minuciosa de los datos y operaciones con el propósito de identificar y examinar cuestiones que necesitan una atención especial, evitando así un análisis superficial durante la auditoría.

- **Técnica física**

Inspección: Consiste en una inspección visual rápida de los activos, documentos y valores para verificar su existencia y autenticidad, y en ocasiones, puede necesitar la aplicación conjunta de otras técnicas de investigación.

2.2.1.5. Etapas de auditoría

Según (Vásquez, Betancourt, & Chang, 2018) las auditorías constan de 3 fases, la de planificación, ejecución y comunicación de resultados. A continuación de exponen más detalles de dichas fases, de acuerdo con los autores:

- **Planificación**

Planificación preliminar: Se lleva a cabo una comprensión general de la institución, ya sea de un área específica o departamento sujeto a investigación. Durante este proceso, se destacan la base legal, los estatutos, los reglamentos y la identificación del programa de auditoría.

Planificación específica: Comienza con la información recolectada en la planificación preliminar para definir el área o componente a examinar, evaluar el control interno, determinar el nivel de riesgo y ejecutar el programa de auditoría.

- **Ejecución**

El auditor comienza elaborando programas detallados de auditoría para cada componente a examinar, recopilando evidencia suficiente, competente y relevante registrada en los papeles de trabajo. Identifica los hallazgos que reflejan los resultados, detallando los atributos del hallazgo (Vásquez, Betancourt, & Chang, 2018).

- **Comunicación de resultados**

El auditor, basándose en los papeles de trabajo y las hojas de hallazgos, debe emitir una opinión profesional, razonable y efectiva a los interesados de la entidad auditada, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Este proceso constituye el último paso, en el cual se presenta el informe final de auditoría a la administración, que comprende conclusiones y

recomendaciones para la mejora de la entidad (Vásquez, Betancourt, & Chang, 2018).

2.2.1.6. Control interno

Según (Cotapo & Reinoso, 2019) un adecuado sistema de control interno define de manera correcta los procesos de la organización, anticipando situaciones críticas e improvisaciones que pueden derivar en elementos negativos para la institución. Por otra parte, (Cantos, 2019) menciona el control interno tiene una metodología que no solo evalúa la información financiera, sino que también detecta las distintas fallas de la administración en cuanto al uso adecuado y de los recursos y al logro de los objetivos planteados. Además, asegura que el control interno de la entidad brinda la confianza necesaria para alcanzar dichos objetivos y cumplir con la normativa vigente para el ente.

Los controles internos efectivos y las auditorías periódicas son cruciales para verificar la confiabilidad de los informes financieros y confirmar el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Además, las organizaciones pueden aprovechar un sólido sistema de controles internos para mejorar la eficiencia operativa y reforzar los valores éticos (Arena & Martos, 2019). Por último, se argumenta que los controles internos no son una garantía de éxito, pero pueden ayudar a las organizaciones a mitigar los riesgos y mejorar su desempeño general. Cuando se diseñan e implementan correctamente, los controles internos pueden brindar beneficios significativos a una organización (Cedeño, Yungán, & Moscoso, 2022).

2.2.2. Adquisición de bienes y servicios

La adquisición de bienes y servicios públicos en Ecuador se debe ejecutar de acuerdo a las especificaciones elaboradas en el Plan Anual de Contratación, considerando la disponibilidad de recursos económicos reflejada en la certificación presupuestaria, además se debe tener en cuenta la normativa, criterios y condiciones de participación para proveedores interesados en ofrecer servicios y bienes estableciendo un vínculo entre la planificación y el proceso de adquisición con el fin de maximizar la eficiencia en el uso de los recursos públicos (Viscarra, 2021). De acuerdo a (Manual para la Adquisición de bienes y contratación de servicios, 2017) las adquisiciones comparte similitudes en elementos como equipo tecnológico, equipo industrial, licencias de software, mobiliario, equipos de oficina,

entre otros. Por lo tanto, estas compras deben llevarse a cabo mediante una única transacción, con el propósito de obtener precios, calidad, servicios y beneficios óptimos que añadan valor a la institución. Esto garantizará su funcionamiento adecuado y el uso apropiado de estos recursos.

Los procesos de adquisición de bienes y servicios en entidades que pertenecen al sector público deben cumplirse de acuerdo con los parámetros y lineamientos establecidos por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Además, el Plan Anual de Adquisición (2023) es una herramienta que utiliza las entidades públicas, para identificar, registrar, programar y realizar peticiones a las necesidades de bienes, obras y servicios, en la cual sirve para diseñar estrategias de contratación en la cual se rigen en las normas establecidas por la secretaria de Planeación y Desarrollo.

2.2.2.1. Obligación de las entidades contratantes

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (2008), las entidades que contratan deben, previo a definir el proceso de adquisición de bienes y servicios, familiarizarse con el catálogo. Solo se podrán emplear procedimientos alternativos si los bienes o servicios necesarios no están contemplados en el catálogo de selección para la contratación de bienes y servicios, según lo estipulado por esta Ley y sus disposiciones. Además, en relación con la obtención de bienes y servicios, las entidades deben presentar solicitudes previas y demostrar la disponibilidad presupuestaria, así como la existencia de recursos actuales suficientes para cumplir con las obligaciones derivadas del contrato.

2.2.2.2. Procesos de contratación pública

Los procesos de contratación pública existentes en el Ecuador se basan en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y están regulados por el Servicio Nacional de Contratación Pública (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 2008). Estos incluyen:

1. Identificación de la necesidad de adquirir bienes, servicios u obras públicas.
2. Planificación y programación de las adquisiciones.
3. Publicación de la información en el portal de compras públicas.
4. Selección de proveedores y contratación.
5. Ejecución de los contratos.

6. Control y seguimiento de los contratos.
7. Evaluación y auditoría de los procesos de contratación pública.

Tabla 3

Tipos de procedimientos de contratación pública

Tipos de procedimientos	
Procedimientos dinámicos	Procedimientos especiales
Licitación	Contratación integral por precio fijo
Cotización y menor cuantía	Contrataciones en situaciones de emergencia.
Ínfima cuantía	Adquisición de bienes inmuebles
Compras por catálogo	Arrendamientos de bienes inmuebles
Subasta inversa	

Nota. (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 2022)

Tabla 4.

Fases de los procedimientos de Contratación Pública

Fases	Detalles
Fase preparatoria	<ul style="list-style-type: none"> • Informe de la necesidad institucional • Planificación de compra • Plan Anual de Contratación • Estudio • Especificaciones técnicas • Presupuesto • Pliego • Conformar delegados • Suscripción de la resolución del inicio.
	<ul style="list-style-type: none"> • Publicación de la resolución de inicio • Preguntas, respuestas y aclaratorias

Fase precontractual	<ul style="list-style-type: none"> • Modificaciones al pliego • Cancelación del proceso • Envío de ofertas • Convalidación y calificación de ofertas • Informe de la comisión técnica • Adjudicación o declaratoria desierta.
	<ul style="list-style-type: none"> • Administración de la ejecución contractual • Actas de entregas parciales o definitivas
Fase contractual	<ul style="list-style-type: none"> • Presentación de planillas • Orden de trabajo • Contratos complementarios • Liquidación de contratos • Finalización

Nota. (Servicio Nacional de Contratación Pública, 2022)

2.2.2.3. Principios de contratación pública

Los principios de contratación pública en Ecuador, establecidos en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (2008) son los siguientes:

1. Legalidad
2. Eficiencia
3. Eficacia
4. Transparencia
5. Calidad
6. Responsabilidad
7. Equidad
8. Competencia
9. Publicidad

10. Sostenibilidad ambiental y social

11. Participación ciudadana

Estos principios rigen los procedimientos de contratación pública y los contratos administrativos sometidos a la LOSNCP, y su cumplimiento es obligatorio para todas las entidades contratantes del Sistema Nacional de Contratación Pública.

2.2.2.4. Plan Anual de Contratación

Según el (Servicio Nacional de Contratación Pública , 2022) con el fin de alcanzar los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, así como sus metas y necesidades institucionales, la entidad que contrata elaborará el Plan Anual de Contratación junto con el presupuesto correspondiente. En concordancia con la planificación plurianual de la institución, alineada con el Plan Nacional de Desarrollo y los presupuestos del estado.

2.2.2.5. Pasos para la compra en el Catálogo Electrónico

1. Ingresar al Catálogo Electrónico.
2. Revisar y seleccionar los bienes y servicios.
3. Agregar los bienes y servicios al carrito de compras.
4. Ingresar la información para generar la orden de compra.
5. Generar el orden de compra.
6. Imprimir la orden de compra.

Compras por Catálogo

La administración del catálogo electrónico y la imposición de sanciones, así como la aplicación de disposiciones relacionadas con la gestión del catálogo general y sus productos, son responsabilidades del Servicio Nacional de Contratación Pública. Las características de los productos incluidos en el Catálogo Electrónico permanecerán vigentes durante la vigencia de los convenios marco resultantes del proceso de selección de proveedores (Sistema Nacional de Contratación Pública, 2022).

Catálogo electrónico

Es un listado de bienes y servicios estandarizados disponible en el sistema de contratación pública, destinado a ser contratado directamente como resultado de la implementación de convenios marco (Sistema Nacional de Contratación Pública, 2022).

El convenio marco

Es el proceso mediante el cual el Sistema Nacional de Contratación Pública elige a los proveedores que ofrecerán sus bienes y servicios en el catálogo electrónico. Esto permite que las entidades interesadas adquieran o contraten directamente los bienes conforme a las condiciones establecidas en dicho convenio (Sistema Nacional de Contratación Pública, 2022).

2.3. Marco Conceptual

Auditoría: implica confirmar la confiabilidad, veracidad y puntualidad de la información financiera, administrativa y operacional mediante pruebas respaldadas por datos pertinentes y de acuerdo con políticas y procedimientos establecidos. Su objetivo es evaluar la concordancia entre la información y los criterios previamente establecidos. Es esencial que la auditoría sea llevada a cabo por profesionales independientes y competentes (Sandoval, 2012).

Auditoría financiera: consiste en examinar la información económica contenida en los estados financieros. El auditor elabora un informe detallado que verifica la conformidad con las normas contables, con el propósito de expresar su opinión a través de un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad de dichos estados financieros (Manrique, 2019).

Auditoría interna: es una evaluación independiente en una entidad, cuyo propósito es llevar a cabo actividades de control y evaluación de las operaciones administrativas y financieras realizadas por diversas áreas de la organización. Este proceso se realiza aplicando normas, principios y procedimientos de auditoría para demostrar la eficacia del sistema de control interno (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018).

Instituciones: según (Calderón, 2018) las instituciones ya sean de carácter público o privado, tienen la responsabilidad de realizar actividades en beneficio de la sociedad. Asimismo, deben cumplir con las normativas establecidas y contar con una estructura funcional para sus miembros.

Auditoría administrativa: hace referencia a una revisión exhaustiva o particular realizada por un profesional en ciencias económicas sobre la gestión administrativa de una entidad. Este análisis considera los componentes que conforman la entidad con el fin de evaluar el rendimiento, la excelencia y la adhesión a los controles

establecidos por la alta dirección, buscando evaluar la eficacia de las operaciones realizadas en la entidad (Sotomayor, 2008).

Contratación Pública: se refiere a llevar a cabo un convenio entre dos individuos con el propósito de ofrecer un servicio a cambio de una compensación financiera, de acuerdo con las condiciones especificadas en el contrato por escrito (Ucha, 2022).

Presupuesto: es un plan de gestiones y recursos destinados para una institución, con el fin de corroborar en el cumplimiento de los objetivos planteados (Cejas, 2023). En este sentido, los presupuestos son estimaciones financieras detalladas que proyectan los ingresos y gastos esperados de una entidad durante un período determinado, proporcionando una guía para la toma de decisiones y el control financiero.

Certificación presupuestaria: es un proceso mediante el cual las entidades que forman parte del Presupuesto General del Estado obtienen un criterio favorable de pertinencia como requisito previo a la gestión que deben realizar. Implica un pre compromiso al techo presupuestario disponible de los años siguientes, lo que les permite disponer y/o contraer compromisos y obligaciones institucionales anuales y/o plurianuales. Esta certificación puede ser anual o plurianual, y se emite para programas y/o proyectos de inversión incluidos en el plan plurianual de inversión, vinculados a los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo. El trámite es desarrollado por el Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Subsecretaría de Presupuestos, y está dirigido a las entidades del Sector Público que pertenecen al Presupuesto General del Estado.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas (LOSNCP): es la que establece y determina las normas y principios para regular los procedimientos de contratación de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios.

Control interno: es una herramienta que respalda al cuerpo directivo y a la gestión de una entidad para garantizar y ofrecer una seguridad prudente en sus operaciones, así como el manejo adecuado de los activos, considerando la eficiencia y efectividad, lo que les permite alcanzar sus objetivos previstos (Díaz, 2021).

Plan Anual de Contratación (PAC): es donde se evidencia las obras, bienes o servicios, así como las consultorías que se contrataran durante el año, de acuerdo con sus respectivas metas institucionales en concordancia con la ley.

2.4. Marco Legal

2.4.1. Constitución de la República de Ecuador

Art. 291.- Los órganos competentes que la Constitución y la ley determine realizar análisis financieros, sociales y ambientales previo al impacto de los proyectos que impliquen endeudamiento público, para determinar su posible endeudamiento. Dichos órganos realizarán el control y la auditoría financiera, social y ambiental en todas las fases del endeudamiento público interno y externo, tanto en la contratación como en el manejo y la renegociación (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 93).

Capítulo Cuarto: Régimen de competencias

Art. 267.- Los gobiernos parroquiales rurales ejercerán las siguientes competencias exclusivas:

Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales.

Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural.

Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados o descentralizados por otros niveles de gobierno.

Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales, con el carácter de organizaciones territoriales de base.

Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 87).

2.4.2. Código Orgánico Territorial Autonomía Descentralización

Capítulo IV Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

Art. 63.- Naturaleza jurídica.- los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, estarán integrados por los órganos previstos

en este código (Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía Descentralización, 2010, pág. 32).

Art. 64.- Funciones. - son funciones del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural:

Diseñar e impulsar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio.

Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática.

Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley.

Vigilar la ejecución de obras y los servicios públicos en beneficio de la parroquia.

Fomentar la inversión y el desarrollo económico en la economía popular y solidaria, en sectores como la agricultura, ganadería, artesanía y turismo en concordancia con los demás gobiernos autónomos descentralizados.

Promover y coordinar a los moradores de los sectores en mingas para la realización de alguna obra de interés comunitario (Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía Descentralización, 2010, págs. 32-33).

2.4.3. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Art. 12.- Planificación de los Gobiernos Autónomos Descentralizados. - la planificación del desarrollo y el ordenamiento territorial es competencia de los gobiernos autónomos descentralizados en su territorio. Se ejercerá a través de sus planes propios y demás instrumentos, en articulación y coordinación con los diferentes niveles del gobierno, en el ámbito del Sistema Nacional Descentralizados de Planificación Participativa (Codigo Organico de Planificación y Finanzas Publicas, 2011).

Art. 115. Instrumentos. – establece que el ente rector de planificación, en función del escenario fiscal base anual y plurianual, elaborará el plan anual y plurianual de inversión. Este plan de inversión debe estar vinculado a los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo y al Presupuesto del Estado, y su elaboración debe considerar la evaluación del desempeño fiscal y sus interrelaciones con los sectores real, externo, monetario y financiero (Banco Central del Ecuador, 2014).

2.4.4. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Art. 20.- Auditoría Financiera.- La auditoría financiera informará respecto a un período determinado sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto, concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015, pág. 7).

Determinación de responsabilidades

Art. 40.- Responsabilidad por acción u omisión. Las autoridades, dignatarios, funcionarios y demás servidores del Estado, actuarán con diligencia y empeño que emplean en la administración de sus negocios, caso contrario responderán de conformidad como estipula la Ley (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015, pág. 14).

Art. 42.- Responsabilidad directa.- los servidores de las instituciones del Estado, encargados de la gestión administrativa, operativa o ambiental, serán responsables hasta por culpa leve cuando incurren al incumplimiento de normas, falta de veracidad, pertinencia en los programas y presupuestos y por los cuales perjuicios que se hayan originado de las acciones u omisiones (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015, pág. 15).

Art. 45.- Responsabilidad administrativa culposa.- cuando las autoridades, funcionarios y servidores de las instituciones del Estado se establecerá a la base de análisis documentado del grado de inobservancia de las disposiciones legales y las obligaciones que deben cumplir de acuerdo al cargo que desempeñan (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015, pág. 15).

2.4.5. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas

Art. 1.- Objetivo y ámbito: esta ley establece el Sistema Nacional de Contratación Pública y determinar los principios y normas para regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejercicios de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría (Constitución de la República del Ecuador, 2008, pág. 2).

Art. 37.- Expediente de procesos de contratación: las entidades contratantes deberán formar y mantener un expediente por cada contratación en el que constarán

los documentos referentes a los hechos y aspectos más relevantes de sus etapas de preparación, selección, contratación, ejecución, así como en la fase pos contractual. El reglamento establecerá las normas sobre su contenido conformación y publicación a través del portal de COMPRASPÚBLICAS (Ley Organica de Sistema Nacional de Contratación Pública, 2008, pág. 16).

Art. 24.- Presupuesto. - Las entidades previamente a la convocatoria, deberán certificar la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación (Ley Organica de Sistema Nacional de Contratación Pública, 2008, pág. 12).

Art. 52.1.- Contrataciones de ínfima cuantía. - Se podrá contratar bajo este sistema en cualquiera de los siguientes casos:

1.- Las contrataciones para la adquisición de bienes y servicios no normalizados, exceptuando los de consultoría cuya cuantía sea inferior a multiplicar el coeficiente 0,0000002 del presupuesto inicial del Estado del correspondiente ejercicio económico (pág. 24).

2.- las contrataciones para la adquisición de bienes y servicios no normalizados, exceptuando los de consultoría, que no constan en el catálogo electrónico y cuya cuantía sea inferior a multiplicar el coeficiente 0.000002 de presupuesto inicial del Estado del correspondiente ejercicio económico (pág. 24).

Las contrataciones previstas en este artículo se realizarán de forma directa con un proveedor seleccionado por la entidad contratante, sin que sea necesario que este habilitado en el Registro Único de Proveedores (Ley Organica de Sistema Nacional de Contratación Pública, 2008, pág. 24).

2.4.6. Reglamento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional Contratación

Pública

Procedimientos dinámicos

Art. 42.- Bienes y servicios normalizados. - los bienes y servicios normalizados son aquellos cuyas características o especificaciones técnicas han sido estandarizadas u homologadas por la entidad contratante; y en consecuencia dichas características o especificaciones son homologadas y comparables en igualdad de condiciones (Reglamento a la Ley Orgánica Sistema Nacional Contratación Pública, 2016, pág. 13).

Los bienes y servicios normalizados se adquieren, en su orden, por procedimientos de Catalogo Electrónico y de Subasta Inversa; y solo en el caso de que no se puedan aplicar dichos procedimientos o estos hayan sido declarados desiertos se optaran por los demás procedimientos de contratación previstos en la Ley y en este Reglamento General (Reglamento a la Ley Orgánica Sistema Nacional Contratación Pública, 2016, pág. 13).

2.4.7. Reglamento Administrativo y Control de Bienes del Sector Público

Responsabilidades

Art. 8.- Responsables: para efecto de este reglamento, será responsables del proceso de adquisición, recepción, registro, identificación, almacenamiento, distribución, custodia, control, cuidado, uso, egreso o baja de los bienes de cada entidad u organismo, los siguientes servidores o quienes hicieran sus veces según las atribuciones u obligaciones que les correspondan son según (Reglamento Administracion y Control de Bienes del Sector Publico, 2018, pág. 4):

- Máxima autoridad o su delegado
- Titular de la unidad administrativa
- Titular de la unidad de administración de bienes e inventarios
- Guardalmacén
- Custodio administrativo
- Usuario final
- Titular de la unidad de tecnología
- Titular de la unidad de financiera
- Contador.

Art. 61.- Sanción por incumplimiento: los incumplimientos de los procedimientos de constatación física serán sancionados por la máxima autoridad o su delegado, de conformidad a lo dispuesto en la ley organiza del servicio público y su reglamento; sin perjuicio de las responsabilidades administrativas, civiles o indicios de responsabilidad penal que pudiese determinar la Contraloría General Del Estado (Reglamento Administracion y Control de Bienes del Sector Publico, 2018, pág. 14).

2.4.8. Normas del Control Interno de la Contraloría General del Estado

Art. 100-02 Objetivos del control interno. - El control Interno de las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.

Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.

Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal (Normas del Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2014, pág. 3).

2.4.9. Norma Internacional de Auditoría

NIA 240.- Esta norma internacional de auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros. En concreto, desarrolla el modo de aplicar la NIA 315 y la NIA 330 en relación con los riesgos de incorrección material debida a fraudes (Norma Internacional de Auditoría [NIA] 240, 2009, pág. 138).

NIA 315.- Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad (Norma Internacional de Auditoría [NIA] 315, 2009, pág. 294).

NIA 400.- El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección (Norma Internacional de Auditoría [NIA] 400, 2009, p. 1).

2.5. Marco Georeferencial

El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción de la provincia Bolívar, se encuentra ubicado a 18.7 km de distancia de la ciudad de Guaranda por la Vía Guaranda-Babahoyo / E491

Figura 1.

Ubicación del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción.



Nota. Obtenido de Google maps (2024)

La fachada del edificio tiene varios atributos referentes a GAD parroquial rural La Asunción, como es el caso del nombre de este, la bandera que representa la región, el escudo entre otros elementos representativos.

Figura 2.

Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción.



Nota. Obtenido de Google maps (2024)

CAPITULO III

METODOLOGÍA

En la presente investigación se utilizó una exploración de la metodología para alcanzar los objetivos del estudio planteado en el cual se empleó los tipos de investigación, enfoques, métodos y técnicas que van acorde al tema estudiado, en la cual sirvió para recolectar información y conocer la situación actual de la problemática encontrada.

3.1. Tipos de investigación

3.1.1. Investigación exploratoria

Este tipo de investigación permite explorar diferentes aspectos sobre los procesos de adquisición para así comprender mejor sus complejidades y extraer datos e información que permita tener una visión más clara y precisa del problema investigado.

3.1.2. Investigación de Campo

Se basa fundamentalmente en la recopilación de información directamente del sujeto o los sujetos involucrados en la investigación. Por consecuencia, se realizó una visita al GAD para recopilar información verídica de los procesos y las actividades que se llevan a cabo en materia de contratación pública.

3.2. Enfoque de la investigación

3.2.1. Enfoque cuantitativo

El enfoque cuantitativo facilitó la obtención de datos cuantificables relacionados con el objeto de estudio a través de las encuestas realizadas, siendo así una aproximación de investigación que se fundamenta en la recolección y análisis de datos numéricos con el fin de obtener conclusiones objetivas acerca del problema de investigación.

3.2.2. Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo se centra en la recolección de datos no numéricos, concentrándose en la comprensión profunda y la interpretación de las opiniones, experiencias y contextos relacionados con el fenómeno estudiado.

Este enfoque fue empleado durante la entrevista al presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, en la cual expresa sus

conocimientos acerca de los procesos de adquisición bienes y servicios de manera detallada.

3.3. Métodos de investigación

3.3.1. Método inductivo

La inducción de la investigación permitió estudiar sobre cómo el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción maneja los procesos de compras públicas, además se realizó visitas preliminares para conocer de manera integral el área de trabajo, y al personal encargado del departamento de compras públicas. En la que permitió obtener criterios en base a las gestiones sobre los procesos de adquisición de bienes y servicios para lo cual se aplicó los instrumentos de recolección de datos como la entrevista dirigida al presidente de la institución.

3.3.2 Método deductivo

Este método permitió tener una perspectiva estructurada y fundamentada en teorías establecidas en la que proporciona una base sólida para el análisis y comprensión de los procesos de adquisición de bienes y servicios contribuyendo así al desarrollo del proyecto, para la presentación del informe final.

3.3.3. Método analítico

Este método se utilizó debido a que nos facilitó analizar información referente a las dos variables de investigación como la auditoría financiera y adquisición de bienes y servicios, en la que mediante documentos proporcionados de los responsables del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción se obtuvo información necesaria para la verificación de los procesos.

3.4. Técnicas de recopilación de datos

3.4.1. Encuesta

Se aplicó la encuesta a la contadora, guardalmacén y los vocales quienes realizan gestiones en el área de compras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, siendo un medio útil y eficaz con el propósito de adquirir información precisa en base a una serie de preguntas para verificar el cumplimiento de los procesos en las adquisiciones de los bienes y servicios en el GAD, a través de este método se obtuvo datos numéricos y estadísticos.

3.4.2. Entrevista

Se aplicó una entrevista al Ing. Rolando Gaglay presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción quien es la máxima autoridad que aprueba y verifica los procesos de contratación pública en esta institución, con el objetivo de recabar información y conocer el cumplimiento de los procedimientos de adquisición de bienes y servicios.

3.5. Instrumentos de recopilación de datos

3.5.1. Guía de encuesta

Este instrumento contiene preguntas desarrolladas de forma clara y concisa empleando la escala de Likert con diferentes opciones de respuesta, lo cual está encaminadas a los colaboradores, quienes proporcionaran información importante, el cuestionario está conformado por aquella temática que guarda relación con los puntos más destacados sobre el objeto de estudio.

3.5.2. Guía de entrevista

La presente guía se establece como una herramienta fundamental para facilitar la recolección de información precisa y detallada en relación con los procesos de contratación de bienes y servicios. Su enfoque principal radica en el uso de interrogantes abiertas, diseñadas para promover respuestas detalladas y exhaustivas por parte de los sujetos auditados.

3.6. Universo, Población y Muestra

3.6.1. Universo

Como universo de la presente investigación es el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, está ubicado en la provincia Bolívar, cantón Chimbo, parroquia La Asunción.

3.6.2. Población

La población para este proyecto se tomó al personal encargado del área de compras públicas del GAD parroquial rural La Asunción; el presidente, la contadora, el guardalmacén y los vocales quienes se encuentran involucrados en dicha área.

3.6.3. Muestra

Para esta investigación no se calcula la muestra por ser una población finita, de manera que la entrevista fue dirigida al presidente del Gobierno Autónomo

Descentralizado parroquial rural La Asunción, mientras que las encuestas fueron aplicadas a los funcionarios, así como se detalla a continuación:

Tabla 5

Población y Muestra

Técnica	Población	Tamaño muestral
Entrevista	Presidente	1
	Contadora	
Encuesta	Guardalmacén o bodeguero	5
	Primer Vocal	
	Segundo Vocal	
	Tercer vocal	

Nota: Gaglay y Tenelema, 2024

3.7. Procesamiento de la información

Para el procesamiento de la información se utilizó la herramienta de Microsoft Excel ya que, es una herramienta de gran utilidad para la interpretación de datos recolectados, así también se tuvo la ventaja de contar con gráficos, los cuales permitió analizar la recopilación de datos que se obtuvo en las encuestas aplicadas.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En el presente capítulo se analizó e interpretó los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos establecidos por cada método de recolección de datos como la entrevista y encuesta.

4.1. Análisis, interpretación y discusión de resultados

Para la obtención de información se aplicó la entrevista mediante un cuestionario estructurado dirigido al Ing. Rolando Gaglay presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, seguidamente se realizó una encuesta a los encargados del área de compras públicas quienes cuentan con conocimientos sobre los procesos de adquisición de bienes y servicios que realiza el GAD parroquial rural La Asunción.

4.1.1. Resultados de la entrevista aplicada al presidente del GAD Parroquial Rural la asunción

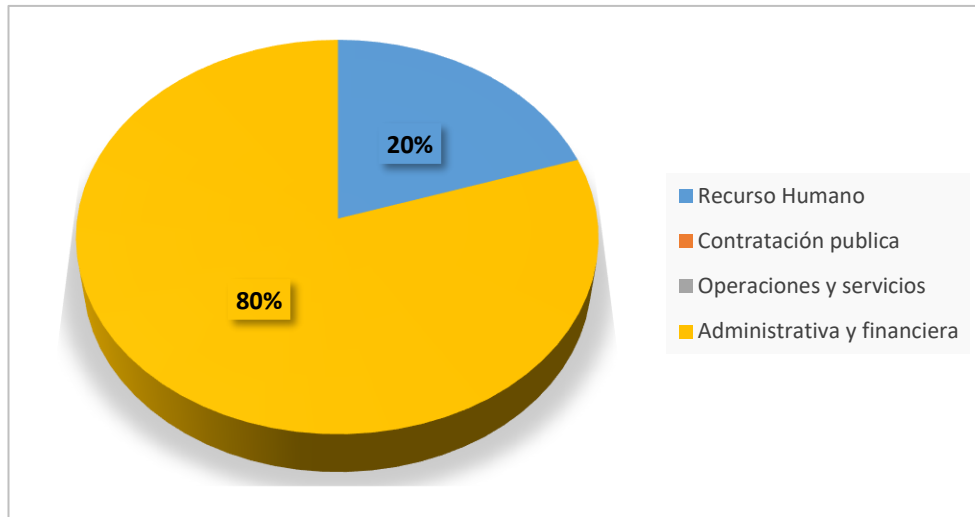
Mediante la entrevista aplicada, el presidente del GAD mencionó la importancia de una auditoría financiera, el seguimiento de directrices para la contratación pública, y la transparencia en las adquisiciones como pilares fundamentales para una gestión eficiente y responsable de los recursos públicos. Sin embargo, también identifica áreas de mejora, como la falta de un manual interno de procesos de contratación pública, lo que sugiere la posibilidad de implementar medida para fortalecer la gestión y la transparencia en el GAD. También se identificó la falta de capacitación continua al personal para realizar procesos y actividades de calidad. Asimismo, destacó que toda la documentación y archivos relacionados con las adquisiciones realizadas están disponibles en la página de Compras Públicas para así demostrar la transparencia a la ciudadanía de todas las actividades de adquisición realizadas por el GAD, por lo que también señaló que considera fundamental la participación de la ciudadanía en el presupuesto participativo.

4.1.2. Análisis e interpretación de la encuesta aplicada a los encargados del área de compras públicas del GAD parroquial rural la Asunción

Pregunta 1. ¿Conoce usted si se ha realizado exámenes especiales de auditoría?

Gráfico 1.

Examen especial de auditoría



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

En base a los resultados obtenidos el 80% del personal manifiesta que en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción si se han realizado exámenes especiales en el área administrativa y financiera, y también el 20% de los encuestados mencionan que se ha ejecutado auditoría a recursos humanos.

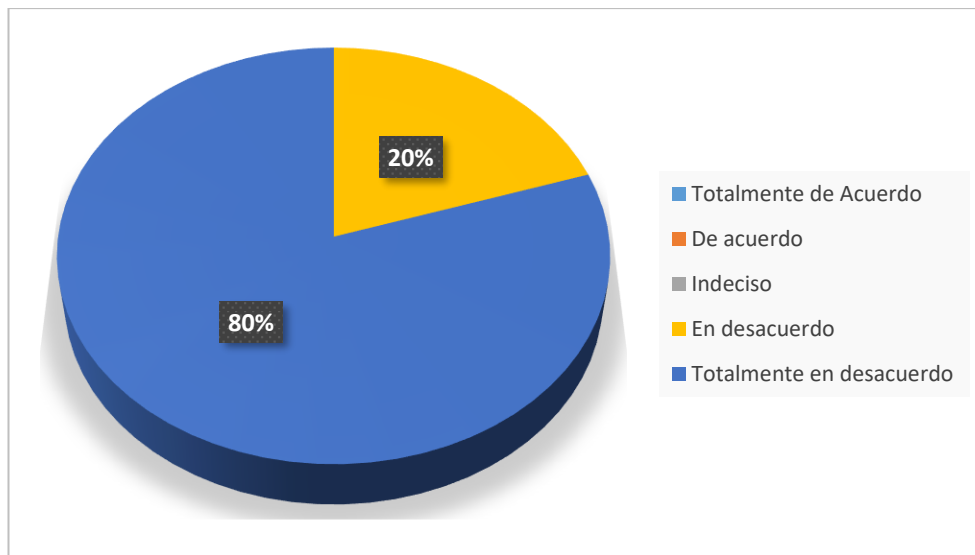
Interpretación

En base a los datos expuestos el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción si asido objeto de examen especial por lo que señalan haber ejecutado en las áreas administrativa, financiera y recursos humanos ya que un examen es esencial para demostrar la transparencia y el buen manejo de los recursos.

Pregunta 2. ¿El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción ha capacitado a los funcionarios en referencia a la Normativa de adquisición de bienes y servicios del sector público?

Gráfico 2.

Capacitación de la normativa de adquisición de bienes y servicios



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

Como se observa en la gráfica, el 80% de los funcionarios indican estar totalmente en desacuerdo de haber recibido capacitaciones en referencia a la normativa de adquisiciones de bienes y servicios, y de la misma manera el 20% mencionan estar en desacuerdo.

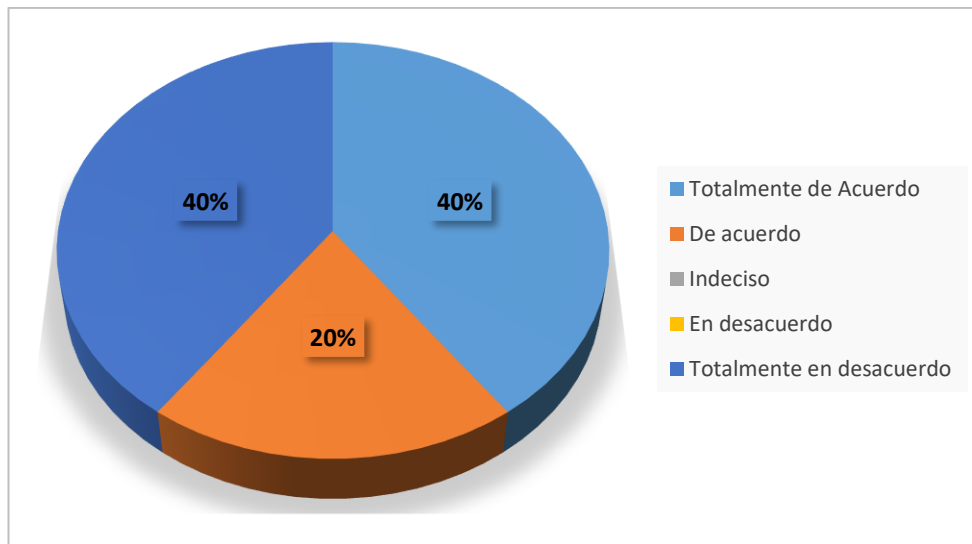
Interpretación

Con el gráfico expuesto se observa que los funcionarios no han recibido capacitaciones sobre la normativa de contratación pública por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción. Esta falta de capacitación puede ocasionar dificultades en el desempeño de sus funciones por lo tanto sería esencial proporcionar programas de capacitación apropiados.

Pregunta 3. ¿Está usted al tanto sobre la información pertinente que se debe cargar al Portal de Compras Públicas en referencia a las diferentes fases de los procesos de contratación?

Gráfico 3 .

Portal de compras públicas



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

Conforme a los resultados de la encuesta el 40% están totalmente de acuerdo sobre el conocimiento que tienen sobre la información que se debe cargar al portal de compras públicas cuando se realiza una adquisición, el 20% indican estar de acuerdo, mientras que el 40% restante están totalmente en desacuerdo acerca de la información que se debe subir sobre los procesos de contratación.

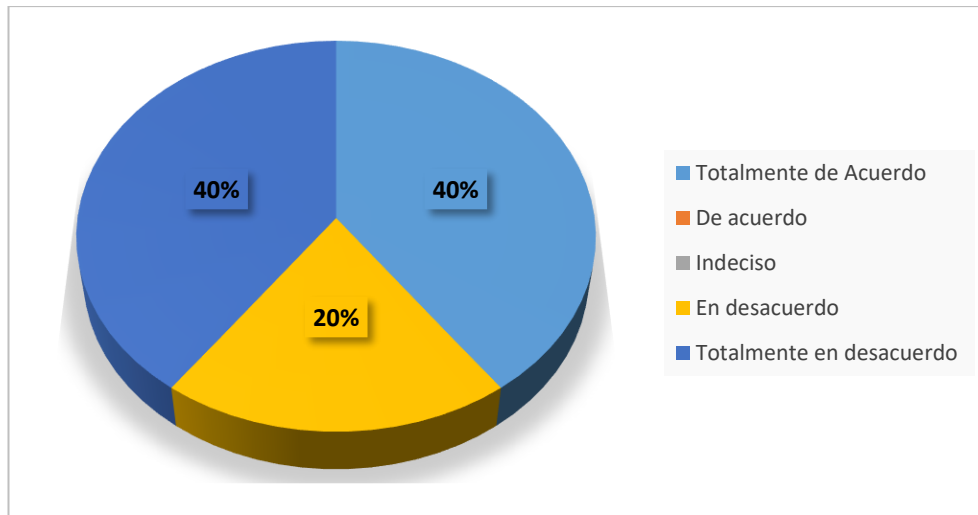
Interpretación

Con los datos recopilados se puede detallar que no todos los funcionarios conocen sobre la información que se debe cargar al portal de compras públicas. En este sentido según la Normativa del Sistema Nacional de Contratación Pública menciona que se debe cargar información relevante sobre las fases de los procedimientos de contratación con excepción a la información que haya sido declarada confidencial, es por ello que los colaboradores deben estar informados sobre la documentación pertinente que se debe subir para no contraer responsabilidades.

Pregunta 4. De acuerdo a su criterio ¿Cree que las compras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción cumplen con los criterios de eficiencia, transparencia, calidad y responsabilidad?

Gráfico 4 .

Criterios de compras públicas



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

Luego de la recolección de datos se puede observar que el 40% de los encuestados están totalmente en desacuerdo que las compras realizadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción no cumplen con los criterios requeridos, además el 20% mencionan estar en desacuerdo, por otro lado, el 40% de ellos están totalmente de acuerdo en que las adquisiciones de bienes y servicios sí cumplen con la eficiencia, transparencia, calidad y responsabilidad.

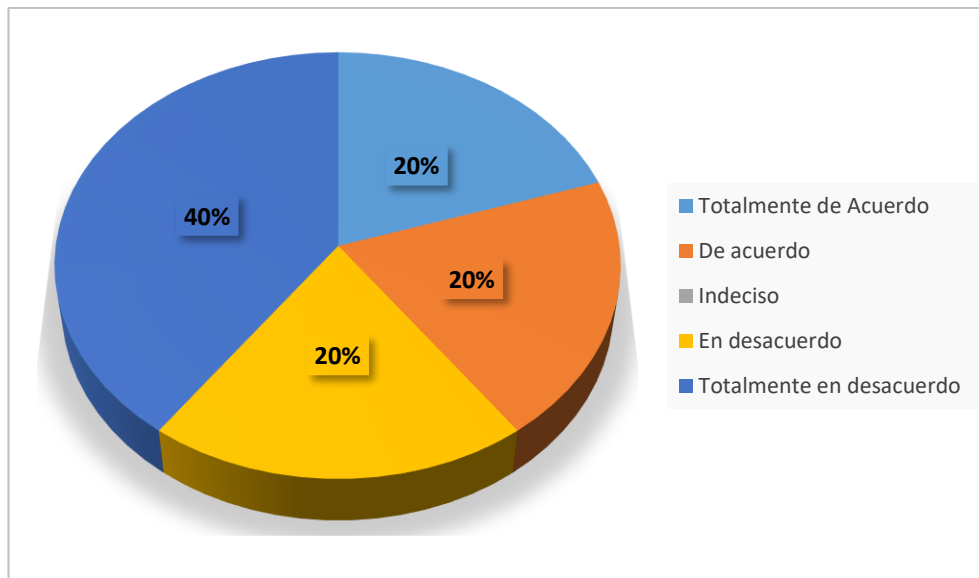
Interpretación

De acuerdo a los datos recolectados se puede mencionar que las compras no están cumpliendo con los criterios de eficiencia, transparencia, calidad y responsabilidad, así como lo determina el Sistema Nacional de Contratación Pública es decir que hace falta de un seguimiento adecuado a las adquisiciones que realiza el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción.

Pregunta 5. ¿Considera usted que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción cuenta con un flujo de procesos de compras de bienes y servicios establecido para ejecutar las adquisiciones?

Gráfico 5 .

Flujo de procesos de compras



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

Como se puede apreciar el 40% de los encuestados están totalmente en desacuerdo que el GAD parroquial rural La Asunción cuenta con un flujo de procesos de compras debidamente establecido, además el 20% están en desacuerdo, a diferencia que el 20% manifiestan estar totalmente de acuerdo, y el otro 20% están de acuerdo.

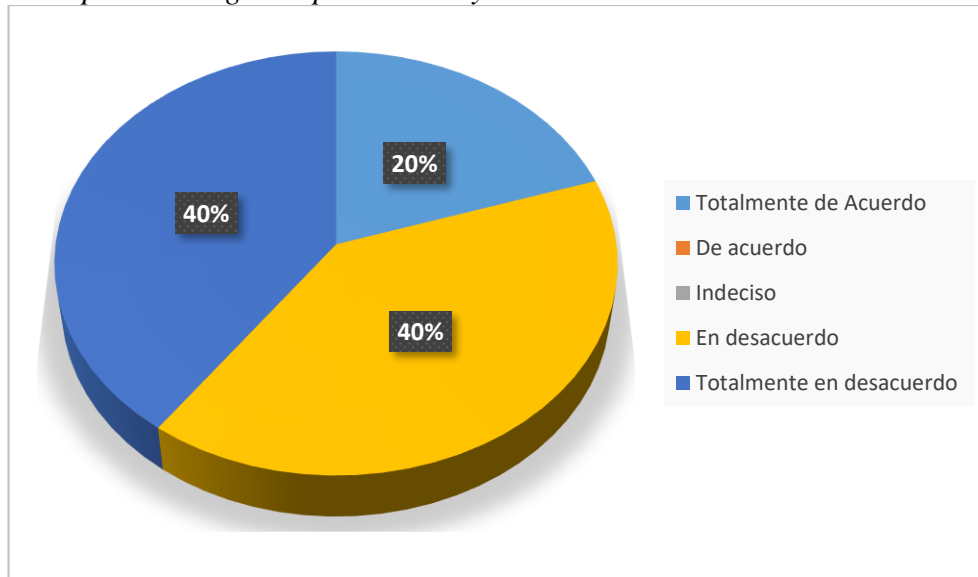
Interpretación

Según el gráfico expuesto se observa que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción necesitan de un flujo de procesos de compras establecido, porque es un conjunto de pasos ordenados y actividades que la institución debe seguir para adquirir los bienes y servicios.

Pregunta 6. ¿Considera usted que el presupuesto asignado para la adquisición de bienes y servicios por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción es adecuado y suficiente para satisfacer las necesidades de la entidad?

Gráfico 6 .

Presupuesto designado para bienes y servicios



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

Según la encuesta realizada el 40% manifiestan estar totalmente en desacuerdo que el presupuesto asignado para las adquisiciones de bienes y servicios es insuficiente para cumplir con las necesidades de la institución y de la parroquia, los que están en desacuerdo corresponde al 40%, por lo contrario, el 20% de los encuestados están totalmente de acuerdo con el presupuesto designado para las compras.

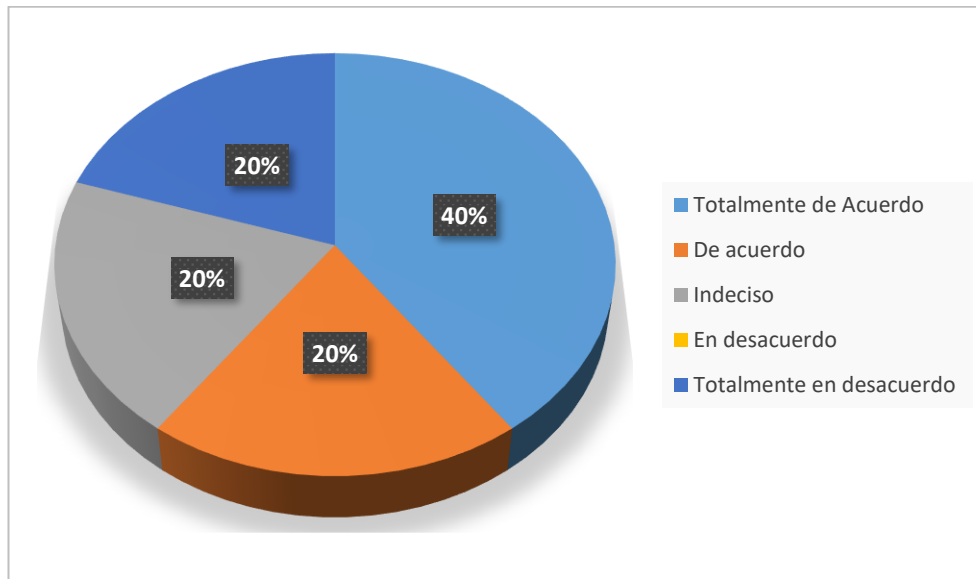
Interpretación

Después de haber ejecutado la respectiva encuesta se observa la desconformidad que tienen los funcionarios en el presupuesto destinado para las compras de bienes y servicios por lo que se debería realizar un análisis conjuntamente con los involucrados para la elaboración del presupuesto.

Pregunta 7. ¿Cree usted que la comisión técnica de evaluación conoce el procedimiento que debe seguir en las fases de contratación durante la apertura y registro de las mismas?

Gráfico 7 .

Comisión técnica de evaluación



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

Según los datos obtenidos, el 40% mencionan estar totalmente de acuerdo que la comisión técnica de evaluación si conocen los procedimientos que debe seguir en las fases de contratación pública, mientras que otros están de acuerdo que corresponde al 20% por otra parte, el 20% responden estar totalmente en desacuerdo, y el resto está indeciso con un valor de 20%.

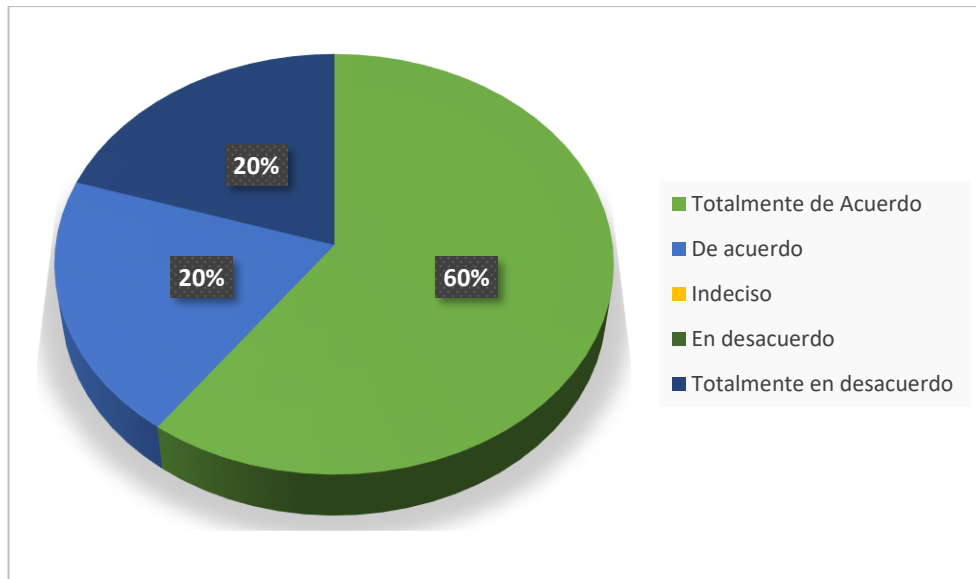
Interpretación

En base a la información obtenida se determina la importancia de una evaluación continua y posiblemente una capacitación adicional para los miembros de la comisión técnica esto podría ayudar abordar cualquier brecha de conocimiento identificada y mejorar la capacidad y calidad del trabajo que realizan la comisión técnica de evaluación en los procesos de contratación.

Pregunta 8. ¿Cree usted que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción previo a la compra de bienes y servicios solicita el stock de bodega para elaborar el estudio de necesidad?

Gráfico 8 .

Elaborar el estudio de necesidad



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

De acuerdo a la encuesta realizada el 60% de los funcionarios manifiestan estar totalmente de acuerdo que el GAD parroquial rural La Asunción sí solicita el stock de bodega para realizar el estudio de necesidad, el 20% menciona estar de acuerdo, mientras que el otro 20% está totalmente en desacuerdo.

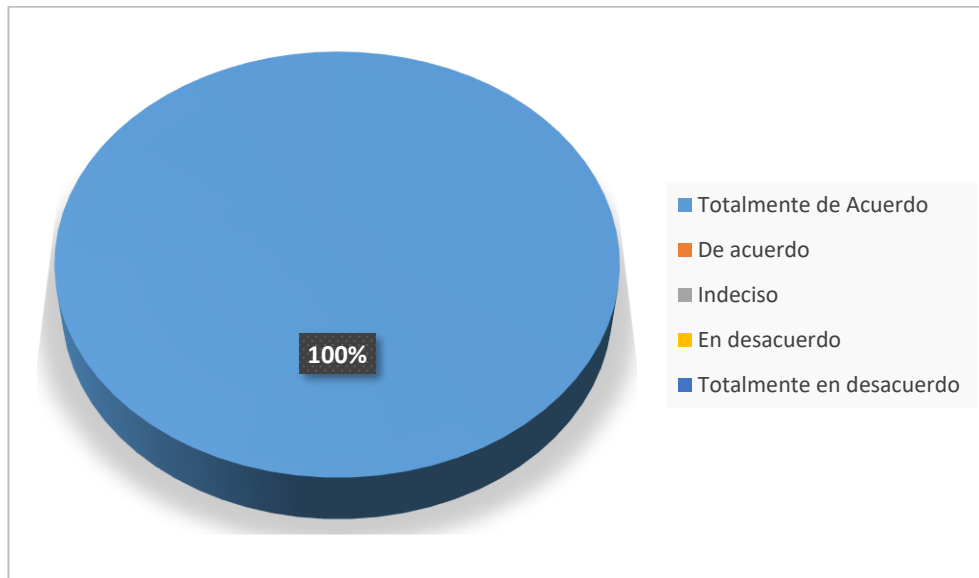
Interpretación

Como se puede observar el alto porcentaje de respuestas afirmativas determinan el cumplimiento del procedimiento sobre el stock de bodega lo cual este proceso es necesario para realizar el estudio de necesidad porque ayuda a garantizar que las compras sean realmente necesarias y estén alineados con las prioridades y objetivos de la institución.

Pregunta 9. ¿Está usted informado sobre los horarios establecidos para llevar a cabo los procedimientos de contratación?

Gráfico 9

Horarios de los procedimientos de contratación



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

Basándonos en los datos recopilados, se puede denotar que el 100% de los encuestados están totalmente de acuerdo que cuentan con el conocimiento del horario que se debe llevar a cabo los procedimientos de contratación ya que esto ayuda hacer más eficiente en los procesos de adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción.

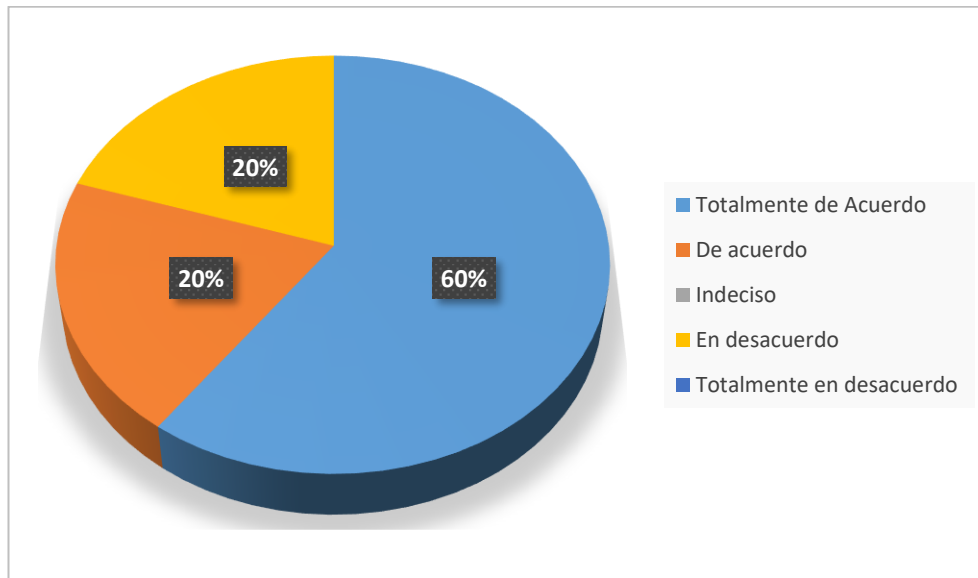
Interpretación

Según el grafico expuesto se observa que los funcionarios si cuentan con el conocimiento de los horarios que deben realizar, así como lo estipula el Sistema Nacional de Contratación Pública en la cual menciona que los procedimientos de contratación deben realizar entre el primero y ultimo día laborable de la semana es decir no se tomara en cuenta los fines de semana y feriados.

Pregunta 10. ¿Considera usted que el GAD cuenta con el stock de bodega detallado y cuadrado contablemente?

Gráfico 10

Stock de bodega



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

Como se aprecia en la gráfica, el 60% de los funcionarios indican estar totalmente de acuerdo que el GAD parroquial rural La Asunción si mantienen el inventario de bodega detallado y cuadrado contablemente, el otro 20% está de acuerdo, y el resto está en desacuerdo que corresponde al 20%.

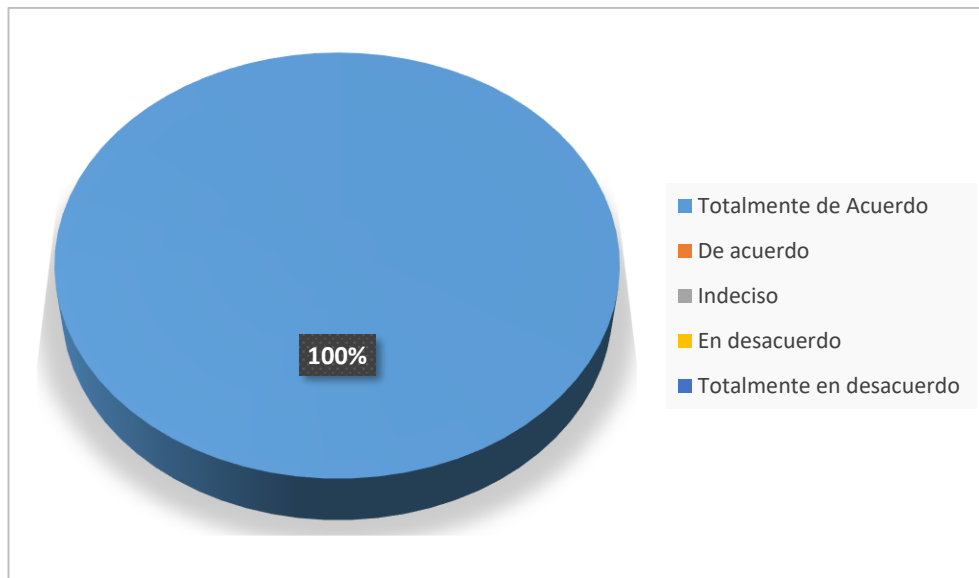
Interpretación

Luego de la recolección de datos se observa que sí cumplen con un stock de bodega detallado y cuadrado contablemente, por lo que es esencial para garantizar la gestión financiera de manera transparente al momento de realizar la rendición de cuentas en beneficio del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción.

Pregunta 11. ¿Cree usted que es importante realizar el control de caducidad de los materiales que cuenta en las áreas del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción?

Gráfico 11 .

Control de caducidad de los materiales



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

Como se puede apreciar el 100% de los encuestados están totalmente de acuerdo que es importante realizar el control de caducidad de los materiales en las áreas del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción para que estén en óptimas condiciones.

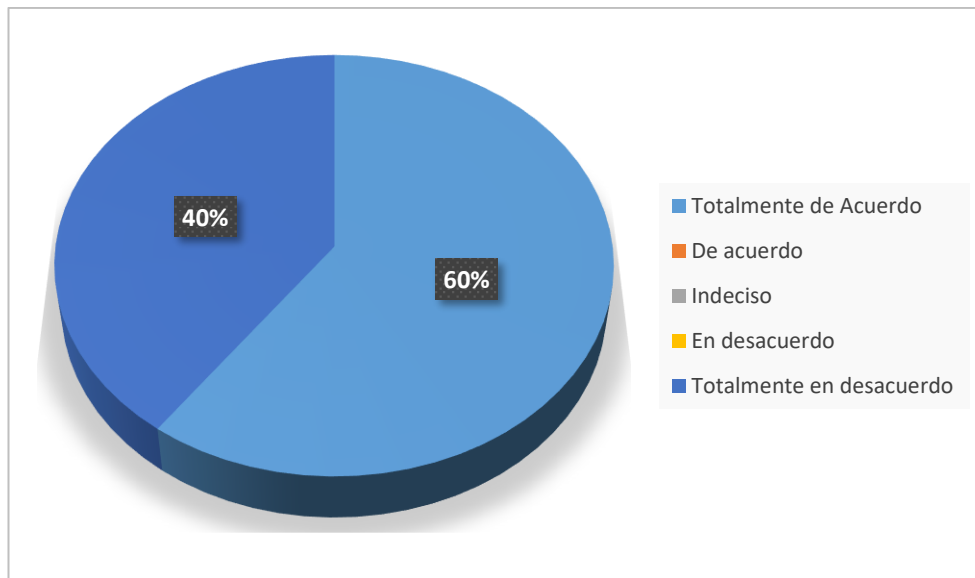
Interpretación

De acuerdo a la encuesta aplicada mencionan la importancia de realizar el control de caducidad a los materiales por lo que ayuda a identificar y eliminar materiales vencidos o próximos a vencer, además se debe controlar la fecha de caducidad y realizar supervisiones constantes en el control de inventarios.

Pregunta 12. ¿Cree usted que en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción existe duplicidad de funciones en las áreas de contabilidad, tesorería, presupuesto?

Gráfico 12 .

Duplicidad de funciones



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede observar que un 60% señalan que existe duplicidad de funciones por lo que la contadora también es encargada del área de compras públicas, a diferencia de un 40% mencionan que no existe duplicidad de funciones en las áreas.

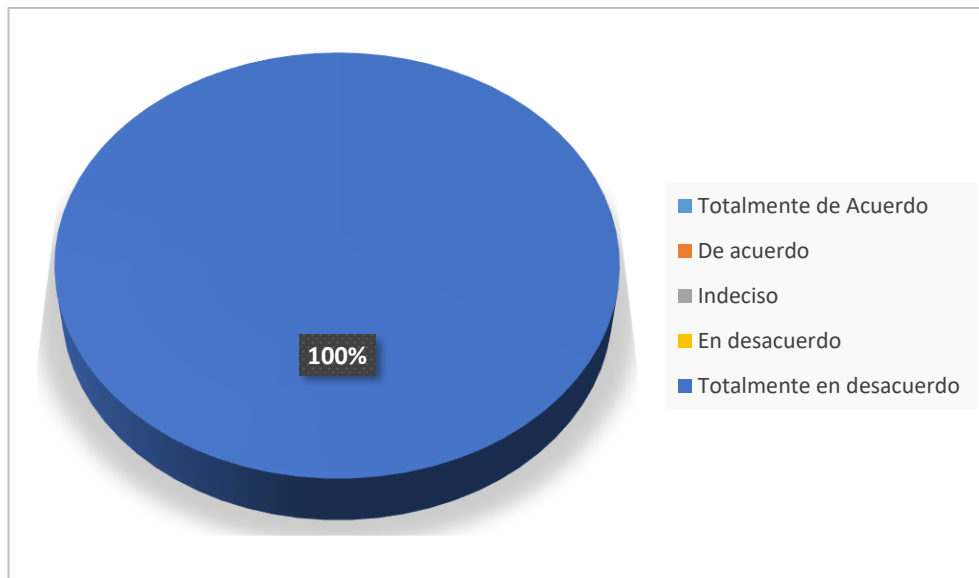
Interpretación

En base a los resultados obtenidos indican que si existe duplicidad de funciones exactamente en el área de compras públicas y contabilidad por lo que la misma persona cumple con las dos funciones lo cual podría afectar la eficiencia y efectividad de las operaciones.

Pregunta 13. ¿En su criterio cree que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción cuenta con un manual de procesos para la adquisición de bienes y servicios?

Gráfico 13 .

Manual de Procesos



Fuente: encuesta a los encargados de compras públicas

Elaborado por: Gaglay y Tenelema, 2024

Análisis

Como se puede observar, el 100% de los funcionarios mencionan que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción no cuenta con un manual de procesos para la adquisición de bienes y servicios.

Interpretación

De acuerdo a los datos recolectados se observa la carencia de un manual de procesos de adquisición de bienes y servicios en la que sería necesario implementar un manual en la que contenga definido claramente los pasos y responsabilidades de los funcionarios para que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción garantice la transparencia y cumplimiento normativo de las compras.

Discusión de resultados

El presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción menciona que es importante estar al tanto de todos los procesos que se actualizan año a año según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación

Pública, de acuerdo a los datos recolectados se pudo evidenciar la importancia de aplicar una auditoría financiera a las adquisiciones de bienes y servicios en las que se logró detectar las deficiencias dentro de la institución en el área de compras públicas como: la falta de capacitación proporcionada por el GAD en referencia a la normativa de adquisición de bienes y servicios, de manera que sería necesario que se aplique un plan de capacitación a los funcionarios, por lo que los procesos actuales están sometidos a constantes cambios, también no cuentan con un manual de procesos para alinearse a los procedimientos, seguidamente se evidenció que existe duplicidad de funciones por lo que la contadora es encargada de dos áreas (contabilidad y compras públicas) ya que esto podría conllevar a traer dificultades en sus funciones y generar retrasos en sus operaciones, por otro lado de acuerdo a las encuestas realizadas los funcionarios mencionan la necesidad del control de caducidad de materiales para un mejor desempeño de las funciones de cada área.

Conforme lo señala en el (Manual General de auditoría, 2001) que la auditoría financiera se enfoca principalmente a verificar las recaudaciones de ingresos y gastos asegurándose de que este conforme a lo dispuesto en la ley de ingresos, el presupuesto de egresos, por lo cual, en lo que respecta a los gastos se examina si las adquisiciones de bienes y servicios siguen los procedimientos indicados por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública en relación con los arrendamientos, adquisiciones y prestaciones de servicios, además se asegura que dichas adquisiciones deben estar de acuerdo a las disposiciones reglamentarias vigentes en el ejercicio fiscal, garantizando la oportuna obtención de bienes y servicios a precios razonables, en la cantidad y la calidad acordada, de acuerdo con las condiciones establecidas en el contrato correspondiente.

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1. Tema

Evaluación del cumplimiento a los procesos de Adquisición de Bienes y Servicios, aplicando la auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, año 2022.

5.2. Objetivos

5.2.1. Objetivo general

Presentar el informe de auditoría financiera a las adquisiciones de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción.

5.2.2. Objetivos específicos

- Elaborar la documentación esencial para iniciar la auditoría y obtener el conocimiento más detallado de la institución.
- Aplicar el cuestionario del control interno con el fin de identificar hallazgos.
- Emitir el informe final de auditoría financiera con sus conclusiones y recomendaciones pertinentes.

5.3. Justificación

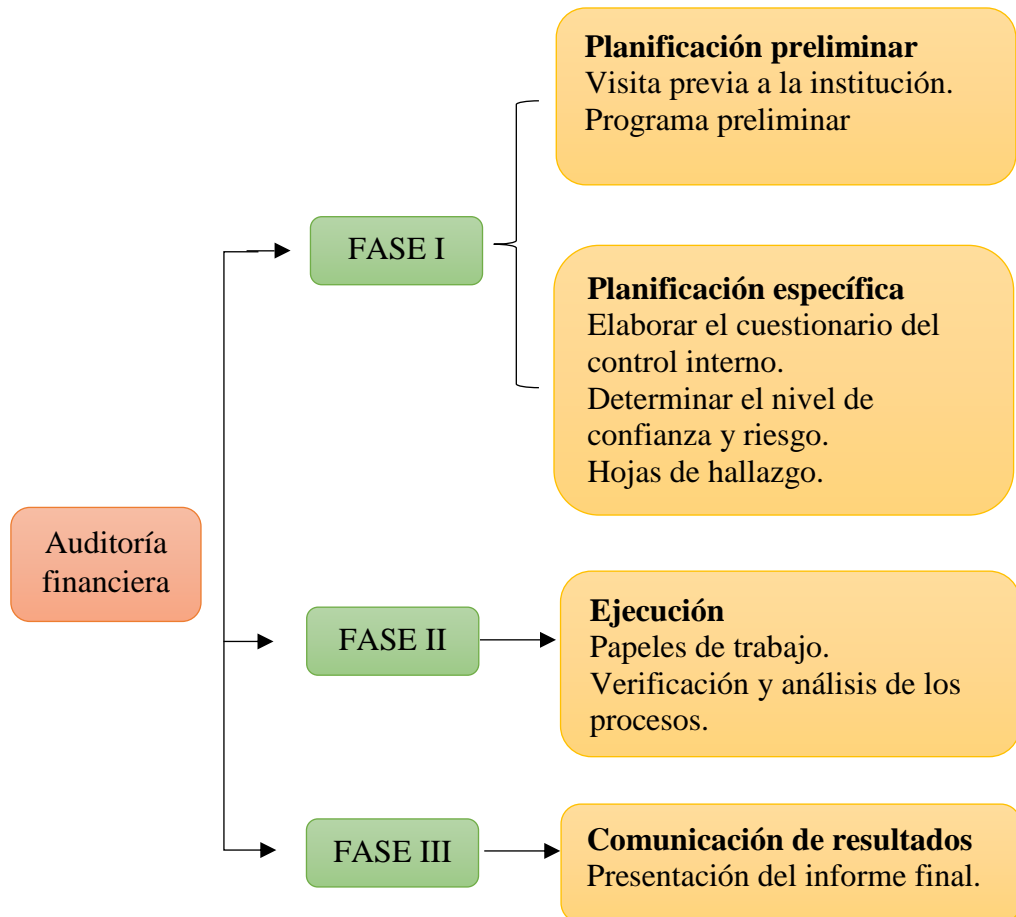
La propuesta de aplicar la auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción se justifica porque permite verificar que las adquisiciones de bienes y servicios cumplan con las leyes y regulaciones establecidas, permitiendo evaluar la situación del año 2022, de manera que a través del informe permite emitir recomendaciones y dar a conocer la situación actual de la institución y así proponer posibles soluciones y medidas correctivas.

Al realizar la auditoría financiera no solo se limita a la comprobación del cumplimiento normativo, sino que también mejora la gestión de los procesos de compras, por lo cual ayuda a identificar áreas de ineficiencia y fortalecer los controles internos, por lo tanto, se optimizan los recursos y se minimizan los riesgos asociados con las adquisiciones, al realizar el presente examen podrá mejorar la confianza tanto interno como externo en la gestión financiera de la organización.

La propuesta es factible, debido a que la auditoría financiera y sus fases contribuyen a demostrar la transparencia en las gestiones que se realiza dentro de la institución para brindar a los directivos a la toma de decisiones en el área de compras públicas.

Figura 1

Esquema de la auditoría financiera



5.4. Desarrollo de la propuesta

Tabla 6

FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR



		GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Período: Año 2022		PPP 1/1
Objetivo: Tener un conocimiento general del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción.				
N°	Procedimiento	REF/PT	Responsables	
1	Orden de trabajo	OT	V.G y J.T	
2	Carta presentación al Presidente	CP	V.G y J.T	
3	Hoja de marcas	HM	V.G y J.T	
4	Hoja de referencia	HR	V.G y J.T	
5	Memorando de planificación preliminar	MPP	V.G y J.T	
6	Información general de la institución	IGI	V.G y J.T	
7	Informe de planificación preliminar	IPP	V.G y J.T	
Realizado por: Vilma Gaglay y Johanna Tenelema			Fecha: 26/12/2023	
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD			Fecha: 21/02/2024	

Tabla 7

Orden de Trabajo

	<p>GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ORDEN DE TRABAJO Período: Año 2022</p>	<p>PPP OT 1/2</p>
---	--	--

ORDEN DE TRABAJO

N° 001-AF-GADPRLA-2023

Guaranda 26/12/2023

Señoritas

Vilma Maribel Gaglay Lumbi

Johanna Nataly Tenelema Siza

AUDITOR VG y JT AUDITORES

Presente


De mi consideración:

En cumplimiento al compromiso con el GAD parroquial rural La Asunción, con la autorización de los que pertenecemos, sírvase realizar la auditoría financiera a las adquisiciones de bienes y servicios de la institución en el año comprendido 2022. La auditoría se realizará dentro del plazo establecido al acuerdo, en la cual cuenta desde que se dio la apertura hasta la entrega del informe final de auditoría.

La finalidad de la auditoría es con el objetivo de:

- ✓ Verificar que las adquisiciones de bienes y servicios, estén cumpliendo los procedimientos y políticas de acuerdo a lo establecido en la Ley de compras públicas.
- ✓ Comprobar que los documentos principales a las adquisiciones de bienes y servicios se encuentren en el Portal de Compras Públicas.

Realizado por: Ing. Rolando Gaglay	Fecha: 26/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 21/02/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ORDEN DE TRABAJO Período: Año 2022	PPP OT 2/2
---	---	---------------------------------------

- ✓ Compartir los resultados de la ejecución de la auditoría financiera que contengan sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Como resultado de la auditoría se emitirá el informe final lo cual esto nos ayudará a la toma de decisiones futuras.

Atentamente




Ing. Rolando Gaglay

Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción.

Realizado por: Ing. Rolando Gaglay	Fecha: 26/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 21/02/2024

Tabla 8

Carta de presentación

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR CARTA DE PRESENTACIÓN Período: Año 2022	PPP CP 1/2
---	--	---------------------------------------

CARTA DE PRESENTACIÓN

Guaranda 27/12/2023

Ingeniero

Rolando Gaglay

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN**

Presente. -


De nuestra consideración:

De acuerdo a la presente permítanos dirigir hacia a usted con un caluroso abrazo deseándole éxitos en sus funciones, con la finalidad de notificar el inicio de la auditoría financiera a la adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, año 2022, la cual fue aceptada y se inició la auditoría a partir del 28 de diciembre del 2023.

Para la ejecución de la auditoría financiera se pondrá en práctica de acuerdo a las Normas de Auditoría, para lo cual se utilizará técnicas y procedimientos que servirá para recabar evidencias que sustente nuestro trabajo con el fin de brindar un informe detallado sobre las adquisiciones de bienes y servicios.

De esta manera, solicitamos que se nos conceda la información pertinente al tema analizado sin dificultades, en la cual de manera formal se nos otorgue un responsable para que nos de la apertura a obtener archivos como evidencia para el caso de estudio.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 27/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 21/02/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR CARTA DE PRESENTACIÓN Período: Año 2022	PPP CP 2/2
---	--	---------------------------------------

Como resultado de la auditoría financiera se evidenciará comentarios, hallazgos, conclusiones y recomendaciones en el presente informe.

Por la atención brindada anticipo mis agradecimientos.

Atentamente



Vilma Gaglay
Auditora



Johanna Tenelema
Auditora

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 27/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 21/02/2024

Tabla 9

Hoja de marca


		GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR HOJA DE MARCAS Período: Año 2022		PPP HJ 1/1
Simbología		Significado		
✓		Revisado		
f		Documentos con firmas de autorización		
⊕		Verificado		
©		Confirmado		
±		Analizado		
C		Coincide con el sistema		
ϕ		No coincide con el sistema		
N/A		No aplica		
¥		Deficiencia del control interno		
Φ		Error en el procedimiento		
@		Hallazgo		
Realizado por: V.G y J.T			Fecha: 27/12/2023	
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD			Fecha: 21/02/2024	


Tabla 10

Hoja de referencia

		GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR HOJA DE REFERENCIA Período: Año 2022		PPP HR 1/1
Abreviatura		Significado		
V.G		Vilma Gaglay		
J.T		Johanna Tenelema		
VG y JT		Vilma Gaglay y Johanna Tenelema		
ING		Ingeniero		
PHD		Doctor		
GAD		Gobierno Autónomo Descentralizado		
REF		Referencia		
PT		Papel de Trabajo		
PP		Planificación Preliminar		
OT		Orden de Trabajo		
CP		Carta de Presentación		
HM		Hoja de Marcas		
HR		Hoja de Referencia		
MPP		Memorando de planificación preliminar		
IGI		Información General de la Institución		
IPP		Informe de planificación preliminar		
GADPRLA		Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural la Asunción		
AF		Auditoría Financiera		
SNCP		Sistema Nacional de Contratación Pública		
Realizado por: Vilma Gaglay y Johanna Tenelema			Fecha: 27/12/2023	
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD			Fecha: 21/02/2024	

Tabla 11

Memorando de planificación preliminar

	<p>GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Período: Año 2022</p>	<p>PPP MPP 1/7</p>
---	--	---

Memorando de planificación preliminar

Motivo del examen

La Auditoría Financiera al GAD Parroquial Rural la Asunción se ejecutó en cumplimiento a la orden de trabajo N° 001-AF-GADPRLA-2023 del 26 de diciembre del 2023 con el propósito de verificar y determinar el cumplimiento de los procesos a la adquisición de bienes y servicios mediante la normativa legal vigente, de esta manera encontrar falencias que perjudiquen a la institución para poder corregir en su debido tiempo con la aplicación de las fases de auditoría.

Objetivos del examen

Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas relacionadas en los procesos de ínfima cuantía y convenio marco que se ejecutan al momento de adquirir bienes y servicios


Alcance del examen

La auditoría financiera se realizó a los procesos de ínfima cuantía y convenio marco de las adquisiciones de bienes y servicios en el área de compras públicas que se realizaron en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022.

Enfoque:

La auditoría financiera se encuentra enfocado al área contable en la cual se maneja las adquisiciones de bienes y servicios, con la intención de evaluar el cumplimiento de los procedimientos y políticas que establece la Ley del Sistema Nacional de Contratación Públicas.

Realizado por: Ing. Rolando Gaglay	Fecha: 28/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 23/02/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL DE LA INSTITUCIÓN Período: Año 2022	PPP IGI 2/7
---	--	--

Reseña histórica

La Parroquia la Asunción es llena de historia y batalla, es por ellos que la población fue fundada en el año de 1544 con la categoría de ``Tenientazgo de Azancoto`` con la presencia de aislados habitantes del corregimiento de Chimbo. El 3 de enero de 1821 los alrededores de esta población y especialmente Tanizahua fueron testigos de la batalla del valiente y heroica Coronel José García contra las tropas españolas en la cual fue venciendo a pesar de su inferior número, pero los refuerzos de la caballería española traída por el cura Javier Benavides derrotaron a las fuerzas patriotas.

Por decreto supremo del doctor Gabriel García Moreno, el poblado de Azancoto que hasta entonces pertenecía al cantón Guaranda paso el 3 de marzo de 1860 hacer parroquia del cantón Chimbo.

El 20 de octubre de 1886 Monseñor Arseño Andrade obispo de la Diócesis de Riobamba por pedido del párroco Dr. Ramón Alarcón y de todos los moradores del lugar, cambio el nombre de Azancoto por el de ``Nuestra Señora del Tránsito la Asunción`` pudiéndose considerar a este acontecimiento una fundación eclesiástica.

Base legal

Constitución de la República del Ecuador.

Ley de Contratación Pública


Ley Orgánica de Servicio Público.

Ley de Presupuesto General del Estado y su Reglamento.

Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD).

Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP).

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 23/02/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL DE LA INSTITUCIÓN Período: Año 2022	PPP IGI 3/7
---	--	--

Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial.

Plan Nacional de Desarrollo.

Plan Nacional del Buen Vivir.

Misión

El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, es el máximo órgano administrativo de gestión, cogestión y ejecución de la parroquia brindando servicios continuos de calidad que posibilitan el desarrollo de la población con planes, programas y proyectos encaminados a mejorar la calidad de vida. Basándose en un manejo transparente y asentados en la identidad local.


Visión

En el futuro, el GAD será una institución comprometida con el desarrollo de la parroquia creando un nexo entre ciudadanos y autoridades desarrollando una participación ciudadana en la cual la parroquia sea integradora, participativa e inclusiva con accesos a servicios sociales de calidad, interconectada de forma interna y externa en el cambio de la matriz productiva.

Objetivos del GAD

- Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial parroquial para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas parroquiales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales.
- Fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria, en sectores como la agricultura, ganadería, artesanía y turismo, entre otros, en coordinación con los demás gobiernos autónomos descentralizados.


Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 23/02/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL DE LA INSTITUCIÓN Período: Año 2022	PPP IGI 4/7
---	--	--

FODA

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> • Que todo el personal administrativo y técnico que está en capacidad de realizar el trabajo demanda el GAD. • Tienen convenios y contratos con otras instituciones. • Realiza rendición de cuentas a la ciudadanía de forma anual • Los procesos administrativos y contables son coherentes y confiables • Mantiene una comunicación adecuada con todos los funcionarios • Calidad humana de la población. • Valora los lugares donde existe turismo comunitario. 	<ul style="list-style-type: none"> • El presidente y vocales de comisión técnicamente preparados para encaminar el buen desarrollo de los recursos de acuerdo a su comisión. • El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural la Asunción se encamina al desarrollo para encontrarse con recursos contables eficientes. • Derecho de toda la colectividad y ciudadanía Asuncionense a los bienes y servicios que brinda el Gobierno Parroquial. • Avances tecnológicos • Apoyo de instituciones como el Seguro Social Campesino
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> • Falta de fortalecimiento organizativo de base organizacionales. • Falta de recursos económicos de las entidades estatales con los GAD. • Poca cobertura en las zonas de la parroquia con mayores necesidades. • El turismo no es preservado por los visitantes • Falta de capacitación a los habitantes de las comunidades sobre temas de salud y medio ambiente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Bajo de porcentajes anuales, en la economía financiera del presupuesto general del GAD. • Eventos y desastres naturales ocasionados por las lluvias y vientos. • Corrupción administrativa al nivel nacional • Creación de leyes que afectan directamente a los gobiernos parroquiales en general. • Rivalidades políticas por los diferentes partidos Locales, Cantonales y Provinciales.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 23/02/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL DE LA INSTITUCIÓN Período: Año 2022	PPP IGI 5/7
---	--	--

Valores Institucionales

Respeto

Honradez

Transparencia

Lealtad

Responsabilidad

Integridad

Liderazgo y emprendimiento

Lealtad

Seguridad

Calidez

Principios

Solidaridad

Subsidiaridad

Equidad

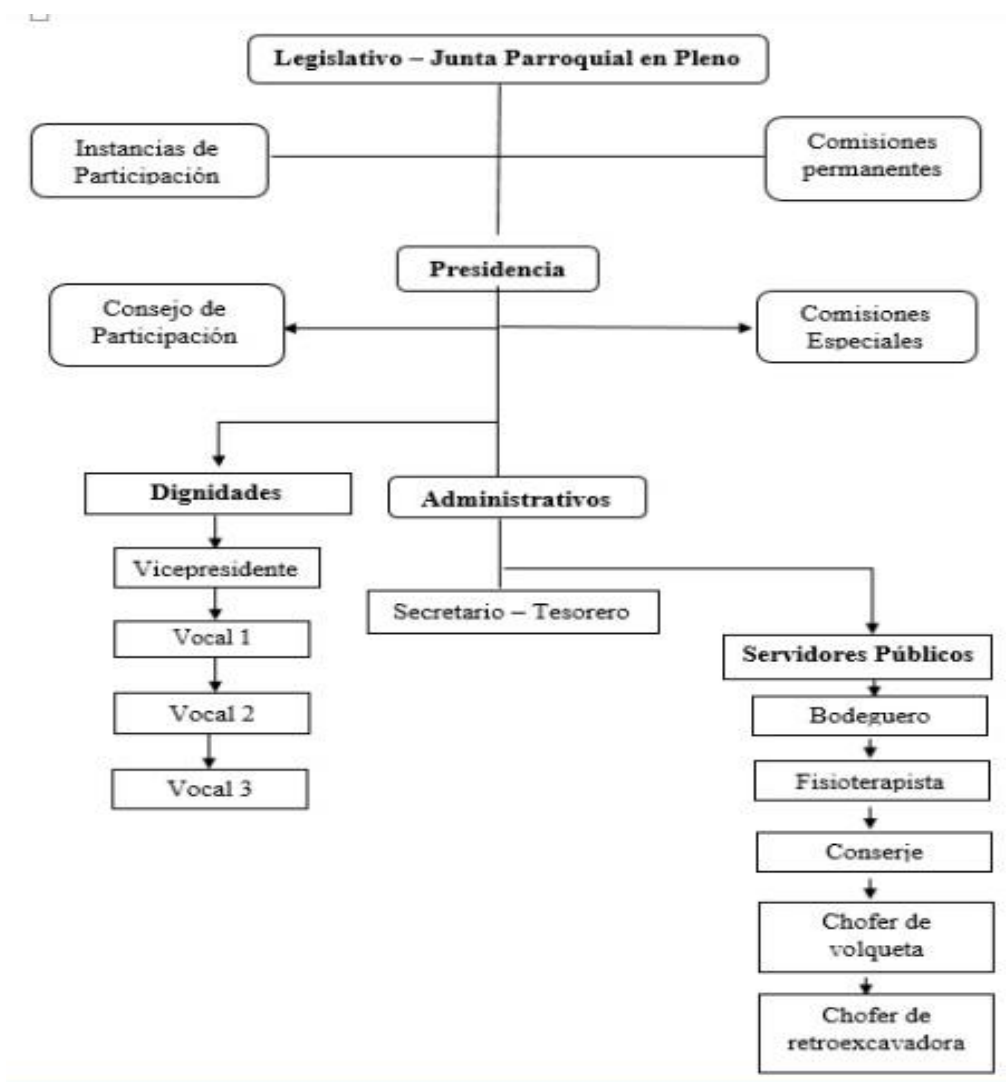
Interterritorial

Integración


Participación ciudadana

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 23/02/2024

Estructura organizacional



Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 23/02/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL DE LA INSTITUCIÓN Período: Año 2022	PPP IGI 7/7
---	--	--

Servicios que ofrece el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción

- Abastecimiento de agua potable
- Sistemas de alcantarillado de aguas servidas
- Sistema de desagüe de aguas pluviales
- Mantenimiento de vías
- Alumbrado público
- La red de distribución de energía eléctrica
- El servicio de recolección de residuos solidos
- Servicios de seguridad pública
- Servicios de asistencia pública
- Establecimientos educativos
- El servicio de transporte


Financiamiento

El Gobierno Autónomo Descentralizados parroquial rural La Asunción por ser una institución pública recibe el financiamiento asignado por el Ministerio de Finanzas.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 23/02/2024

Tabla 12

Informe de planificación preliminar

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Período: Año 2022	PPP IPP 1/2
---	--	----------------------------

Informe de planificación preliminar

Oficio N° 001

Guaranda 29/12/2023

Asunto: informe de planificación preliminar

Ingeniero

Rolando Gaglay

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN**

Presente.


Nos concede informar en este presente documento el INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR, con el propósito de dar a conocer la información recopilada en el desarrollo de la Primera Fase de la Auditoría Financiera a la adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, año 2022.

Información recopilada

Se ha desarrollado el memorando de planificación preliminar donde se evidencia el motivo, objetivo, alcance, enfoque de la auditoría.

Mediante técnicas de investigación, se alcanzó a recolectar información general de la entidad como la base legal, estructura orgánica, la misión, visión, objetivos en el que se identifica hacia donde se encamina la entidad.

Realizado por: V.G Y J.T	Fecha: 29/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 23/02/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Período: Año 2022	PPP IPP 2/2
---	--	--

Es todo en cuanto puedo informar en la realización de la fase de planificación preliminar de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción.

Atentamente,




Vilma Gaglay

Johanna Tenelema

Auditora

Auditora

Realizado por: V.G Y J.T	Fecha: 29/12/2023
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 23/02/2024

Tabla 13

Fase de la planificación específica



		<p align="center"> GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO Período: Año 2022 </p>		<p> PPP PPE 1/1 </p>
<p>Objetivo: Aplicar el cuestionario del control interno y verificar el nivel de confianza y riesgo.</p>				
N°	Procedimiento	REF/PT	Responsables	
1	Elaborar el cuestionario del control interno	ECCI	V.G y J.T	
2	Aplicar el cuestionario del control interno	ACCI	V.G y J.T	
3	Determinar el nivel de riesgo y confianza	DNRC	V.G y J.T	
4	Elaborar el informe de la planificación específica.	EICI	V.G y J.T	
5	Elaborar las hojas de hallazgos	HH	V.G y J.T	
<p>Realizado por: V.G y J.T</p>		<p>Fecha: 10/01/2024</p>		
<p>Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD</p>		<p>Fecha: 04/03/2024</p>		

Tabla 14

Cuestionario de control interno

		GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Período: Año 2022				<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> PPP CCI 1/1 </div>
Tipo de auditoría: Auditoría financiera						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		CALIFICACION		OBSERVACION
		SI	NO	PT	CT	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existe un personal encargado de realizar el control interno de la institución?		X	1	0	¥ No, por lo que cada área se encarga de sus responsabilidades.
2	¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente establecido?	X		1	1	
3	¿El GAD parroquial rural La Asunción ha establecido claramente las responsabilidades de las servidoras y servidores del departamento de compras públicas?	X		1	1	
4	¿Cree usted que el funcionario encargado de las adquisiciones de bienes y servicios, obras tiene el conocimiento y la experiencia suficiente para ejercer el cargo?	X		1	1	
5	¿La institución tiene un sistema de registro para el control contable de los bienes adquiridos?	X		1	1	
6	¿La Unidad encargada de realizar la adquisición de bienes y servicios previos a la ejecución de un gasto verifica que exista presupuesto con disponibilidad suficiente de fondos?		X	1	1	

7	¿El GAD registra las adquisiciones en el momento que se realizó las compras?		X	1	0	¥ No, de vez en cuando existen retrasos en el registro.
EVALUACIÓN DE RIESGO						
8	¿En el GAD realiza la evaluación presupuestaria y el Plan Operativo Anual para realizar adquisiciones?	X		1	1	
9	¿El funcionario encargado comunica oportunamente sobre los posibles riesgos que se puede tener en los sistemas de compras públicas?	X		1	1	
10	¿Para evitar riesgos existen registros y documentos suficientes que evidencien el control de las adquisiciones realizadas?	X		1	1	
11	¿Existen mecanismos diseñados que permitan identificar los riesgos de fraudes en el departamento de compras públicas?		X	1	0	¥ No, existen mecanismos diseñados para evidenciar fraudes.
12	¿El área de compras públicas cuenta con un proceso permanente de evaluación de riesgos para identificar cambios en los procedimientos?	X		1	1	
13	¿El departamento encargado de las adquisiciones cuenta con un plan de mitigación de riesgos?		X	1	0	¥ No se cuenta con un plan de mitigación de riesgos
ACTIVIDAD DE CONTROL						
14	¿Los procesos y operaciones de adquisiciones son controlados y supervisados consecutivamente?	X		1	1	
15	¿El GAD mantiene un control para cerciorar que se estén cumpliendo con las leyes, reglamentos que regulan el proceso de las	X		1	1	

	adquisiciones de bienes y servicios?					
16	¿El PAC del año 2022 se publicó en el portal de compras públicas dentro del plazo establecido en la Ley del SNCP?	X		1	1	
17	¿Realizan verificaciones que todos los bienes y servicios consten en el PAC?	X		1	1	
18	¿En el GAD cuenta un manual de procesos para adquisición de bienes y servicios?		X	1	0	¥ No, porque solo se basa en los lineamientos que proporciona el SERCOP
19	¿Los bienes que se adquieren para la institución son ingresando y registrados correctamente en los inventarios?	X		1	1	
20	¿El GAD realiza el control de caducidad de los materiales en bodega?		X	1	0	¥ No existe un control oportuno de los materiales
21	¿La persona encargada realiza un seguimiento y control pertinente a las adquisiciones recibidas con respecto a lo contratado?	X		1	1	
22	¿Existen procedimientos dentro de la institución que ayudan a la protección y mantenimiento de los bienes adquiridos?		X	1	0	¥ No existen procedimientos, solo se guarda directamente en la bodega.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
23	¿Existe un sistema de información en el cual se registran las adquisiciones realizadas para evitar que haya sobre registro?	X		1	1	
24	¿Poseen con un software para el mejor control de las solicitudes de las adquisiciones a ejecutar?	X		1	1	
25	¿La información que recibe todo el personal es transmitida con claridad	X		1	1	


	efectividad y responsabilidad?					
26	¿La institución tiene un responsable de la protección de comprobantes y documentos que respalden los bienes y servicios adquiridos?	X		1	1	
27	¿En un proceso de adquisición específico se lleva a cabo la identificación mediante capturas, procedimientos y comunicación oportuna?	X		1	1	
28	¿La información que manifiesta el área encargada sobre las adquisiciones proporciona al presidente en la toma de decisiones apropiadas?	X		1	1	
29	¿Dentro del GAD hay políticas de comunicación entre los funcionarios para mejorar el proceso que se está llevando a cabo para el bien de la institución?	X		1	1	
30	¿En el GAD hay canales de comunicación abiertos en los cuales ayudan a transmitir la información de una manera permitente y segura a los destinatarios correspondientes?	X		1	1	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
31	¿El responsable supervisa el procedimiento que se está llevando a cabo en las adquisiciones?	X		1	1	
32	¿El GAD ha realizado frecuentemente evaluaciones para verificar el cumplimiento del Plan Anual de Contratación?	X		1	1	
33	¿Mantienen un seguimiento oportuno a los resultados detectados mediante el control aplicado?	X		1	1	

34	¿Comunican a la máxima autoridad las irregularidades que existen en los procesos de adquisiciones?	X		1	1	
35	¿El presidente de la institución establece acciones preventivas o correctivas a las falencias encontradas?	X		1	1	
Total				35	28	

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 10/01/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 04/03/2024

Tabla 15

Determinar el nivel de confianza y riesgo

	<p>GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO EVALUACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO Período: Año 2022</p>	<p>PPP ENCR 1/2</p>
---	---	--

Determinar el nivel de confianza y riesgo

Calificación total	CT	35
Ponderación total	PT	28
Nivel de confianza	NC	80%
Nivel de riesgo	NR	20%

Nivel de confianza: =
$$\frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} \times 100$$


Nivel de confianza:
$$\frac{35}{28} = x \times 100$$

Nivel de confianza: 80%

Nivel de riesgo: 100% - 80%

Nivel de riesgo: 20%

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 26%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		
Realizado por: V.G y J.T		Fecha: 15/02/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD		Fecha: 14/03/2024

	<p align="center"> GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO EVALUACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO Período: Año 2022 </p>	<p align="center"> PPP ENCR 2/2 </p>
---	--	---


Análisis:

Al realizar el cuestionario de control interno de los cinco componentes se determinó un nivel de confianza alto del 80% y el 20% de nivel de riesgo, la diferencia se da porque en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción se encontró que el GAD no registra las adquisiciones inmediatamente al momento de adquirirlas, también no cuentan con manual de procesos para las compras, otra problemática encontrada es que el departamento de compras públicas no cuenta con un plan de mitigación de riesgo para identificar fraudes, también no realizan un control de caducidad de los materiales en bodega, no cuenta con procedimientos dentro de la institución que ayudan a la protección y mantenimiento de los bienes adquiridos, la sugerencia que podríamos brindar es que se realice una formación en procedimientos de adquisición, gestión de riesgo, el uso adecuado de los sistemas de compras públicas para que en un futuro no contraiga responsabilidades.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 15/02/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 14/03/2024

Tabla 16

Informe de planificación específica

	<p>GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO INFORME DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA. Período: Año 2022</p>	<p>PPP IPE 1/2</p>
---	--	---

Ing. Rolando Gaglay

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN.**

Presente

De mi consideración

Con la secuencia de la auditoría financiera se realizó el cuestionario del control interno de cada uno de sus componentes ya mencionados anteriormente, con el propósito de determinar el nivel de confianza y de riesgo, con ello emitir un análisis de los resultados obtenidos.

Luego de identificar el nivel de riesgo se detectó los diferentes hallazgos e inconsistencias en el área de compras públicas los mismos que se menciona a continuación:


Hallazgo 1: El GAD no cuenta con un personal encargado de realizar control interno.

Hallazgo 2: El GAD no registra las adquisiciones inmediatamente.

Hallazgo 3: No existen mecanismos para identificar riesgos de fraudes en el departamento de compras públicas.

Hallazgo 4: El departamento encargado de las adquisiciones no cuenta con un plan de mitigación de riesgos.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	<p align="center">GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO INFORME DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA. Período: Año 2022</p>	<p align="center">PPP IPE 2/2</p>
---	--	--

Hallazgo 5: El GAD no cuenta un manual de procesos para adquisición de bienes y servicios.

Hallazgo 6: No realizan un control de caducidad de los materiales en bodega.

Hallazgo 7: No cuentan con procedimientos para la protección y mantenimiento de los bienes adquiridos.

Atentamente:




Vilma Maribel Gaglay Lumbi
Auditora

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

Tabla 17

Hojas de hallazgos

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 1/14
---	---	----------------------------

@ HALLAZGO N°1

El GAD no cuenta con un personal encargado de realizar control interno

Condición

El gobierno autónomo descentralizado parroquial rural la asunción carece de personal designado para llevar a cabo el control interno de sus actividades y procesos.

Criterio

Incumple la Norma de Control Interno 200-07 de la Contraloría General del Estado donde menciona que la máxima autoridad, como describe en sus competencias, es el responsable de establecer medidas y mecanismos de manera coordinada e implementar diseños de controles efectivos, así como delegar un personal a cargo del control interno de institución.

Causa

La falta de asignación del personal específico para el control interno puede deberse a limitaciones presupuestarias, falta de claridad en las responsabilidades asignados dentro de la estructura organizativa del GAD, o falta de comprensión sobre la importancia del control interno para la gestión eficaz y la prevención de riesgos.

Efecto

La ausencia de un equipo dedicado al control interno podría generar riesgos como, irregularidades en los procesos, fraudes o malversaciones de fondos y podría ocasionar la mala reputación de la entidad.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 2/14
---	---	--

Conclusión

La carencia de personal designado para el control interno representa una debilidad significativa en la estructura de gestión dentro del GAD, en la cual necesita ser abordado para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la efectividad en la administración de los recursos públicos.

Recomendación

Al presidente: Se sugiere la asignación de manera prioritaria un equipo con función específica encargada del control interno, con roles y responsabilidades claramente definidos, recursos adecuados y accesos a la capacitación necesaria sobre las normas que debe aplicar al momento de controlar los procesos internos dentro de la institución. Esto ayuda a la supervisión de las operaciones internas, identificar y mitigar riesgos dentro de la institución.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 3/14
---	---	--

@ HALLAZGO N°2

El GAD no registra las adquisiciones inmediatamente.

Condición

El GAD parroquial rural La Asunción no registra las adquisiciones de manera inmediata en sus registros por lo que existe retrasos o demoras de vez en cuando.

Criterio

Se incumple el art. 19 del Reglamento De Administración y Control de Bienes del Sector Público en la que menciona que debe mantener actualizado y al día los registros de compras a la hora y fecha de llegada. Así también el art. 14 menciona que el guardalmacén deberá contar con información actualizada, al día de los reportes, la hoja de vida útil de cada bien, especificando sus características en general.

Causa

La falta de registro inmediato de las adquisiciones puede atribuirse a deficiencias en los procesos internos de contabilidad y gestión financiera del GAD. Esto podría ser resultado de la falta de procedimientos claros y eficientes para el registro de transacciones, la ausencia de capacitación en el área y la irresponsabilidad del personal encargado por los cuales no realiza los registros oportunos.

Efecto

La falta de registros inmediatos de las adquisiciones puede llevar a una representación inexacta de los bienes y materiales del GAD en sus inventarios. Esto puede provocar errores contables y al no registrarlo de manera inmediata puede llegar a ser extraviados.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 4/14
---	---	--

Conclusión

La falta de registros oportunos de las adquisiciones representa una vulnerabilidad significativa en los procesos de contabilidad y gestión financiera del GAD, lo que afecta la integridad de la institución y desconfianza de sus colaboradores.

Recomendación

Al presidente: Como máxima autoridad, se sugiere supervisar detalladamente los procedimientos que lleva el guardalmacén y la contadora al momento del ingreso de los bienes y servicios, además exigir que el registro de los bienes adquiridos sea de manera inmediata, ya que la negligencia de este proceso podría resultar la pérdida o extravió de algún bien, por lo cual sería necesario implementar capacitaciones a fin de garantizar un manejo adecuado.

A la contadora: Se recomienda revisar y mejorar los procedimientos relacionados con el registro de las adquisiciones de bienes, asegurándose de registrar de manera inmediata, además mantener el registro contable al día para así evitar errores contables y no generar responsabilidades al momento de la rendición de cuenta.

Guardalmacén: se sugiere establecer protocolo claros y rigurosos para el registro inmediato de todas las entradas de bienes en el sistema de inventario, también se debe realizar comparaciones entre el registro físico y digital a fin de contar con respaldo suficiente ante cualquier auditoría.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 5/14
---	---	--

@ HALLAZGO N°3

No existen mecanismos para identificar riesgos de fraudes en el departamento de compras públicas.

Condición

Dentro del departamento de compras públicas del gobierno autónomo descentralizado no se han establecido mecanismos específicos para identificar y mitigar los riesgos de fraude.

Criterio

Incumple el art. 5 de la Ley Orgánica de Prevención y Erradicación de Delito, en la que hace mención de un sistema de prevención de riesgos; las entidades deben desarrollar un sistema de prevención de riesgos de fraude que permitan detectar casos potenciales relacionados con el lavado de activos o el financiamiento de delitos. También está incumpliendo la NIA 315 identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material debido a fraudes o error en los estados financieros lo cual incluye requerimientos y orientaciones adicionales sobre los procedimientos y valoración de riesgo de las actividades relacionadas con el fraude.

Causa

La falta de mecanismos para identificar los riesgos de fraudes puede atribuirse a varios factores, como la ausencia de políticas claras y procedimientos establecidos para la evaluación de riesgos en el departamento de compras, la falta de supervisión y seguimiento adecuado por parte de los directivos de la entidad.

Efecto

La ausencia de mecanismos para identificar riesgos de fraude puede exponer al GAD a diversas vulnerabilidades, como sobrepagos, compras ficticias, complicidad con los proveedores de esa manera dañar la reputación a la entidad.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 6/14
---	---	--

Conclusión


El no contar con un mecanismo para identificar y abordar los riesgos de fraude en el departamento de compras públicas constituye una debilidad importante en el sistema de control interno del GAD, lo que puede comprometer la eficiencia, la legalidad y la legitimidad de sus operaciones.

Recomendaciones

Al presidente: Se recomienda la implementación de políticas para detectar posibles fraudes, así también mantener un seguimiento a los procesos de las operaciones que realiza la institución durante la adquisición de bienes, para así evitar que exista algún riesgo de fraude que puede afectar la estabilidad de la institución, además es importante proporcionar campañas de concientización sobre la detección de fraudes, ética en los negocios y cumplimiento normativo.

A la contadora: Se recomienda tener más cuidado en el manejo de los registros, transacciones financieras, lo cual esto ayudaría a detectar, evaluar y mitigar cualquier indicio de fraude de manera oportuna y así tomar medidas correctivas apropiadas.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 7/14
---	---	--

@ HALLAZGO N° 4

No cuenta con un plan de mitigación de riesgos

Condición

En el departamento responsable de las adquisiciones del Gobierno Autónomo Descentralizado, no se ha establecido un plan formal de mitigación de riesgos.

Criterio

Se incumple la Norma de Control Interno 300-02; en la que hace mención de la responsabilidad de los directivos de la entidad para que dispongan recursos públicos para implementar un plan de mitigación de riesgos, estableciendo estrategias claras, organizada interactiva a fin de identificar riesgos que puedan generar el incumplimiento de los objetivos institucionales.

Causa

La falta de un plan de mitigación de riesgos puede deberse a una serie de factores, como la falta de conciencia sobre la importancia de la gestión de riesgos, la falta de experiencias en la identificación y evaluación de riesgos dentro del departamento de adquisición.

Efecto

La consecuencia de no contar con un plan de mitigación de riesgo puede generar al GAD a una serie de vulnerabilidades como el fraude, incumplimiento de regulaciones, la mala gestión de recursos además podría afectar a la calidad de bienes adquiridos.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 8/14
---	---	--

Conclusión

La carencia de un plan formal de mitigación de riesgos en el departamento de compras públicas del GAD representa un problema en el control interno de la institución en lo que compromete a la capacidad para gestionar las actividades de adquisición y proteger los recursos públicos.

Recomendación

Al presidente: se sugiere desarrollar un programa donde se prevea de recursos para contratar una consultoría para ejecutar un plan de mitigación de riesgo para la institución que aborde de manera sistemática las eventualidades en los procesos de adquisición de bienes y servicios, el plan deberá contener estrategias de gestión en donde se vea reflejado las responsabilidades y metas que tiene cada una de las áreas dentro de la institución.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 9/14
---	---	--

@ HALLAZGO N° 5

Manual de procesos para adquisición de bienes y servicios.

Condición

El GAD parroquial rural la asunción no dispone de un manual de procesos para la adquisición de bienes y servicios.

Criterio

Se incumple la Norma de Control Interno 407-02 de la Contraloría General del Estado en referencia al manual de procedimientos en la que menciona que la entidad contará con un manual que contenga la descripción de las responsabilidades, tareas y requisitos que debe contener en el proceso en la que será revisado y actualizado periódicamente, en la que servirá de base para la ejecución de los procesos de manera efectiva.

Causa

La falta de un manual de procesos puede ser atribuida a diversas razones, como la falta de recursos dedicados para su elaboración, la ausencia de personal con experiencia en la redacción de manuales o podría ser la falta de conocimiento sobre la importancia de contar con un manual de procesos dentro de la institución.

Efecto

La carencia de un manual de procesos puede conducir a la inconsistencia en la aplicación de los procedimientos de adquisición, la falta de claridad de las responsabilidades de los involucrados en el proceso, la posibilidad de errores y podría ocasionar la falta de transparencia de las gestiones de la institución.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 10/14
---	---	---


Conclusión

La ausencia de un manual de un manual de procesos para la adquisición de bienes y servicios representa una debilidad significativa en el sistema de control interno del GAD, lo que puede comprender la eficiencia, la efectividad y la integridad de las operaciones de adquisición.

Recomendación

Al presidente: Desarrollar e implementar un manual de procesos para la adquisición de bienes y servicios, en donde incluya una descripción detallada de los pasos a seguir en cada etapa de proceso de contratación pública, así como las responsabilidades de los funcionarios, criterios de selección de proveedores, los procedimientos de evaluación de ofertas y otros controles internos que se deban implementar.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 11/14
---	---	---

@ HALLAZGO N° 6

No realizan un control de caducidad de los materiales en bodega

Condición

En el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquia rural La Asunción, no lleva a cabo un control de caducidad de los materiales almacenados en la bodega.

Criterio

Al no contar con un control adecuado sobre la caducidad de materiales se incumple la Normas del Control Interno 406-06 identificación y protección de bienes. - menciona que se establecerá una codificación adecuada lo que permita la identificación, organización y protección de la existencia, así como realizar el control periódico de los materiales a fin que se mantengan su vigencia.

Causa

La falta de control de caducidad puede atribuirse a la ausencia de políticas y procedimientos claros para la gestión del inventario, la falta de capacitación del personal en la importancia de monitorear la fecha de vencimiento de los materiales, y la carencia de sistemas de información adecuados para facilitar dicho control.

Efecto

La falta de dicho proceso contrae efectos negativos, incluyendo el riesgo de utilizar materiales vencidos, lo cual puede comprometer la calidad de los servicios prestados por el GAD o incluso representar un riesgo para la salud pública en el caso de materiales médicos o alimentos. Además, puede resultar en la acumulación de productos obsoletos en la bodega.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 12/14
---	---	---

Conclusión

La falta de control de caducidad de los materiales en la bodega representa una deficiencia significativa en los procesos de gestión de inventario del GAD, lo que puede afectar negativamente la eficiencia operativa y la calidad de los servicios proporcionados.

Recomendación

Al guardalmacén: implementar un sistema de control de caducidad efectivo, que incluya la identificación y etiquetado claro de los materiales con su fecha de vencimiento, además sería necesario realizar inspección de inventarios periódicamente, lo cual sirve para identificar productos próximos a caducar, y así adaptar políticas claras sobre el manejo y disposición de materiales vencidos.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 13/15
---	---	---

@ HALLAZGO N° 7

Procedimientos para la protección y mantenimiento de los bienes adquiridos.

Condición

El GAD no dispone de procedimientos establecidos para la protección y mantenimiento de los bienes adquiridos.

Criterio

De acuerdo al Reglamento administración y control de bienes del sector publico Art.162 mantenimiento de bienes, mencionan que las entidades velarán de forma constante en el mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes para conservar su estado óptimo para el funcionamiento y así prolongar su vida útil.

Causa

La falta del dicho procedimiento puede ser atribuida a la falta de conciencia sobre la importancia de estos procedimientos, la ausencia de recursos asignados específicamente para este fin.

Efecto

La carencia de procedimientos para la protección y mantenimiento de los bienes adquiridos puede resultar riesgo de daños, pérdidas o deterioro de los materiales del GAD. Esto podría conducir a una disminución en el valor de los bienes adquiridos, y posiblemente la necesidad de incurrir en costos adicionales para reparar o reemplazar los bienes afectados.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICO HOJAS DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PPP HH 14/14
---	---	---

Conclusión

La falta de procedimientos establecidos para la protección y mantenimiento de los bienes adquiridos representa una vulnerabilidad significativa en la gestión de materiales del GAD, lo que puede comprometer su capacidad para preservar y maximizar el valor de los recursos públicos.

Recomendación


Al presidente: se recomienda establecer políticas específicas sobre la conservación de los bienes para salvaguardar de daños o extravió, así como también desarrollar mantenimiento preventivo de las adquisiciones para garantizar que todos los bienes de la institución se mantengan en óptimas condiciones para el funcionamiento.

Al Guarda almacén: se sugiere realizar un mantenimiento preventivo para conservar los bienes en buen estado y establecer un sistema de registro, seguimiento de la documentación de los bienes de la institución, lo cual esto fortalecerá la supervisión y gestión efectiva sobre los activos, así como también, la implementación de medidas de seguridad físicas y cibernéticas para proteger los bienes de la institución y reducir riesgos.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 28/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 26/03/2024

Tabla 18

FASE II EJECUCIÓN

	<p>GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN</p> <p>PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE</p> <p>AUDITORÍA</p> <p>Período: Año 2022</p>	<p>PPP</p> <p>PEA</p> <p>1/1</p>
---	---	---

Objetivo

Verificar los procesos de adquisición de bienes y servicios del año 2022.


Revisar los documentos físicos de las compras ejecutadas en el GAD para determinar la transparencia del año 2022.

Nº	Procedimiento	REF/PT	Responsables
1	Procesos a examinar	PE	V.G y J.T
2	Montos de los procesos a examinar	MPE	V.G y J.T
3	Check List de los procesos	CLPIC	V.G y J.T
4	Análisis de los procesos	APASIC	V.G y J.T
5	Hojas de hallazgos	HH	V.G y J.T

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 29/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 02/04/2024

Tabla 19

Procesos a Examinar

	<p>GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA PROCESOS A EXAMINAR Período: Año 2022</p>	<p>PEA PE 1/1</p>
---	--	--

ÍNFIMA CUANTÍA							
N°	CPC	Objeto de compra	Proveedores	Monto	Tipo de compra	Compras publicadas en el sistema	Fecha de emisión CPC de la factura
1	33340.00.1	Diésel Premium para retroexcavadora	Armijo Sanabria Rosa Elena	480,00	Combustible	✓	08/01/2022
2	33340.00.1	Diésel Premium para volqueta	Armijo Sanabria Rosa Elena	192,01	Combustible	✓	08/01/2022
3	33310.00.1	Gasolina para Suzuki Gran Vitara SZ	Armijos Sanabria Rosa Elena	108.20	Combustible	✓	08/01/2022
4	33310.00.1	Combustible para Suzuki Gran Vitara SZ	Armijos Sanabria Rosa Elena	26,83	Combustible	✓	01/02/2022
5	33340.00.1	Diésel Premium para volqueta	Armijos Sanabria Rosa Elena	143,36	Combustible	✓	01/02/2022
6	9310.00.1	Servicios de banda musical para eventos del carnaval 2022	García Llanos Ángel Briceno	890,00	Otros servicios	✓	02/03/2022

7	53290.00.1	Planilla de liquidación del contrato de ínfima cuantía	Romero Trujillo Ramiro Aurelio	7081.54	Mantenimiento obras	✓	03/03/2022
8	33340.00.1	Diésel para volqueta	Sindicato de choferes profesionales Bolívar de San José de Chimbo	203.57	Combustible	✓	09/03/2022
9	33340.00.1	Diésel para volqueta	Sindicato de choferes profesionales Bolívar de San José de Chimbo	189,94	Combustible	✓	09/03/2022
10	53290.00.1	Adecuado de rejillas en sectores de Cahuasi y Tamban, reposición de tapas de hormigón en Susanga.	Monar Mazón Daniela Andreina	4.280,66	Mantenimiento de obras	✓	14/03/2022
11	47331.05.1	Sonido completo con torres aéreas para eventos culturales del carnaval	Guzmán Ramos María Alicia	2850,00	Otros servicios	✓	22/03/2022
12	73210.01.2	Tarimas y estructura escénica para eventos culturales del carnaval	Montero Yépez Mariana Esperanza	650,00	Otros servicios	✓	22/03/2022
13	3380.02.3	Caneca de aceite hidráulico rojo para retroexcavadora	Montero Yépez Mariana Esperanza	176,00	Combustible	✓	08/04/2022
14	36320.50.1	Manguera hidráulica para retroexcavadora de la bomba al convertidor	Montero Yépez Mariana Esperanza	140,00	Repuestos y accesorios	✓	08/04/2022
15	4322.02.2	Implemento tipo cuchilla de motoniveladora para cunetas con acople para tractor agrícola	Peña Castro Isidro Bolívar	4.700,00	Otros bienes	✓	18/04/2022

16	87110.02.1	Retiro fabricación y colocación en la base de la uña principal derecha de la máquina retroexcavadora	Peña Castro Isidro Bolívar	220,00	Otros servicios	✓	05/05/2022
17	33340.00.1	Diésel para retroexcavadora	Sindicato de Choferes Profesionales Bolívar de San José de Chimbo	107,64	Combustible	✓	05/05/2022
18	33340.00.1	Diésel para retroexcavadora	Sindicato de Choferes Profesionales Bolívar de San José de Chimbo	203,57	Combustible	✓	05/05/2022
19	33380.02.1	Caneca de aceite de motor 15W40 para retroexcavadora, volqueta y tractor agrícola.	Montero Yépez Mariana Esperanza	300,00	Combustible	✓	01/06/2022
20	71331.00.1	Póliza nueva de seguros de vehículos pesados	Sweaden Compania de seguros S.A	1257,16	Seguros	✓	06/06/2022
21	51290.00.1	Sistema de módulo finix integrado de contabilidad	Zambrano Velastigui Darwin Noe	1080,00	Otros servicio	✓	06/06/2022
22	36113.29.3	Neumático de aplicación OTR R4 16.9-2928 de 12PR 40HQ, W15L, sección 430 diámetro 1410.	Nuñez Pinos Alvaro Napoleón	1.700,00	Repuestos y accesorios	✓	18/07/2022
23	36113.29.3	Neumático de aplicación OTR medida 14-17.5 de 16PR MS97, tipo LT, OD 36,8 SW.	Nuñez Pinos Alvaro Napoleón	1.040,00	Repuestos y accesorios	✓	18/07/2022
24	37570.00.1	Tubos PVC corrual 200mm	Asímvaya Nasimba Johanna Tatiana	886,08	Otros bienes	✓	10/08/2022

25	37570.00.1	Tubos PVC corrupal 315mm	Asímvaya Nasimba Johanna Tatiana	2.465,80	Otros bienes	✓	10/08/2022
26	87110.02.1	Arreglo de retroexcavadora	Peña Castro Isidro Bolívar	1.780,00	Otros servicios	✓	28/09/2022
27	33340.00.1	Combustible para maquinaria y volqueta del GAD parroquial La Asunción	Sindicato de Choferes Profesionales Bolívar de San José de Chimbo	805,77	Combustible	✓	05/10/2022
28	35110.00.1	Caneca de pintura plástica satinada tipo 1 blanca antiguo	Valdiviezo Sánchez Gabriela Mercedes	800,00	Otros bienes	✓	20/10/2022
29	43220.02.2	Aceite, filtros y combustible para mantenimiento de maquinaria y vehículo del GAD	Montero Yépez Mariana Esperanza	1.925,00	Repuestos y accesorios	✓	25/10/2022
30	33340.00.1	Diésel para maquinaria y volqueta del GAD	Sindicado de choferes profesionales Bolívar de San José de Chimbo	707,88	Combustible	✓	07/11/2022
31	54619.00.1	Instalación configuración y mantenimiento del sistema de vigilancia	Borja Carrera Edison Estuardo	925,00	Otros servicios	✓	08/11/2022
32	45260.00.1	Tablero metálico exterior de factores externos 80*60*30 CM	Borja Carrera Edison Estuardo	325,12	Otros bienes	✓	08/11/2022
33	44190.20.1	Reflectores led 400W de 110-220v 6500k	Allan Baño Manuel Mesías	1.642,86	Otros bienes	✓	01/12/2022

34	44421.01.1	Repuestos y accesorio de retroexcavadora, tractor agrícola, volqueta y Suzuki, gran vitara	García Bonilla Hernán Temístocles	2.635,27	Otros bienes	✓	14/12/2022
35	87159.08.1	Reparaciones de retroexcavadora, tractor agrícola, volqueta, y Suzuki Gran Vitara SZ	García Bolilla Hernán Temístocles	1.672,00	Otros servicios	✓	14/12/2022
36	44421.01.1	Repuestos y accesorios de retroexcavadora, tractor agrícola, volqueta y Suzuki Gran Vitara SZ	García Bolilla Hernán Temístocles	2.635,27	Otros bienes	✓	14/12/2022
37	51290.00.1	Mantenimientos preventivos y correctivos de computadoras	Gómez Zavala Edwin Javier	218,40	Otros servicios	✓	16/12/2022
38	33310.00.1	Gasolina extra para Suzuki Gran Vitara SZ	Sindicado de choferes profesionales Bolívar de San José de Chimbo	62,06	Combustible	✓	22/12/2022
39	33340.00.1	Diésel para retroexcavadora y volqueta del GAD	Sindicado de choferes profesionales Bolívar de San José de Chimbo	823,10	Combustible	✓	22/12/2022
40	92900.00.1	Capacitación contable para el área administrativa del GAD	Espinoza Alaba Celia Narcisa	700,00	Servicio	✓	27/12/2022

⊖ Verificado

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 29/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 02/04/2024



**GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN
PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA
PROCESOS A EXAMINAR
Período: Año 2022**

**PEA
PE
1/1**


CONVENIO MARCO							
N°	CPC	Objeto de compra	Proveedores	Monto	Tipo de compra	Compras publicadas en el sistema	Año
1	33190.00.1	Contratación de materiales de oficina, para las actividades del GAD.	Valdiviezo Sánchez Gabriela Mercedes	88,00	Bienes	No se encuentra registrado en el sistema de compras públicas	17/01/2022

∅ No coinciden con el sistema

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 29/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 02/04/2024

Tabla 20

Montos de procesos a examinar

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA MONTOS DE PROCESOS Período: Año 2022	PEA MP 1/1
---	--	---------------------------------------

N°	ÍNFIMA CUANTÍA	CONVENIO MARCO
1	480,00	88,00
2	192,01	
3	108,20	
4	26,83	
5	143,36	
6	890,00	
7	7081,54	
8	203,57	
9	189,94	
10	4.280,66	
11	2850,00	
12	650,00	
13	176,00	
14	140,00	
15	4.700,00	
16	220,00	
17	107,64	
18	203,57	
19	300,00	
20	1257,16	
21	1080,00	
22	1.700,00	
23	1.040,00	
24	886,08	
25	2.465,80	
26	1.780,00	
27	805,77	
28	800,00	
29	1.925,00	
30	707,88	
31	925,00	

32	325,12	
33	1.642,86	
34	2.635,27	
35	1.672,00	
36	2.635,27	
37	218,40	
38	62,06	
39	823,10	
40	700,00	
Total	49.030,09	88,00


± Analizado

De los procesos de contratación ejecutados para la adquisición de bienes y servicios por los procesos de ínfima cuantía se totalizó una cantidad de \$ 49.030,09, y convenio marco se sumó un total de \$ 88,00, dando un total de gastos por adquisición en los 2 procesos \$ 49.118,09.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 29/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 02/04/2024

Tabla 21

Check list proceso por ínfima cuantía


	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA CHECK LIST PROCESO POR ÍNFIMA CUANTÍA Período: Año 2022	PEA CLPIC 1/1
---	--	--

Proceso por ínfima cuantía

GOBIERNO AUTONOMO DESENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN				
Tipo de compra	Bienes y Servicios			
Tipo de contratación	Ínfima cuantía			
Partida presupuestaria	\$218.017,28			
Valor de la compra	\$ 49.030,09			
Forma de pago	Contrato entregado 100%			
Estado del proceso	Finalizado			
Revisado en el PAC	✓			
FASE PREPARATORIA				
Proceso	Cumplimiento		No aplica	Observación
	Si	No		
Informe de la necesidad institucional	✓			
Planificación de compra	✓			
Estudio términos de referencia	✓			
Especificaciones técnicas	✓			
Comprobación de los ofertantes	✓			
Análisis de precios actuales con su inflación.	✓			
Calculó del Presupuesto referencial	✓			
Se examina bienes y servicios	✓			
Realización de proformas a los bienes y servicios a contratar.	✓			
Aprobación de pliegos	✓			
Difusión de Pliego	✓			
Conformar comisión técnica o delegados	✓			
Suscripción de la resolución del inicio	✓			
FASE PRECONTRACTUAL				
Publicación de la resolución de inicio	✓			
Aclaración de Preguntas, respuestas	✓			
Convocatoria para la participación del proceso.	✓			
Modificaciones al pliego	✓			

Cancelación del proceso	✓			
Presentación de ofertas	✓			
Evaluación de ofertas	✓			
Rechazos o descalificación de las ofertas	✓			
Informe de la comisión técnica donde se está estableciendo la evaluación a las ofertas.	✓			
Informe dando a conocer si se adjudica o se declara desierto	✓			
Cancelación o declaración del proceso desierto			N/A	
FASE CONTRACTUAL				
Contrato entre el GAD y el proveedor	✓			
Emisión de disponibilidad por el contratista	✓			
Actas de entregas parciales o definitivas	✓			
Garantías realizadas	✓			
Orden de trabajo	✓			
Multas o sanciones	✓			
Liquidación de contratos	✓			
Finalización	✓			

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 29/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 02/04/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA ANÁLISIS DE PROCESO DE ÍNFIMA CUANTÍA Período: Año 2022	PEA APIC 1/1
---	--	---

Análisis de proceso de ínfima cuantía

Una vez revisado la información en los archivos del GAD parroquial rural La Asunción del año 2022, se pudo evidenciar que realizaron 40 contrataciones de tipo de compra de bienes y servicios, estados de procesos finalizados, obteniendo un Gasto de \$ 49.030,09

Numero de procesos	Total
Procesos registrados en el PAC	40
Procesos publicados en el sistema de compras públicas	40
Procesos no publicados en el sistema de compras públicas	
Procesos finalizados	40

Interpretación


Al finalizar la evaluación del proceso de contratación pública al proceso de ínfima cuantía se determinó un nivel de cumplimiento del 100% de los procesos planificados bajo estos parámetros de contratos, lo que refleja un nivel de cumplimiento apropiado.

± **Analizado**

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 29/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 02/04/2024

Tabla 22

Check list de proceso de convenio marco


	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA CHECK LIST DE PROCESO DE CONVENIO MARCO Período: Año 2022	PEA CLPCM 1/1
---	--	--

Proceso por convenio marco

GOBIERNO AUTONOMO DESENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN				
Tipo de compra	Bienes			
Tipo de contratación	Convenio marco			
Partida presupuestaria	\$218.017,28			
Valor de la compra	\$88,00			
Forma de pago	Contrato entregado 100%			
Estado del proceso	Finalizado			
Revisado en el PAC	✓			
FASE PREPARATORIA				
Proceso	Cumplimiento		No aplica	Observación
	Si	No		
Informe de la necesidad institucional	✓			Este proceso se pudo verificar en los documentos físicos de la institución pero no se encuentra publicado en el sistema de compras públicas
Planificación de compra	✓			
Estudio términos de referencia	✓			
Especificaciones técnicas	✓			
Comprobación de los ofertantes	✓			
Análisis de precios actuales con su inflación.	✓			
Calculó del Presupuesto referencial	✓			
Se examina bienes y servicios	✓			
Realización de proformas a los bienes y servicios a contratar.	✓			
Aprobación de pliegos	✓			
Difusión de Pliego	✓			
Conformar comisión técnica o delegados	✓			
Suscripción de la resolución del inicio	✓			
FASE PRECONTRACTUAL				
Publicación de la resolución de inicio	✓			
Aclaración de Preguntas, respuestas	✓			
Convocatoria para la participación del proceso.	✓			

Modificaciones al pliego	✓			
Cancelación del proceso			N/A	
Presentación de ofertas	✓			
Evaluación de ofertas	✓			
Rechazos o descalificación de las ofertas	✓			
Informe de la comisión técnica donde se está estableciendo la evaluación a las ofertas.	✓			
Informe dando a conocer si se adjudica o se declaratoria desierta	✓			
Cancelación o declaración del proceso desierto	✓			
FASE CONTRACTUAL				
Contrato entre el GAD y el proveedor	✓			
Emisión de disponibilidad por el contratista	✓			
Actas de entregas parciales o definitivas	✓			
Garantías realizadas	✓			
Orden de trabajo	✓			
Multas o sanciones	✓			
Liquidación de contratos	✓			
Finalización	✓			

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 29/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 02/04/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA ANÁLISIS DE PROCESO CONVENIO MARCO Período: Año 2022	PEA APCM 1/1
---	---	---

Análisis de proceso convenio marco

Una vez revisado la información en los archivos del GAD parroquial rural La Asunción del año 2022, se pudo evidenciar que realizaron 1 contrato por proceso de convenio marco con tipo de compra de materiales de oficina, y materiales de aseo, para la ejecución de las actividades del GAD, con fecha del 17 de enero del 2022, y no se encuentra publicado en el sistema de compras públicas.

Numero de procesos	Total
Procesos registrados en el PAC	1
Procesos publicados en el sistema de compras públicas	
Procesos no publicados en el sistema de compras públicas	1
Procesos finalizados	


Interpretación

Luego de la evaluación realizada a los procesos de Contratación Pública de Convenio Marco se verificó que, existe un solo proceso, el cual no se encuentra publicado en el sistema de compras públicas con un valor de \$ 88,00.

± **Analizado**

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 29/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 02/04/2024

Hoja de hallazgos

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA HOJA DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PEA HH 1/3
---	--	---------------------------------------

@ HALLAZGO N°8

No se ha publicado el proceso de convenio marco en el sistema de compras públicas

Condición

El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción no ha realizado la publicación del proceso de convenio marco en el sistema de compras públicas.

Criterio

Se Incumple el art.21 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas en la que menciona que las entidades contratantes tendrán la obligación de publicar la información relevante de los procedimientos a través del portal de compras públicas.


Causa

El no publicar las adquisiciones realizadas puede ser por la falta de conocimiento del proceso, la deficiencia en el sistema de compras públicas o así también la irresponsabilidad del encargado.

Efecto

La falta de publicación de las compras en el sistema puede conducir a ocultar los procesos de adquisiciones que realizan lo que podría promover la corrupción y favoritismo personal, impactando negativamente la imagen y reputación del GAD ante la ciudadanía y otras entidades gubernamentales.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 29/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 02/04/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA HOJA DE HALLAZGOS Período: Año 2022	PEA HH 2/3
---	--	---------------------------------------

Conclusión

Se ha identificado un incumplimiento significativo por parte del GAD al no publicar el proceso de convenio marco en la compra de bienes y servicios en el sistema de compras públicas, en la que genera falta de transparencia representado riesgos para la integridad de la institución.

Recomendación

Al presidente. – estar más pendiente y asegurarse que el encargado suba todos los procesos al portal de compras públicas a la fecha determinada, además se podría establecer mecanismos de supervisión y control interno efectivo para detectar incumplimientos y promover la transparencia en los procesos.


Implementar medidas correctivas y capacitación al personal involucrado en la gestión de compras públicas.

A la contadora: se recomienda que todos los procesos de compra que realiza debe ser publicada en el sistema de compras públicas para no generar malas especulaciones de la ciudadanía.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 29/03/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 02/04/2024

Tabla 23

FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	<p>GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS Período: Año 2022</p>	<p>PA CR 1/1</p>
---	---	---

Objetivo


Desarrollar el informe final de la Auditoría Financiera con sus respectivos resultados obtenidos en cada uno de sus fases ejecutadas para la verificación del cumplimiento de los procesos de contratación pública de bienes y servicios.

Nº	Procedimiento	REF/PT	Responsables
1	Cierre de auditoría	CA	V.G y J.T
2	Carta convocatoria para la lectura del informe final	CCLIF	V.G y J.T
3	Presentación del informe final	PIF	V.G y J.T

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 01/04/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 05/04/2024

Tabla 24

Cierre de auditoría

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA A LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS CIERRE DE AUDITORÍA Período: Año 2022	AFABS CA 1/2
---	--	---

Oficio No. 002

Asunción, 04 de abril del 2024

Ing. Rolando Gaglay

PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN

Presente. –


De nuestra consideración:

Es un placer dirigirnos a usted en calidad de estudiantes de la Universidad Estatal de Bolívar, con el propósito de informales oficialmente el cierre de la **AUDITORÍA FINANCIERA A LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN, AÑO 2022.**

Nos complace comunicar que la auditoría financiera ha sido llevada a cabo de manera exhaustiva y rigurosa en la que se ha evaluado detalladamente todos los procedimientos que se aplica en las adquisiciones de bienes y servicios, adjuntamos a la presente el informe final de la auditoría financiera, el cual detalla hallazgos, conclusiones y recomendaciones sobre los procesos de contratación pública.

Agradecemos la colaboración y disposición del equipo del GAD parroquial rural La Asunción durante el desarrollo de la auditoría, así como la buena disposición de habernos proporcionado información necesaria para llevar a cabo dicho examen.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 01/04/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 05/04/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA A LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS CIERRE DE AUDITORÍA Período: Año 2022	AFABS CA 2/2
---	---	---

Sin otro particular por el momento, quedamos a la espera de sus comentarios y agradecemos de ante mano su atención.

Atentamente,



Vilma Gaglay
Auditora




Johanna Tenelema
Auditora

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 01/04/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 05/04/2024

Tabla 25

Convocatoria a la lectura del informe de auditoría

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA A LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA Período: Año 2022	AFABS CLIA 1/2
---	--	-------------------------------

Convocatoria a la lectura del informe

Oficio No. 003

Guaranda, 09 de abril del 2024

Ing. Rolando Gaglay


**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN**

Presente. –

De nuestra consideración

Nos dirigimos a usted muy respetuosamente, deseándole el mejor de los éxitos en sus funciones. A nombre de la firma del grupo de Auditores Independientes, nos complace invitarle cordialmente a la lectura del informe final de auditoría financiera a la adquisición de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción del período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022, el día jueves 11 de abril del presente año a las 10h00 am en el salón principal de la Institución. Para lo cual se solicita la asistencia del personal de la institución, así como también las partes interesadas en la misma que formen parte de la entidad examinada.

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 01/04/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 05/04/2024

	GAD PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN AUDITORÍA FINANCIERA A LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS CIERRE DE AUDITORÍA Período: Año 2022	AFABS CA 1/2
---	---	---

Para la presente lectura nos acogemos a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su artículo 90 y su reglamento artículo 23.- convocatoria a la conferencia final.

Esperamos contar con su presencia.

Atentamente,



 Vilma Gaglay
 Auditora



 Johanna Tenelema
 Auditora

Realizado por: V.G y J.T	Fecha: 01/04/2024
Revisado por: Ing. Jorge Zula PhD	Fecha: 05/04/2024

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN**



INFORME FINAL

GADPRLA-DPCP-2022

AUDITORES INDEPENDIENTES

Vilma Maribel Gaglay Lumbi

Johanna Nataly Tenelema Siza

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA ADQUISICIÓN DE BIENES
Y SERVICIOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN**

01 de enero al 31 de diciembre del 2022

Guaranda – Ecuador

Siglas y abreviatura

GAD: Gobierno Autónomo Descentralizado

FODA: Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas

AF: Auditoría Financiera

ING: Ingeniero

GADPRLA: Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción

COOTAD: Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización.

COPFP: Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.

NCI: Norma del Control Interno.

PAC: Plan Anual de Contratación

CPC: Código del Producto

Índice

Contenido	página
Carta de presentación.....	1
CAPÍTULO I.....	2
Información introductoria.....	2
Motivo del examen	2
Objetivo del examen	2
Alcance del examen	2
Base legal	2
Estructura orgánica	3
Objetivos de la entidad	3
Montos de recursos examinados	4
Procesos de contratación	5
CAPÍTULO II	10
Resultados del examen	10
Resultados generales	10
Resultados específicos.....	16

Carta de presentación

Oficio N° 004

Guaranda 11 de abril del 2024

Asunto: Carta de Presentación

Ing. Rolando Gaglay

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN**

Presente. –

El grupo de Auditores Independientes ha desarrollado la auditoría financiera a la institución del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción en el período comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022.

La auditoría mencionada anteriormente se realizó en base a las Normas Internacionales de Auditoría, lo cual estas normas mencionan que la auditoría sea planificada y ejecutada de una manera oportuna, para obtener evidencias razonables de la información y documentación evaluada, lo cual no tiene muestras erróneas de carácter significativo de acuerdo a las normas vigentes de la Ley, reglamento, políticas y otras regulaciones aplicables.

Consideramos que nuestra auditoría, tenga bases razonables y por lo tanto los resultados se encuentran en el desarrollo del informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,



Vilma Gaglay
Auditora



Johanna Tenelema
Auditora

CAPÍTULO I

Información introductoria

Motivo del examen

La Auditoría Financiera al GAD Parroquial Rural la Asunción se ejecutó en cumplimiento a la orden de trabajo N° 001-AF-GADPRLA-2023 del 26 de diciembre del 2023, con el propósito de verificar y determinar el cumplimiento de los procesos a la adquisición de bienes y servicios mediante la normativa legal vigente, de esta manera encontrar falencias que perjudiquen a la institución para poder corregir en su debido tiempo con la aplicación de las fases de auditoría.

Objetivos del examen

Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas relacionadas en los procesos de ínfima cuantía y convenio marco que se ejecutan al momento de adquirir bienes y servicios

Alcance del examen

La auditoría financiera se realizó a los procesos de ínfima cuantía y convenio marco de las adquisiciones de bienes y servicios en el área de compras públicas que se realizaron en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022.

Base legal

Constitución de la República del Ecuador.

Ley de Contratación Pública

Ley Orgánica de Servicio Público.

Ley de Presupuesto General del Estado y su Reglamento.

Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD).

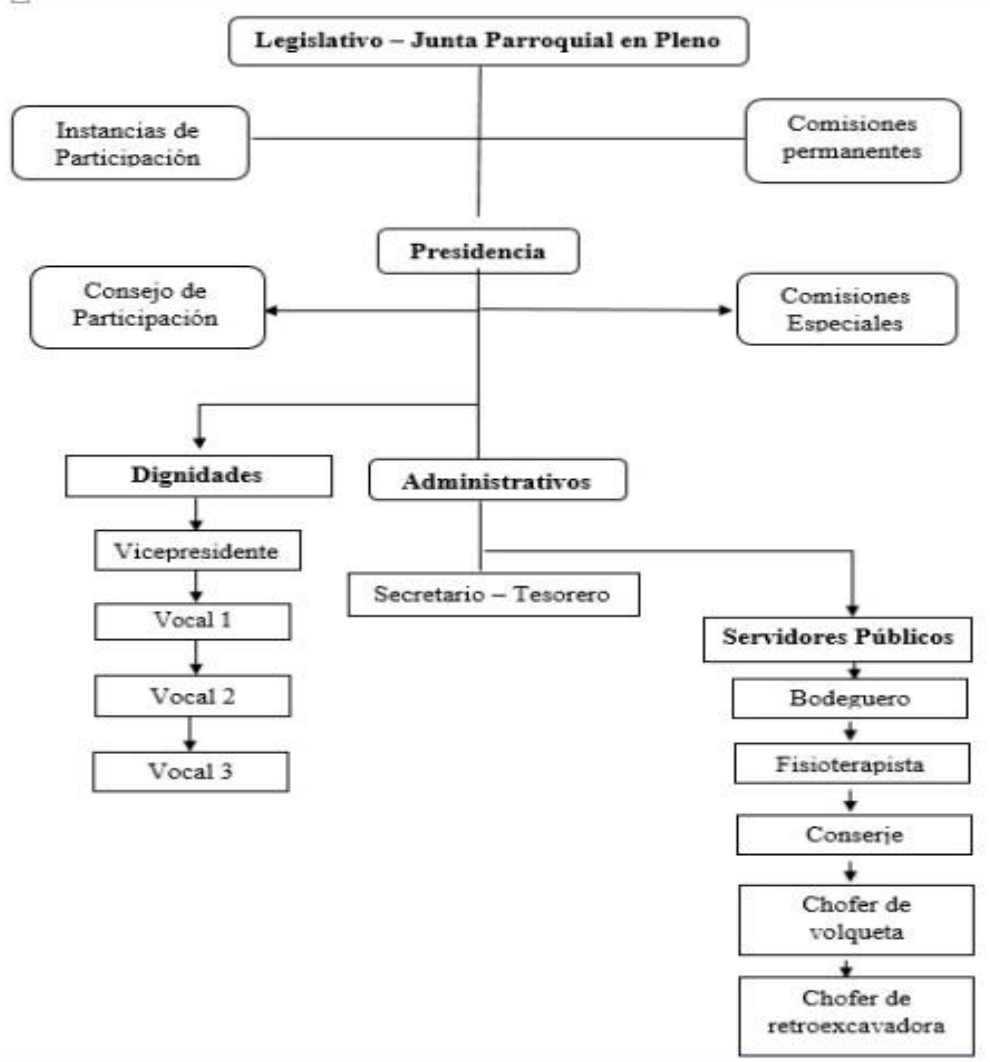
Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP).

Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial.

Plan Nacional de Desarrollo.

Plan Nacional del Buen Vivir.

Estructura orgánica



Objetivos

- Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial parroquial para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas parroquiales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales.
- Fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria, en sectores como la agricultura, ganadería, artesanía y turismo, entre otros, en coordinación con los demás gobiernos autónomos descentralizados.

Montos de recursos examinados

N°	PROCESOS	VALOR
40	Ínfima cuantía	49.030,09
1	Convenio marco	88,00
Total		49.118,09.

± Analizado

De acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría 700: el objetivo del auditor independiente, se evaluó con base en el criterio, juicio e información obtenida por el auditor por medio de su materialidad y se obtuvo los siguientes resultados, en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción en el período sujeto a examen se ejecutaron cuarenta procesos de ínfima cuantía y un proceso por convenio marco los cuales totalizaron un valor de \$49.118,09, se evidencia que el GAD realiza las adquisiciones de bienes y servicios con más frecuencia por el proceso de ínfima cuantía y además los gastos ha sido muy frecuentes por la adquisición de combustible, así como se detalla a continuación:

PROCESOS A EXAMINAR

ÍNFIMA CUANTÍA							
Nº	CPC	Objeto de compra	Proveedores	Monto	Tipo de compra	Compras publicadas en el sistema	Fecha de emisión CPC de la factura
1	33340.00.1	Diésel Premium para retroexcavadora	Armijo Sanabria Rosa Elena	480,00	Combustible	✓	08/01/2022
2	33340.00.1	Diésel Premium para volqueta	Armijo Sanabria Rosa Elena	192,01	Combustible	✓	08/01/2022
3	33310.00.1	Gasolina para Suzuki Gran Vitara SZ	Armijos Sanabria Rosa Elena	108.20	Combustible	✓	08/01/2022
4	33310.00.1	Combustible para Suzuki Gran Vitara SZ	Armijos Sanabria Rosa Elena	26,83	Combustible	✓	01/02/2022
5	33340.00.1	Diésel Premium para volqueta	Armijos Sanabria Rosa Elena	143,36	Combustible	✓	01/02/2022
6	9310.00.1	Servicios de banda musical para eventos del carnaval 2022	García Llanos Ángel Briceno	890,00	Otros servicios	✓	02/03/2022
7	53290.00.1	Planilla de liquidación del contrato de ínfima cuantía	Romero Trujillo Ramiro Aurelio	7081.54	Mantenimiento obras	✓	03/03/2022
8	33340.00.1	Diésel para volqueta	Sindicato de choferes profesionales Bolívar de San José de Chimbo	203.57	Combustible	✓	09/03/2022
9	33340.00.1	Diésel para volqueta	Sindicato de choferes profesionales Bolívar de San José de Chimbo	189,94	Combustible	✓	09/03/2022

10	53290.00.1	Adecuado de rejillas en sectores de Cahuasi y Tamban, reposición de tapas de hormigón en Susanga.	Monar Mazón Daniela Andreina	4.280,66	Mantenimiento de obras	✓	14/03/2022
11	47331.05.1	Sonido completo con torres aéreas para eventos culturales del carnaval	Guzmán Ramos María Alicia	2850,00	Otros servicios	✓	22/03/2022
12	73210.01.2	Tarimas y estructura escénica para eventos culturales del carnaval	Montero Yépez Mariana Esperanza	650,00	Otros servicios	✓	22/03/2022
13	3380.02.3	Caneca de aceite hidráulico rojo para retroexcavadora	Montero Yépez Mariana Esperanza	176,00	Combustible	✓	08/04/2022
14	36320.50.1	Manguera hidráulica para retroexcavadora de la bomba al convertidor	Montero Yépez Mariana Esperanza	140,00	Repuestos y accesorios	✓	08/04/2022
15	4322.02.2	Implemento tipo cuchilla de motoniveladora para cunetas con acople para tractor agrícola	Peña Castro Isidro Bolívar	4.700,00	Otros bienes	✓	18/04/2022
16	87110.02.1	Retiro fabricación y colocación en la base de la uña principal derecha de la máquina retroexcavadora	Peña Castro Isidro Bolívar	220,00	Otros servicios	✓	05/05/2022
17	33340.00.1	Diésel para retroexcavadora	Sindicato de Choferes Profesionales Bolívar de San José de Chimbo	107,64	Combustible	✓	05/05/2022

18	33340.00.1	Diésel para retroexcavadora	Sindicato de Choferes Profesionales Bolívar de San José de Chimbo	203,57	Combustible	✓	05/05/2022
19	33380.02.1	Caneca de aceite de motor 15W40 para retroexcavadora, volqueta y tractor agrícola.	Montero Yépez Mariana Esperanza	300,00	Combustible	✓	01/06/2022
20	71331.00.1	Póliza nueva de seguros de vehículos pesados	Sweaden Compania de seguros S.A	1257,16	Seguros	✓	06/06/2022
21	51290.00.1	Sistema de módulo finix integrado de contabilidad	Zambrano Velastigui Darwin Noe	1080,00	Otros servicio	✓	06/06/2022
22	36113.29.3	Neumático de aplicación OTR R4 16.9-2928 de 12PR 40HQ, W15L, sección 430 diámetro 1410.	Nuñez Pinos Alvaro Napoleón	1.700,00	Repuestos y accesorios	✓	18/07/2022
23	36113.29.3	Neumático de aplicación OTR medida 14-17.5 de 16PR MS97, tipo LT, OD 36,8 SW.	Nuñez Pinos Alvaro Napoleón	1.040,00	Repuestos y accesorios	✓	18/07/2022
24	37570.00.1	Tubos PVC corrual 200mm	Asímvaya Nasimba Johanna Tatiana	886,08	Otros bienes	✓	10/08/2022
25	37570.00.1	Tubos PVC corrual 315mm	Asímvaya Nasimba Johanna Tatiana	2.465.80	Otros bienes	✓	10/08/2022
26	87110.02.1	Arreglo de retroexcavadora	Peña Castro Isidro Bolívar	1.780,00	Otros servicios	✓	28/09/2022
27	33340.00.1	Combustible para maquinaria y volqueta del	Sindicato de Choferes Profesionales Bolívar de San José de Chimbo	805,77	Combustible	✓	05/10/2022

		GAD parroquial La Asunción					
28	35110.00.1	Caneca de pintura plástica satinada tipo 1 blanca antiguo	Valdiviezo Sánchez Gabriela Mercedes	800,00	Otros bienes	✓	20/10/2022
29	43220.02.2	Aceite, filtros y combustible para mantenimiento de maquinaria y vehículo del GAD	Montero Yépez Mariana Esperanza	1.925,00	Repuestos y accesorios	✓	25/10/2022
30	33340.00.1	Diésel para maquinaria y volqueta del GAD	Sindicado de choferes profesionales Bolívar de San José de Chimbo	707,88	Combustible	✓	07/11/2022
31	54619.00.1	Instalación configuración y mantenimiento del sistema de vigilancia	Borja Carrera Edison Estuardo	925,00	Otros servicios	✓	08/11/2022
32	45260.00.1	Tablero metálico exterior de factores externos 80*60*30 CM	Borja Carrera Edison Estuardo	325,12	Otros bienes	✓	08/11/2022
33	44190.20.1	Reflectores led 400W de 110-220v 6500k	Allan Baño Manuel Mesías	1.642,86	Otros bienes	✓	01/12/2022
34	44421.01.1	Repuestos y accesorio de retroexcavadora, tractor agrícola, volqueta y Suzuki, gran vitara	García Bonilla Hernán Temístocles	2.635,27	Otros bienes	✓	14/12/2022
35	87159.08.1	Reparaciones de retroexcavadora, tractor	García Bolilla Hernán Temístocles	1.672,00	Otros servicios	✓	14/12/2022

		agrícola, volqueta, y Suzuki Gran Vitara SZ					
36	44421.01.1	Repuestos y accesorios de retroexcavadora, tractor agrícola, volqueta y Suzuki Gran Vitara SZ	García Bolilla Hernán Temístocles	2.635,27	Otros bienes	✓	14/12/2022
37	51290.00.1	Mantenimientos preventivos y correctivos de computadoras	Gómez Zavala Edwin Javier	218,40	Otros servicios	✓	16/12/2022
38	33310.00.1	Gasolina extra para Suzuki Gran Vitara SZ	Sindicado de choferes profesionales Bolívar de San José de Chimbo	62,06	Combustible	✓	22/12/2022
39	33340.00.1	Diésel para retroexcavadora y volqueta del GAD	Sindicado de choferes profesionales Bolívar de San José de Chimbo	823,10	Combustible	✓	22/12/2022
40	92900.00.1	Capacitación contable para el área administrativa del GAD	Espinoza Alaba Celia Narcisa	700,00	Servicio	✓	27/12/2022

CONVENIO MARCO

N°	CPC	Objeto de compra	Proveedores	Monto	Tipo de compra	Compras publicadas en el sistema	Año
1	33190.00.1	Contratación de materiales de oficina, para las actividades del GAD.	Valdiviezo Sánchez Gabriela Mercedes	88,00	Bienes	No se encuentra registrado en el sistema de compras públicas	2022

CAPITULO III

Resultados del examen

Control interno

Después de aplicar el cuestionario del control interno al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción se obtuvo los siguientes resultados.

El GAD no cuenta con un personal encargado de realizar control interno

El GAD Parroquial Rural la Asunción no cuenta con personal asignado para realizar el control interno de la institución por lo que incumple la Norma de Control Interno 200-07 de la Contraloría General del Estado donde menciona que la máxima autoridad, como describe en sus competencias, es el responsable de establecer medidas y mecanismos de manera coordinada e implementar diseños de controles efectivos, así como delegar un personal a cargo del control interno de institución.

Conclusión

La carencia de personal designado para el control interno representa una debilidad significativa en la estructura de gestión dentro del GAD, en la cual necesita ser abordado para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la efectividad en la administración de los recursos públicos.

Recomendación

Al presidente

Se sugiere la asignación de manera prioritaria un equipo con función específica encargada del control interno, con roles y responsabilidades claramente definidos, recursos adecuados y accesos a la capacitación necesaria sobre las normas que debe aplicar al momento de controlar los procesos internos dentro de la institución. Esto ayuda a la supervisión de las operaciones internas, identificar y mitigar riesgos dentro de la institución.

El GAD no registra las adquisiciones inmediatamente.

El área de compras públicas no mantiene un registro inmediato de las adquisiciones realizadas por lo que se debe al incumplimiento del art. 19 del Reglamento De

Administración y Control de Bienes del Sector Público en la que menciona que debe mantener actualizado y al día los registros de compras a la hora y fecha de llegada. Así también el art. 14 menciona que el guardalmacén deberá contar con información actualizada, al día de los reportes, la hoja de vida útil de cada bien, especificando sus características en general.

Conclusión

La falta de registros oportunos de las adquisiciones representa una vulnerabilidad significativa en los procesos de contabilidad y gestión financiera del GAD, lo que afecta la integridad de la institución y desconfianza de sus colaboradores.

Recomendación

Al presidente

Como máxima autoridad, se sugiere supervisar detalladamente los procedimientos que lleva el guardalmacén y la contadora al momento del ingreso de los bienes y servicios, además exigir que el registro de los bienes adquiridos sea de manera inmediata, ya que la negligencia de este proceso podría resultar la pérdida o extravío de algún bien, por lo cual sería necesario implementar capacitaciones a fin de garantizar un manejo adecuado.

A la contadora

Se recomienda revisar y mejorar los procedimientos relacionados con el registro de las adquisiciones de bienes, asegurándose de registrar de manera inmediata, además mantener el registro contable al día para así evitar errores contables y no generar responsabilidades al momento de la rendición de cuenta.

Guardalmacén

Se sugiere establecer protocolos claros y rigurosos para el registro inmediato de todas las entradas de bienes en el sistema de inventario, también se debe realizar comparaciones entre el registro físico y digital a fin de contar con respaldo suficiente ante cualquier auditoría.

Falta de mecanismos para identificar riesgos de fraudes en el departamento de compras públicas.

El Departamento de Compras Públicas no cuenta con mecanismos para identificar riesgos de fraude en la que incumple el art. 5 de la Ley Orgánica de Prevención y Erradicación de Delito, en la que hace mención de un sistema de prevención de riesgos; las entidades deben desarrollar un sistema de prevención de riesgos de fraude que permitan detectar casos potenciales relacionados con el lavado de activos o el financiamiento de delitos. También está incumpliendo la NIA 315 identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material debido a fraudes o error en los estados financieros lo cual incluye requerimientos y orientaciones adicionales sobre los procedimientos y valoración de riesgo de las actividades relacionadas con el fraude.

Conclusión

El no contar con un mecanismo para identificar y abordar los riesgos de fraude en el departamento de compras públicas constituye una debilidad importante en el sistema de control interno del GAD, lo que puede comprometer la eficiencia, la legalidad y la legitimidad de sus operaciones.

Recomendaciones

Al presidente

Se recomienda la implementación de políticas para detectar posibles fraudes, así también mantener un seguimiento a los procesos de las operaciones que realiza la institución durante la adquisición de bienes, para así evitar que exista algún riesgo de fraude que puede afectar la estabilidad de la institución, además es importante proporcionar campañas de concientización sobre la detección de fraudes, ética en los negocios y cumplimiento normativo.

A la contadora

Se recomienda tener más cuidado en el manejo de los registros, transacciones financieras, lo cual esto ayudaría a detectar, evaluar y mitigar cualquier indicio de fraude de manera oportuna y así tomar medidas correctivas apropiadas.

No cuenta con un plan de mitigación de riesgos

El área de compras públicas está incumpliendo la Norma de Control Interno 300-02; en la que hace mención de la responsabilidad de los directivos de la entidad para

que dispongan recursos públicos para implementar un plan de mitigación de riesgos, estableciendo estrategias claras, organizada interactiva a fin de identificar riesgos que puedan generar el incumplimiento de los objetivos institucionales.

Conclusión

La carencia de un plan formal de mitigación de riesgos en el departamento de compras públicas del GAD representa un problema en el control interno de la institución en lo que compromete a la capacidad para gestionar las actividades de adquisición y proteger los recursos públicos.

Recomendación

Al presidente

Se sugiere desarrollar un programa donde se prevea de recursos para contratar una consultoría para ejecutar un plan de mitigación de riesgo para la institución que aborde de manera sistemática las eventualidades en los procesos de adquisición de bienes y servicios, el plan deberá contener estrategias de gestión en donde se vea reflejado las responsabilidades y metas que tiene cada una de las áreas dentro de la institución.

No cuenta con un manual de procesos para adquisición de bienes y servicios

El Departamento de Compras Públicas del GAD no cuenta con un manual de procesos en el que se está incumpliendo la NCI 407-02 de la Contraloría General del Estado en referencia al manual de procedimientos en la que menciona que la entidad contara con un manual que contenga la descripción de las responsabilidades, tareas y requisitos de todas funciones de sus estructuras y organización.

Conclusión

La ausencia de un manual de un manual de procesos para la adquisición de bienes y servicios representa una debilidad significativa en el sistema de control interno del GAD, lo que puede comprender la eficiencia, la efectividad y la integridad de las operaciones de adquisición.

Recomendación

Al presidente

Desarrollar e implementar un manual de procesos para la adquisición de bienes y servicios, en donde incluya una descripción detallada de los pasos a seguir en cada etapa de proceso de contratación pública, así como las responsabilidades de los funcionarios, criterios de selección de proveedores, los procedimientos de evaluación de ofertas y otros controles internos que se deban implementar.

No realizan un control de caducidad de los materiales en bodega

Al no contar con un control adecuado sobre la caducidad de materiales se incumple la Normas del Control Interno 406-06 identificación y protección de bienes. - menciona que se establecerá una codificación adecuada lo que permita la identificación, organización y protección de la existencia, así como verificar el control periódicamente a fin que se mantengan su vigencia.

Conclusión

La falta de control de caducidad de los materiales en la bodega representa una deficiencia significativa en los procesos de gestión de inventario del GAD, lo que puede afectar negativamente la eficiencia operativa y la calidad de los servicios proporcionados.

Recomendación

Al guardalmacén

Implementar un sistema de control de caducidad efectivo, que incluya la identificación y etiquetado claro de los materiales con su fecha de vencimiento, además sería necesario realizar inspección de inventarios periódicamente, lo cual sirve para identificar productos próximos a caducar, y así adaptar políticas claras sobre el manejo y disposición de materiales vencidos.

No cuentan con procedimientos para la protección y mantenimiento de los bienes adquiridos.

Al o contar con procedimientos para la protección de los materiales se incumple el acuerdo al Reglamento administración y control de bienes del sector publico Art.162 mantenimiento de bienes, mencionan que las entidades velarán de forma constante en el mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes para conservar su estado óptimo para el funcionamiento y así prolongar su vida útil.

Conclusión

La falta de procedimientos establecidos para la protección y mantenimiento de los bienes adquiridos representa una vulnerabilidad significativa en la gestión de materiales del GAD, lo que puede comprometer su capacidad para preservar y maximizar el valor de los recursos públicos.

Recomendación

Al presidente

Se recomienda establecer políticas específicas sobre la conservación de los bienes para salvaguardar de daños o extravió, así como también desarrollar mantenimiento preventivo de las adquisiciones para garantizar que todos los bienes de la institución se mantengan en óptimas condiciones para el funcionamiento.

Al Guarda almacén

Se sugiere realizar un mantenimiento preventivo para conservar los bienes en buen estado y establecer un sistema de registro, seguimiento de la documentación de los bienes de la institución, lo cual esto fortalecerá la supervisión y gestión efectiva sobre los activos, así como también, la implementación de medidas de seguridad físicas y cibernéticas para proteger los bienes de la institución y reducir riesgos.

Resultados específicos

Luego de revisar los procesos realizados en la institución se pudo identificar ineficiencia en los procesos de convenio marco ya que no fueron publicado en el sistema nacional de compras públicas.

Proceso convenio marco

Una vez revisado la información en el sistema de compras públicas del año 2022, se pudo evidenciar que realizaron 1 contrato por proceso de convenio marco con tipo de compra de materiales de oficina, y materiales de aseo, para la ejecución de las actividades del GAD, con fecha del 17 de enero del 2022 en el cual no se encuentra publicado en el sistema de compras públicas con un valor de \$ 88,00

En este sentido al no estar publicado el proceso se incumple el art.21 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas en la que menciona que las entidades contratantes tendrán la obligación de publicar la información relevante de los procedimientos a través del portal de compras públicas, también el Reglamento a la Ley Organiza del Sistema Nacional de Contratación Pública en el art.70 menciona que la máxima autoridad o su delegado luego de haber realizado el contrato tiene la obligación de publicar al portal de compras pública toda la documentación necesaria de cada proceso, así como menciona en el art. 13 de este reglamento.

Conclusión

Se ha identificado un incumplimiento significativo por parte del GAD al no publicar el proceso de convenio marco en la compra de bienes y servicios en el sistema de compras públicas, en la que genera falta de transparencia representado riesgos para la integridad de la institución.

Recomendación

Al presidente

Estar más pendiente y asegurarse que el encargado suba todos los procesos al portal de compras públicas a la fecha determinada, además se podría establecer mecanismos de supervisión y control interno efectivo para detectar incumplimientos y promover la transparencia en los procesos. Implementar medidas correctivas y capacitación al personal involucrado en la gestión de compras públicas. Esto garantizará que todas las partes interesadas, incluidos los proveedores potenciales y la ciudadanía en general tenga acceso a la información relevante y puedan verificar la integridad de los procedimientos de las adquisiciones.

A la contadora

Se recomienda que todos los procesos de compra que realiza debe ser publicada en el sistema de compras públicas para no generar malas especulaciones de la ciudadanía

Elaborado por:



Vilma Gaglay

Auditora



Johanna Tenelema

Auditora

CONCLUSIONES

- ✓ En conclusión, se realizó un diagnóstico al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, a los procesos de adquisición de bienes y servicios presentados por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, en lo cual se pudo determinar las fortalezas y debilidades, por lo que al ejecutar la auditoría financiera y sus técnicas se identificó que existen falencias en los procesos internos de la institución, se analizó los procesos de ínfima cuantía y convenio marco en la que se verificó que existe un proceso por convenio marco que no se encuentra publicado en el portal de compras públicas, pero no se evidenció falencias leves donde se infrinja la normativa de compras públicas.
- ✓ En la investigación se recopiló información relacionado con la auditoría financiera como sus objetivos, beneficios, importancia, técnicas, procedimientos y fases que se utiliza para examinar a la institución y los procesos de contratación pública, así como también, se consultó las Leyes normativas, reglamentos, políticas y regulaciones que se pone en práctica al momento de realizar los procesos de adquisición de bienes y servicios.
- ✓ Se entregó el informe de auditoría financiera donde se dio a conocer cuáles fueron los hallazgos encontrados a través de la aplicación del cuestionario del control interno, por consecuente para cada deficiencia se incluyó conclusiones y recomendaciones para que los directivos de la institución tomen las consideraciones pertinentes.

RECOMENDACIONES

- ✓ Es importante implementar medidas adicionales para fortalecer el control interno en los procesos de adquisición de bienes y servicios, esto puede incluir la revisión y actualización de políticas y procedimientos internos, así como la capacitación periódica del personal encargado en el área de compras públicas del GAD Parroquial Rural la Asunción.
- ✓ Se sugiere continuar aplicando las fases y técnicas de auditoría financiera que se ejecutaron en la investigación, ya que fueron importantes para la verificación, observación, inspección y análisis de los procesos de contratación pública. Por lo que estas herramientas son indispensables para determinar el cumplimiento de los procedimientos y así identificar posibles áreas de mejora.
- ✓ A los directivos del GAD Parroquial Rural la Asunción, tomar en consideración los hallazgos y sus respectivas conclusiones y recomendaciones plasmadas en el informe priorizando aquellos aspectos que requiera una atención inmediata para que logren tomar medidas correctivas en beneficio de la institución.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, C., Benavides, I., Lozada, M., & Terán, M. (2015). *Auditoría financiera aplicada a los sectores públicos y privados*. Sangolquí: Comision Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Aguilar, S., & Caiza, L. (2022). *Examen Especial a los Procesos de Contratación Pública de Bienes y Servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chimbo, Provincia Bolívar, Año 2021*. Guaranda.
- Arena, Y., & Martos, G. (2019). *Auditoría integrada SOX y Sistema de Control Interno (C.O.S.O.)*. Universidad de la Defensa Nacional, Facultad de Ciencias de la Administración. Contador Público, Córdoba, Argentina. Retrieved from <https://rdu.iua.edu.ar/handle/123456789/2316>
- Banco Central del Ecuador. (26 de noviembre de 2014). Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. Obtenido de <https://www.bce.ec/images/transparencia2022/juridico/reglamentodelcodigooorganicodeplanificacionyfinanzaspublicas1.pdf>
- Calderón, J. (2018). *Examen especial a los procesos precontractual, contractual y de adquisiciones de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia San Joaquín en el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016*. Cuenca.
- Calderón, J. (2018). *Examen Especial a los procesos precontractual, contractual y de adquisiciones de bienes y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia San Joaquín en el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016*. Cuenca.
- Calle, A., & Núñez, J. (2023). *Exámenes especiales en la adquisición de bienes y servicios en el sector público del Ecuador*.
- Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 21(2), 422-448. doi:<https://doi.org/10.36390/telos212.09>

- Cedeño, G., Yungán, J., & Moscoso, I. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Revista Polo del Conocimiento*, 7(6), 199-215. doi:<https://dx.doi.org/10.23857/pc.v7i6.4069>
- Cejas, R. (2023). *Guía de Adquisiciones y Contrataciones: Dominar el arte de adquirir bienes y servicios en 7 pasos*. Retrieved from flokzu: <https://flokzu.com/es/bpm-es/guia-de-adquisiciones-y-contrataciones-dominar-el-arte-de-adquirir-bienes-y-servicios-en-7-pasos/#:~:text=La%20adquisici%C3%B3n%20es%20una%20funci%C3%B3n,la%20eficiencia%20y%20la%20rentabilidad.>
- Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía Descentralización. (19 de Octubre de 2010). *Registro Oficial Suplemento 303 de 19-oct-2010*. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_org.pdf
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. (2011). Obtenido de SENPLADES: [Codigo_Organico_de_Planificacion_y_Finanzas_Publicas](#)
- Colcha, P. (2022). *Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa La Surtida, ciudad de Riobamba, periodo 2020*. Riobamba.
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Registro Oficial 449 de 20-oct-2008*. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Contraloría General del Estado. (2021). Manual de auditoría financiera gubernamental. Retrieved from <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=norm>
- Cotapo, C., & Reinoso, E. (2019). *Evaluación integral del sistema de control interno en la agencia Cuenca de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo Ltda períodos 2016-2017*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Cubero, T. (2019). Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y riesgo. Retrieved from <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/flip/books/libro/uazuay-libro-82.pdf>

- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 50.
- Donayre, Y. (2022). Auditoria Financiera y presentación razonable de estados financieros en gobiernos locales de Lima Metropolitana. *Neque*.
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Sangolquí: Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Flores, K. (2020). *Examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Baños de Agua Santa, provincia de Tungurahua, período 2018*.
- García , X. (2021). Auditoria Administrativa aplicada a los procesos de adquisiciones de Liga Deportiva Cantonal Chimbo. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*.
- García, G. (2023). *Auditoría Financiera y la Prevención de Fraudes en la Empresas del Sector Comercial*. Guayaquil.
- García, G. (2023). *Auditoría Financiera y la prevención de fraudes en las empresas del sector comercial*. Guayaquil.
- Gómez, G. (2020). *Auditoría de Gestión a los Procesos de Adquisiciones de Bienes y Servicios realizados a través del Portal DE Compras Públicas en el Distrito de Salud 13D12 Rocafuerte-Tosagua*. Manabí.
- González , J. (2019). *Examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la estación experimental central de la Amazonía del INIAp, del Cantón la Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, periodo 2017*.
- González , K., & Guaraca, R. (2018). *La Auditoría Interna en los procesos de contratacion de bienes y servicios en entidades públicas del Ecuador*. Milagro.

González, J. (2019). *Examen Especial a los Procesos de Contratación pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, del Cantón la Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, Periodo 2017*. Orellana.

Guzmán , F. (2022). *Auditpría finanicera aplicada a la empresa Filtreq de la ciudad de Ambato, periodo 2021*. Ambato.

Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura. (2017). Manual para la Adquisición de bienes y contratación de servicios. 14.

Instituto Nacional de Contratación Pública. (04 de agosto de 2008). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/04/losncp_actualizada1702.pdf

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2015). *Registro Oficial Suplemento 595 de 12-jun.-2002*. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf

Ley Organica de Sistema Nacional de Contratación Pública. (4 de Agosto de 2008). Obtenido de Registro Oficial Suplemento 395: https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/04/losncp_actualizada1702.pdf

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. (2008, Agosto 4). Retrieved from Registro Oficial Suplemento 395: https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/04/losncp_actualizada1702.pdf

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. (2022, Febrero 17). Retrieved from Registro Oficial Suplemento 395: https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/04/losncp_actualizada1702.pdf

- Maldonado, E. (2019). *Análisis del proceso de adquisición de bienes y servicios en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Miguel Egas Cabezas de la Ciudad de Otavalo*.
- Malhorta, N. (2008). *Investigación de Mercados*. Mexico : Pearson Educación .
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoria*. Ediciones Carolina (Trujillo).
- Manual General de auditoría. (Mayo de 2001). *Manual General de Auditoría*.
Obtenido de
http://www.asezac.gob.mx/pages/transparencia/fracc_i/ManualGeneralDeAuditoria.pdf
- Manual General de Auditoría. (2021, Mayo). *Manual General de auditoria*.
Retrieved from
http://www.asezac.gob.mx/pages/transparencia/fracc_i/ManualGeneralDeAuditoria1.pdf
- Moreira, G. (2022). La Auditoria Financiera y su Incidencia en la Razonabilidad de la información Contable. *ULEAM*.
- Norma Internacional de Auditoría [NIA] 240. (2009). *Responsabilidades del Auditor en relación con el fraude en una auditoría de Estados Financieros*. Obtenido de https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15-%20A012%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20240%20ES_wm.pdf
- Norma Internacional de Auditoría [NIA] 315. (2009). *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno*. Obtenido de <https://n9.cl/55e78>
- Norma Internacional de Auditoría [NIA] 400. (2009). *Evaluación de riesgo y control interno*. Retrieved from <https://n9.cl/u8vit>
- Normas del Control Interno de la Contraloría General del Estado. (2014). *Registro Oficial Suplemento 87 de 14-dic.-2009*. Obtenido de

https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf

Reglamento a la Ley Orgánica Sistema Nacional Contratación Pública. (08 de 11 de 2016). *Registro Oficial Suplemento 588 de 12-may-2009*. Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/downloads/2016/11/CONTRATO-REGLAMENTO_A_LA_LEY_ORGANICA_SISTEMA_NACIONAL_CONTRATACION_PUBLICA.pdf

Reglamento Administracion y Control de Bienes del Sector Publico. (5 de abril de 2018). *Registro Oficial Suplemento 150 de 29-dic.-2017*. Obtenido de <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2018/06/Reglamento-de-Administraci%C3%B3n-y-Control-de-Bienes-del-Sector-P%C3%ABlico.pdf>

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoria*. Mexico.

Secretaría de Cultura, Recreacion y Deporte. (2023). *Plan Anual de Adquisición*. Retrieved from GOV.CO:
<https://www.culturarecreacionydeporte.gov.co/es/transparencia-acceso-informacion-publica/contratacion/plan-anual-de-adquisiciones>

Servicio Nacional de Contratación Pública . (2022). *Normas Comunes de los Procedimientos de Contratación* . Obtenido de https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/downloads/2022/11/Presentacion_webinar_Normas-comunes-de-los-procedimientos-de-contratacion-publica-signed-signed.pdf

Servicio Nacional de Contratación Pública. (2022). *Normas Comunes de los Procedimientos de Contratación*. Retrieved from https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/downloads/2022/11/Presentacion_webinar_Normas-comunes-de-los-procedimientos-de-contratacion-publica-signed-signed.pdf

- Sistema Nacional de Contratación Pública. (2022, Octubre). *Dirección de Capacitación y Certificación*. Retrieved from https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/downloads/2022/12/Presentacion_webinar_Compras-por-catalogo-signed-1-signed.pdf
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- Ucha, F. (2022, Agosto). Retrieved from <https://www.definicionabc.com/derecho/contratacion.php>
- Vara Horna , A. A. (2015). *7 Pasos para elaborar una Tesis* . Perú: Empresa Editora Macro EIRL.
- Vásquez, A., Betancourt, V., & Chang, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. UTMACH.
- Viscarra, O. (2021). *Evolución histórica de la contratación pública en el Ecuador y su vinculación con la planificación nacional*. Universidad Andina Simón Bolívar, Quito.

ANEXOS

Anexo 1. Cronograma (Gantt)

ACTIVIDADES	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN																								
	Octubre		Noviembre				Diciembre				Enero				Febrero				Marzo				Abril		
	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	
Socialización de la UIC	■																								
Elaboración del Tema de investigación	■																								
Inscripción en la modalidad de la UIC		■																							
Inicio de la realización del anteproyecto			■																						
Recomendaciones del avance del anteproyecto				■																					
Corrección del avance del anteproyecto					■																				
Revisión de la corrección del anteproyecto						■																			
Aprobación del anteproyecto							■																		
Entrega de los certificados del anteproyecto								■																	
Desarrollo del TIC Capítulo I, Capitulo II									■	■	■														
Revisión del avance del TIC											■														
Desarrollo del Capítulo III y Capitulo IV												■	■	■	■	■									
Revisión de los capítulos III y IV															■										
Corrección de los capítulos avanzados																■	■								
Entrega del 70% del Trabajo de Integración Curricular																		■							
Elaboración y revisión de la propuesta																			■	■	■	■			
Revisión del proyecto final																								■	
Entrega del proyecto final																									

Anexo 2. Presupuesto

Concepto	Cantidad	Valor unitario	Total
Impresiones	500 hojas	0.10	50,50
Internet	2	20	40,00
Viáticos	2	-	40,00
Trasporte	2	-	15,00
Copias	20 hojas	0.05	8.30
Anillados	4 folletos	10	40,00
TOTAL			193,80

Anexo 3. Carta de aceptación

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
"LA ASUNCIÓN"
ACUERDO MINISTERIAL N° 0193
Juntos construyendo la historia que soñamos
Administración 2023 - 2027

OFICIO N° 146-GADPRLA-2023
La Asunción, 30 de octubre del 2023

Srtas.
Johanna Tenelema
Vilma Gaglay

Presente.

De mi consideración:


A nombre de quienes conformamos el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de La Asunción, reciba usted un atento y cordial saludo, y a la vez auguramos éxitos en sus aspiraciones y actividades diarias que realiza.

Por medio de la presente se autoriza dar toda la información solicitada para su tema de investigación "AUDITORIA FINANCIERA A LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS, DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LA ASUNCION, AÑO 2022.

Sin otro particular, me despido con grato aprecio y consideración de estima.

Atentamente,


Ing. Rolando Gaglay
Presidente GADPR "La Asunción"
C.I: 0201836806
Celular: 0981120114



LA ASUNCIÓN - PARAÍSO DE LOS ANDES
Calle: Gabriel Ignacio Veintimilla (Edificio: Casa de Gobierno)
Telf. (03)2637119 Dirección Electrónica: gadpr_laasunción@hotmail.com
Chimbo - Prov. Bolívar - Ecuador

Anexo 4. Instrumentos de recopilación de datos (cuestionario, guía de entrevista)



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL
E INFORMÁTICA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA A PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN

TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA A LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y
SERVICIOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN, AÑO 2022.

Objetivo: obtener información acerca de la adquisición de bienes y servicios que realizan en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural la Asunción, en base al conocimiento del presidente.

1. **¿Considera importante la aplicación de una auditoría financiera en el GAD? ¿Por qué?**

Sí, porque nos brinda información de los ingresos de la sociedad, de los impuestos pagados, beneficia los control interno y localiza los posibles errores en los estados financieros para tomar medidas correctivas.....

2. **¿Cree que la auditoría financiera sirve para la toma de decisiones en el área de compras públicas?**

Sí, por que nos ayuda a la toma de decisiones ya que estos comprenden todos los datos financieros, económicos y contables sobre las actividades... pasadas y permiten requerir con mayor certeza el futuro del GAD.....

3. **¿Considera usted que la auditoría financiera ayuda a verificar el cumplimiento de los procesos de adquisición de bienes y servicios en el GAD?**

Sí, porque es un instrumento que ayuda a establecer si los estados financieros de una entidad pública de conformidad con los principios de contabilidad y de los procedimientos establecidos en la legislación de la entidad, que se debe cumplir en los estados financieros de la información.

4. ¿El GAD parroquial rural La Asunción realiza capacitaciones continuas a fin de proporcionar información sobre las necesidades futuras para incrementar la productividad y calidad de trabajo en el área de compras públicas?
 Si, se le brinda se capacita a los funcionarios de cada área una vez en el año.....
5. ¿La institución dispone de un manual de procesos para la adquisición de bienes y servicios?
 No, ya que no existen al reglamento de compras públicas que dispone el SERCOP.....
6. ¿El GAD cuenta con un área encargada de realizar la adquisición de bienes y servicios?
 Si, el área contable conjuntamente con el presidente del GAD parroquial rural la Asunción.....
7. ¿Existen registros y documentos físicos, digitales suficientes, pertinentes y relevantes que justifiquen las adquisiciones para evidenciar el cumplimiento de los procedimientos normativos del año 2022?
 Si, del año 2022 contamos con documentos físicos que se encuentran archivados en las oficinas del GAD parroquial rural la Asunción y pocas archivos digitales que se realizó monitoreos de los equipos y se realizó uno por parte de ellos.
8. ¿El GAD elaboró y publicó el Plan Anual de Contratación del año 2022 en cumplimiento a la normativa?
 Si, la administración 2019-2023 lo ha realizado y está en el sitio web de compras públicas SERCOP.....
9. ¿Se ha establecido mecanismos de evaluación para medir el grado de cumplimiento del Plan Anual de Contratación, programación anual y ejecución presupuestaria?
 Si, se ha cumplido el medio que está en la necesidad y las acciones a realizarse.....



10. ¿Se realiza la socialización y consulta con los funcionarios las necesidades que tiene cada área antes de planificar las adquisiciones contempladas en el PAC?

..En aprobación se realiza cada inicio de año tomando en cuenta...
..las peticiones, propuestas con la parte legislativa de la Fundación
.....

11. ¿El GAD hace el llamado a la población para la participación en la toma de decisiones sobre la asignación del presupuesto participativo?

..Si se realiza conjuntamente con la asamblea de los ciudadanos y la
población se discute el presupuesto participativo de la paragonia
la Asociación.

Anexo 5. Instrumentos de recopilación de datos (cuestionario, guía de entrevista)



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ASMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E
INFORMÁTICA
CARRERA DE CONTABIIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS ENCARGADOS DEL ÁREA DE COMPRAS
PÚBLICAS DEL GADP RURAL LA ASUNCIÓN

TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA A LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LA
ASUNCIÓN, AÑO 2022.

Objetivo: Evaluar y comprender el conocimiento de los encargados del área de compras públicas respecto a los procesos de adquisición que realiza el Gobierno Autónomo Descentralizado.

Pregunta 1. ¿Conoce usted si se ha realizado exámenes especiales de auditoría?

- Recursos humanos
- Contratación pública
- Operaciones y servicios
- Administrativa y financiera

Pregunta 2. ¿El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción ha capacitado a los funcionarios en referencia a la Normativa de adquisición de bienes y servicios del sector público?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indeciso
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Pregunta 3. ¿Está usted al tanto sobre la información pertinente que se debe cargar al Portal de Compras Públicas en referencia a las diferentes fases de los procesos de contratación?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

Pregunta 4. De acuerdo a su criterio ¿Cree que las compras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción cumplen con los criterios de eficiencia, transparencia, calidad y responsabilidad?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

Pregunta 5. ¿Considera usted que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción cuenta con un flujo de procesos de compras de bienes y servicios establecido para ejecutar las adquisiciones?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

Pregunta 6. ¿Considera usted que el presupuesto asignado para la adquisición de bienes y servicios por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción es adecuado y suficiente para satisfacer las necesidades de la entidad?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

Pregunta 7. ¿Cree usted que la comisión técnica de evaluación conoce el procedimiento que debe seguir en las fases de contratación durante la apertura y registro de las mismas?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

Pregunta 8. ¿Cree usted que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción previo a la compra de bienes y servicios solicita el stock de bodega para elaborar el estudio de necesidad?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

Pregunta 9. ¿Está usted informado sobre los horarios establecidos para llevar a cabo los procedimientos de contratación?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

Pregunta 10. ¿Considera usted que el GAD cuenta con el stock de bodega detallado y cuadrado contablemente?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

Pregunta 11. ¿Cree usted que es importante realizar el control de caducidad de los materiales que cuenta en las áreas del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

Pregunta 12. ¿Cree usted que en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción existe duplicidad de funciones en las áreas de contabilidad, tesorería, presupuesto?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

Pregunta 13. ¿En su criterio cree que el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural La Asunción cuenta con un manual de procesos para la adquisición de bienes y servicios?

Totalmente de acuerdo

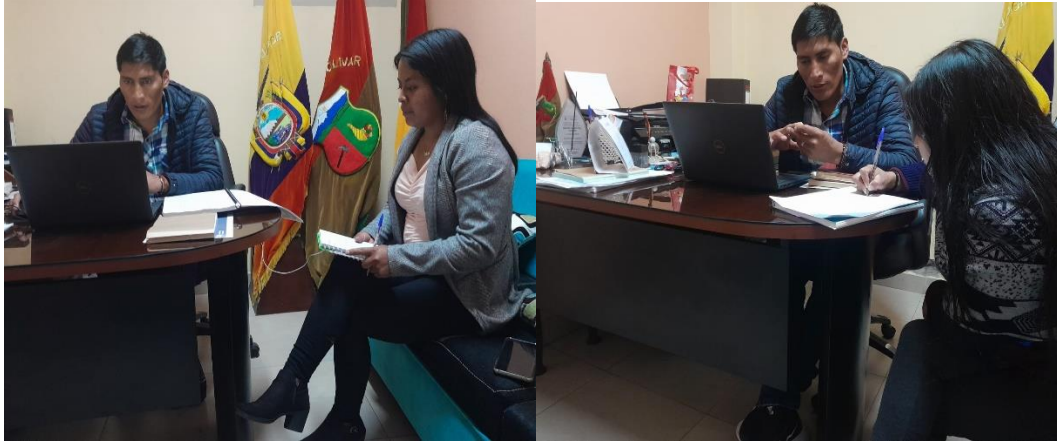
De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

Anexo 6. Entrevista al presidente del GAD



Anexo 7. Presupuesto inicial del GAD

PRE_PRESUPUESTO_INICIAL (1) [Modo de compatibilidad] - Excel (Error de activación de productos)							
Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Nitro Pro ¿Qué desea hacer? Compartir							
Tahoma 10 A A Ajustar texto General Formato Dar formato Estilos de Insertar Eliminar Formato Autosuma Rellenar Ordenar y Buscar y Pegar Fuente Alineación Número Estilos Celdas Borrar Modificar							
D41							
A	B	C	D	E	F	G	H
3							
4							
5			GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LA ASUNCION				
6			BOLIVAR - SAN JOSE DE CHIMBO - LA ASUNCIÓN				
7			VEINTIMILLA Y CORONEL JOSE GARC	RUC : 0260014040001 UE: 69980084			
8			PRESUPUESTO INICIAL		2022		
9			Ingresos				
10	1	00.00.000.000 - 000 - [18.06.08] - 000.001	APORTES A JUNTAS PARROQUIALES RURALES [Actividades del GAD]		72.250,00		
11				Grupo : 18	72.250,00		
12	2	00.00.000.000 - 000 - [19.04.99] - 000.001	OTROS NO ESPECIFICADOS [Actividades del GAD]		2.000,00		
13				Grupo : 19	2.000,00		
14				Título : 1	74.250,00		
15	3	00.00.000.000 - 000 - [28.06.08] - 000.001	APORTE A JUNTAS PARROQUIALES RURALES [Actividades del GAD]		100.104,30		
16				Grupo : 28	100.104,30		
17				Título : 2	100.104,30		
18	4	00.00.000.000 - 000 - [37.01.01] - 000.001	DE FONDOS GOBIERNO CENTRAL [Actividades del GAD]		43.662,98		
19				Grupo : 37	43.662,98		
20				Título : 3	43.662,98		
21			Total de Ingresos :		218.017,28		

Anexo 8. Búsqueda de procesos en el sistema de compras pública

COMPRAS PÚBLICAS Sistema Oficial de Contratación Pública

Lunes 8 de Abril del 2024 09:00 [Ingresar al Sistema]

»Búsqueda de Procesos de Contratación

Para Buscar Procesos: Debe Presionar el botón "Buscar Entidad", e ingresar el nombre de la Entidad que desea consultar.

Palabras claves	<input type="text"/>	Para encontrar procesos según palabras claves ingresadas: ej: "computador", "camarón".
Entidad Contratante	<input type="text" value="GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LA ASUNCIÓN"/>	Presione el botón "Buscar Entidad", para encontrar el nombre de la Entidad Contratante, de la cual desea buscar Procesos.
Tipo de Contratación	Convenio Marco	Que tipo de contratación es el proceso: Licitación, Subasta Inversa o Publicación u otro.
Tipo de compra		Qué tipo de compra se realizó en el proceso: Bienes, Obras o Servicios incluidos Consultoría
Estado del Proceso	TODOS	Selección el Estado en que se encuentren los procesos interesados.
Código del Proceso	<input type="text"/>	Ingrese el código del proceso a buscar: ej: INCOPI-SI-001
Por Fechas de Publicación (*)	Desde: 2022-05-20 Hasta: 2022-06-21	Selección el Período de la fecha de Publicación del Proceso. (Período válido 6 meses antes y 15 días después de la fecha de publicación)
Para una búsqueda más avanzada	Buscar en google	Esta opción permite buscar información e inclusive documentos que se encuentren en el Portal. Para acceder puede ingresar en el campo "Palabras claves" lo que necesita buscar y clic en el enlace.

Código	Entidad Contratante	Objeto del Proceso	Estado del Proceso	Provincia/Cantón	Presupuesto Referencial Total(sin iva)	Acti Fecha de Publicación	Opciones
Procesos del 1 al 0 de 0							

Copyright © 2008 - 2024 Servicio Nacional de Contratación Pública.

Nota. No se encontró procesos de convenio marco

COMPRAS PÚBLICAS Sistema Oficial de Contratación Pública

Lunes 8 de Abril del 2024 08:23 [Ingresar al Sistema]

»Búsqueda de Infima Cuantía

Entidad Contratante: Presione el botón "Buscar E." para encontrar el nombre de la Entidad Contratante, de la cual desea buscar Procesos.

Número de Factura:	<input type="text"/>	Ingrese el número de factura que fue registrada.
CPC:	92900.00.1	Ingrese el código del producto, bien o servicio que tiene relación a las facturas ingresadas.
Objeto de Compra:	CAPACITACION CONTABL	Ingrese el objeto de la adquisición que desea consultar.
Tipo de Compra	Otros Servicios	Seleccione el tipo de adquisición que usted registró de acuerdo a la casuística que determina la infima cuantía.
Facturas Registradas en el mes de:	Diciembre	Al seleccionar esta opción el sistema listara las facturas registradas en un determinado mes.
Facturas Registradas en el año:	2022	Al seleccionar esta opción el sistema listara las facturas registradas en un determinado año.
Fechas de Emisión de Facturas:	Desde: 2022-12-27 Hasta: 2022-12-27	Para listar las facturas de acuerdo a la fecha de emisión de las mismas, ingrese el rango de fechas antes de proceder a consultar.(Período válido 6 meses)

El buscador listará el detalle de todos los ítems ingresados en las diferentes facturas registradas por cada Entidad Contratante.

Nro.	Nro. Factura	Fecha de emisión de la factura	CPC	Descripción CPC	Razón Social	Objeto de Compra	Cantidad	Costo U.	Valor	Justificativo	Tipo de Compra	Responsable de Asuntos Administrativos
1	001100000000107	2022-12-27	92900.00.1	SERVICIOS DE CAPACITACION EN BANCA Y FINANZAS	ESPIÑOZA ALAYA CELIA NARCISA	CAPACITACIÓN CONTABLE PARA EL AREA ADMINISTRATIVA DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE LA ASUNCIÓN.	1	700	700	FACTURA	Otros Servicios	

Infima del 1 al 1 de 1

Copyright © 2008 - 2024 Servicio Nacional de Contratación Pública.

Nota: procesos encontrados por ínfima cuantía

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL LA ASUNCION

BOLIVAR - SAN JOSE DE CHIMBO - LA ASUNCION
VEINTIMILLA Y CORONEL JOSE GARCIA S/N -

RUC : 0260014040001 UE: 69980084

COMPROBANTE

CD-2022-DIC-00013

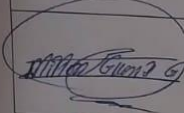
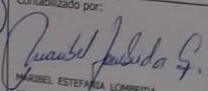
Fecha:	No. Asiento:	Tipo:	Doc. Interno:	Valor:
27/12/2022	665	Financiero	GAS-2022-DIC-00011	784.00

Beneficiario: **1203494271001 ESPINOZA ALAVA CELIA NARCISA** ESTADO: APROBADO

Detalle: **1203494271001 ESPINOZA ALAVA CELIA NARCISA [] P/. EL PAGO DE LA FACTURA CORRESPONDIENTE A CAPACITACION CONTABLE**

Contabilidad		DEBE	HABER
634.06.12	Capacitación a Servidores Públicos	700.00	
113.81.03	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras Retención 100% Ley Reformativa LRTI	84.00	
213.81.14	Cuentas Por Pagar Impuesto al Valor Agregado SRI 100% Ley Reformativa LRTI		84.00
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo		693.00
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo		7.00
Total Contabilidad		784.00	784.00

Presupuesto		EJECUTADO	
Devengado			
00.00.000.000 - 000 - 99.99.99.99 - [53.06.12] - 000.001	CAPACITACION A SERVIDORES PUBLICOS [Actividades del GAD]		700.00
Total Devengado			700.00

Aprobado por:  Contabilizado por: 
 MARIBEL ESTEFANIA LOMBEIDA
SECRETARIA - TESORERA

Nota: documentos encontrados en el GAD de los procesos de ínfima cuantía

CONVENIO MARCO PARA LA ADQUISICIÓN DE SUMINISTROS DE OFICINA
SELPROV-007-2020

ACTA DE ENTREGA

A los 17 días del mes de Enero del 2022 la empresa **BICO INTERNACIONAL** y GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE LA ASUNCION, comparecen para realizar la entrega recepción de los productos que se describe a continuación:

Descripción del bien	Cantidad	Precio Unitario	Total
RESMA DE PAPEL BOND A4 DE 75 GR PAPEL A4 75GR* MARCA: REPROPAL - FABRICANTE: CARVAJAL PULPA Y PAPEL - HUMEDAD: 4,3% - UNIDAD: RESMILLA DE 500 HOJAS - PESO: 2,338 kg - LARGO: 29,7 cm - MODELO: PAPEL BOND 75gr - GRAMAJE: 75 gr/m2 - OPACIDAD DEL PAPEL: 87% - COLOR: BLANCO - MATERIAL: PAPEL - ANCHO: 21 cm - BLANCURA: 92%	30	2.95	\$88.50
SUBTOTAL			\$88.50
IVA 12%			\$0.00
TOTAL			\$88.00

Firman las partes a entera satisfacción de la entrega.



Firmado electrónicamente por:
**MILTON EDUARDO
CARRERA PROAÑO**

Milton Eduardo Carrera Proaño
Representante Legal de
Bico Internacional S.A.

Maribel Lombeida G.
CPA. MARIBEL LOMBEIDA
RESPONSABLE

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL LA ASUNCION

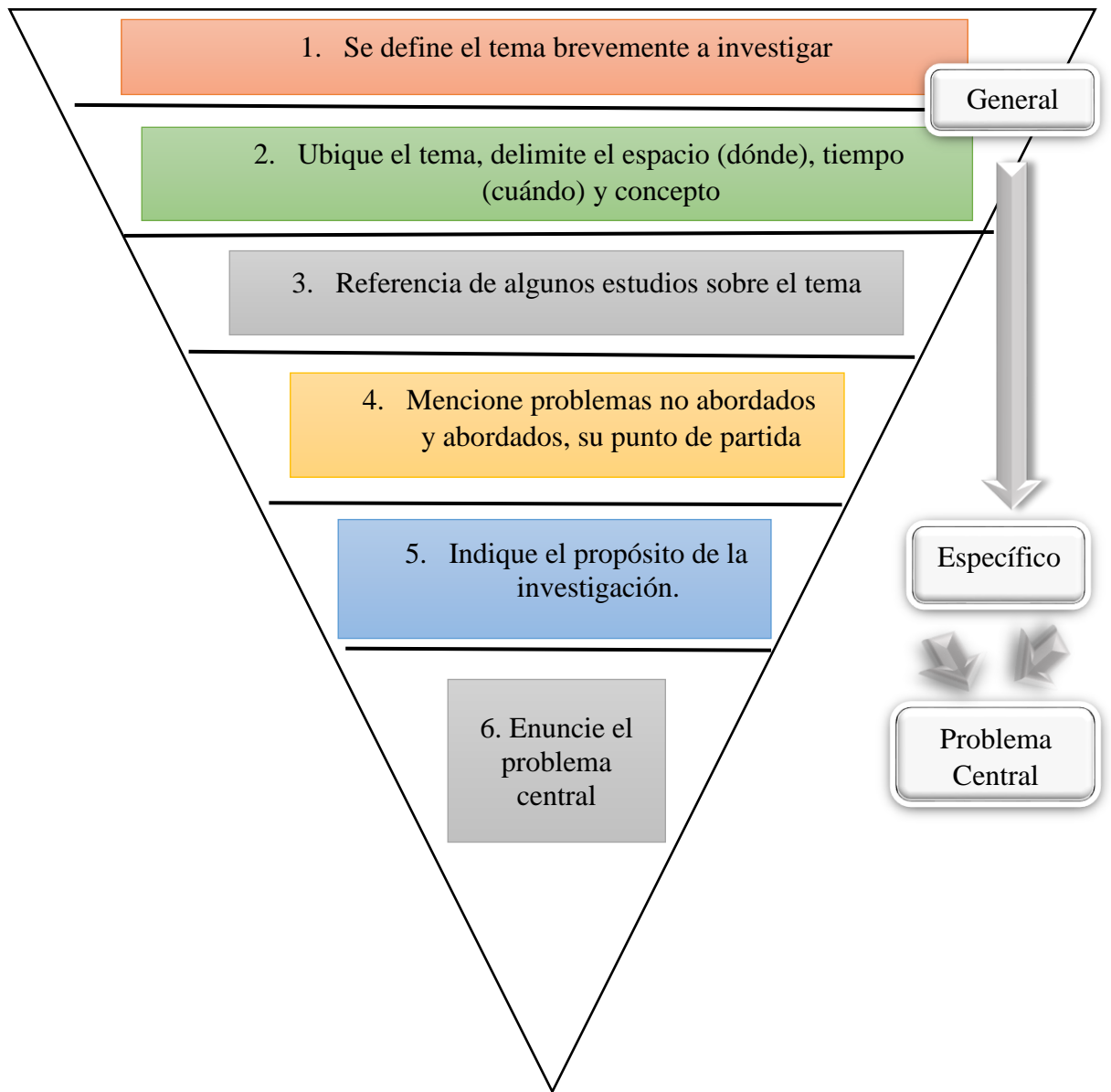


GAD Parroquial Rural
Empresa Bico Internacional S.A.
RUC: 1791160635001
Quito Ecuador
Km 24 1/2 vía a Tababela Sector Ombudo, Turis, Píñola Mancha
www.carvajaleducacion.com

Nota: documentos encontrados en el GAD de los procesos de convenio marco

Anexo. 9 Método del embudo

Modelo para descripción del problema



Fuente, Vara Alfredo (2015)

Anexo 10: Certificado de Antiplagio



UNIDAD DE TITULACIÓN Y UNIDAD DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS,
GESTIÓN EMPRESARIAL
E INFORMÁTICA

**ING. JORGE ARMANDO ZULA CUJANO EN CALIDAD DE DIRECTOR DEL
TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR,**

CERTIFICA

Que el trabajo de integración curricular denominado "Auditoría Financiera a la Adquisición de Bienes y Servicios, del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural La Asunción, Año 2022", presentado por Vilma Maribel Gaglay Lumbi y Johanna Nataly Tenelema Siza estudiantes de la **carrea de Contabilidad y Auditoría** pasó el análisis de coincidencia no accidental en la herramienta TURNITING, reflejando un **porcentaje de similitud del 5%**, como se puede evidenciar en el documento adjunto.

Guaranda, 08 de abril del 2024

Atentamente,

Ing. Jorge Armando Zula Cujano PhD
Directo

Dirección: Av. Ernesto Che Guevara y Gabriel Secaira
Guaranda Ecuador
Teléfono: (593) 3220 6059
www.ueb.edu.ec

NOMBRE DEL TRABAJO

AUDITORIA FINANCIERA A LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS, DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO P

AUTOR

VILMA MARIBEL GAGLAY LUMBI; JOHANNA NATALY TENELEMA SIZA

RECuento DE PALABRAS

33020 Words

RECuento DE CARACTERES

192035 Characters

RECuento DE PÁGINAS

172 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

3.0MB

FECHA DE ENTREGA

Apr 8, 2024 10:28 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Apr 8, 2024 10:30 AM GMT-5

● **5% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 0% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados
- 4% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Fuentes excluidas manualmente
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)



Resumen