



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN
PÚBLICA EN LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO
NORTE S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA TUNGURAHUA,
PERÍODO 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

AUTORA:

MIRIAM ELIZABETH AZOGUE YANCHAPANTA

AMBATO-ECUADOR

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Señorita. Miriam Elizabeth Azogue Yanchapanta, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Dra. Martha Alejandrina Flores Barrionuevo
DIRECTORA

Lcda. Mónica Elina Brito Garzón
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, **Miriam Elizabeth Azogue Yanchapanta**, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Ambato, 06 de Enero de 2016

Miriam Elizabeth Azogue Yanchapanta

180446821-1

DEDICATORIA

A Dios que me dio la oportunidad de vivir y de regalarme una familia maravillosa y llenar de bendiciones con su infinito amor, cuidado y guiarme en el camino del bien.

De manera especial a mis padres, Eliseo Azogue y Martha Yanchapanta por ser el pilar fundamental más importante y por demostrarme siempre su cariño, amor y apoyo incondicional durante mi formación tanto personal como profesional para alcanzar mi más anhelada meta, Gracias por su apoyo y comprensión en los momentos difíciles de mi vida.

A mis abuelitos, a quien los quiero como a mis padres, por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuestos a escucharme y ayudarme en cualquier momento.

A mis hermanas, hermano, porque les quiero infinitamente hermanitas. A mi familia amigos y a todos aquellos que fueron testigos de mis triunfos y fracasos quienes con su palabra de ánimo me ayudaron y formaron parte de mi vida quienes me impulsaron a culminar este gran sueño.

A nuestros docentes, por brindarnos su guía y sabiduría en el desarrollo de este trabajo.

Miriam Elizabeth Azogue Yanchapanta

AGRADECIMIENTO

En primer lugar doy gracias a Dios, por haberme dado la fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida.

Agradezco también la confianza y el apoyo brindado por parte de mis padres, que sin duda alguna en el trayecto de mi vida me han demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

A mis hermanas (os), que con sus consejos me han ayudado a afrontar retos que se me han presentado a lo largo de mi vida en el transcurso de mi carrera universitaria por compartir momentos de alegría, tristeza y demostrarme que siempre podré contar con ellos.

A mi segunda casa mi Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a mis profesores quienes me ayudaron a formarme como profesional, donde aprendí a luchar y me siento muy agradecida por ser parte de ellos.

A la Empresa Eléctrica Ambato al Presidente Ejecutivo Ing. Jaime Astudillo, a la Dra. Elena Merino quienes me permitieron desarrollar mi trabajo de Tesis, por la apertura y colaboración facilitando la información requerida.

A la Dra. Martha Flores, mi Directora, a la Lcda. Mónica Brito Miembro, quienes a lo largo de la trayectoria supieron impartir sus conocimientos, brindando su apoyo y asesoramiento para la ejecución del presente trabajo.

Agradezco a todas las personas que me brindaron su apoyo

Miriam Elizabeth Azogue Yanchapanta

ÍNDICE GENERAL

Carátula.....	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Tablas.....	xii
Índice de Gráficos.....	xiii
Índice de Cuadros.....	xiii
Resumen Ejecutivo.....	xiv
Summary.....	xv
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	4
1.1.2. Delimitación del Problema.....	4
1.1.3. Ubicación Temporal.....	4
1.1.4. Ubicación Espacial.....	4
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	4
1.3. OBJETIVOS.....	6
1.3.1. Objetivo General.....	6
1.3.2. Objetivos Específicos.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	7
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	7
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
2.2.1. Antecedentes Históricos de la Auditoría de Gestión.....	7
2.2.2. Definición de Auditoría.....	8
2.2.4. Tipos de Auditoría.....	9

2.2.5. Definición de Auditoría de Gestión.....	9
2.2.6. Importancia de la Auditoría de Gestión.....	10
2.2.7. Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	10
2.2.8. Índices de Auditoría.....	10
2.2.9. Fases de Auditoría.....	11
2.2.9.1. Técnicas y Prácticas de Auditoría.....	11
2.2.9.2. Clases de técnicas de auditoría.....	12
2.2.9.3. Técnicas de Verificación Ocular.....	13
2.2.9.4. Técnicas de Verificación Verbal.....	13
2.2.9.5. Técnicas de Verificación Escrita.....	13
2.2.9.6. Técnicas de Verificación Documental.....	13
2.2.9.7. Técnicas de Verificación Física.....	14
2.2.9.8. Las Nagas.....	14
2.2.10. Control Interno.....	14
2.2.11. Importancia del Control Interno.....	15
2.2.12. Objetivos de Control Interno.....	15
2.2.13. Métodos de Control Interno.....	16
2.2.13.1. Muestreo Estadístico.....	16
2.2.13.2. Métodos de Evaluación para la Auditoría en entidades Públicas.....	16
2.2.13.3. Método de Cuestionario.....	16
2.2.13.4. Método Narrativo: (Prosa).....	17
2.2.13.5. Método Gráfico: (Flujo Gramas).....	17
2.2.13.6. Ventajas.....	17
2.2.14. Definición de Control Interno.....	17
2.2.15. Evaluación del Control Interno.....	17
2.2.16. Principios de Control Interno.....	18
2.2.17. Programa de Auditoría.....	19
2.2.17.1. Procedimientos Analíticos.....	19
2.2.18. Papeles de Trabajo.....	20

2.2.18.1. Definición de los Papeles de Trabajo.....	20
2.2.18.2. Naturaleza de los Papeles de Trabajo.....	20
2.2.18.3. Objetivos de los Papeles de Trabajo.....	20
2.2.18.4. Archivo Permanente.....	21
2.2.18.5. Archivo Corriente.....	21
2.2.18.6. Papeles de Trabajo de uso General.....	22
2.2.18.7. Papeles de Trabajo de Uso específico.....	22
2.2.18.8. Marcas de los Papeles de Trabajo.....	22
2.2.19. Índices de los papeles de Trabajo.....	23
2.2.19.1. Clases de Índices.....	23
2.2.19.2. Índice Numérico.....	23
2.2.19.3. Índice Alfa- Numérico.....	23
2.2.20. Marcas de Auditoría.....	24
2.2.21. Riesgo de la Auditoría de Gestión.....	24
2.2.21.1. Riesgo Inherente.....	25
2.2.21.2. Riesgo de Control.....	25
2.2.21.3. Riesgo de Detección.....	26
2.2.21.4. Evaluación del Riesgo de Auditoría de Gestión.....	26
2.2.21.5. Riesgo Mínimo.....	27
2.2.21.6. Riesgo Bajo.....	27
2.2.21.7. Riesgo Moderado.....	27
2.2.21.8. Riesgo Alto.....	27
2.2.22. Hallazgos.....	28
2.2.23. Tipos de Informes.....	28
2.2.24. Informe Final.....	28
2.2.25. Elementos de Gestión.....	29
2.2.25.1. Economía.....	29
2.2.26. Indicadores de Gestión.....	30
2.2.27. Objetivos de los Indicadores.....	30
2.2.28. Clases de los Indicadores de Gestión.....	30
2.2.29. Informes de la Auditoría de Gestión.....	31

2.2.30.	Alcance de Auditoría de Gestión.....	31
2.2.31.	Marco Conceptual.....	33
2.2.31.1.	Auditoría.....	33
2.2.31.2.	Gestión.....	33
2.2.31.3.	Departamento.....	33
2.2.31.4.	Control Interno.....	33
2.2.32.	Contratación Pública.....	33
2.2.32.1.	Propósito de la Contratación Pública.....	34
2.2.32.2.	Objetivos de la Contratación Pública.....	34
2.2.32.3.	Sistemas Informático de Compras Públicas.....	35
2.2.32.4.	Plan Anual de Contratación.....	36
2.2.32.5.	Presupuesto Referencial.....	36
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		37
3.	IDEA A DEFENDER.....	37
3.1.	VARIABLES DE ESTUDIO.....	37
3.1.1.	Variable Independiente.....	37
3.1.2.	Variable Dependiente.....	37
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	37
3.2.1.	Investigación de Campo.....	37
3.2.2.	Estudio Descriptivo.....	37
3.2.3.	Investigación Documental.....	37
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	38
3.4.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	38
3.4.1.	Métodos de Investigación.....	38
3.4.1.1.	Método sistemático.....	39
3.4.1.2.	Método analítico.....	39
3.4.1.3.	Método inductivo.....	39
3.4.2.	Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	39
3.4.2.1.	Técnicas.....	39
3.4.3.	Técnicas Físicas.....	40
3.4.4.	Instrumentos.....	40

3.4.5.	Idea a defender.....	40
3.5.	RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS AL PERSONAL DE LA UNIDAD DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.....	41
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	51
4.	DISEÑO DE LA PROPUESTA.....	51
4.1.	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA EN LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA TUNGURAHUA, PERIODO 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.....	51
4.1.1.	Contenido de la Propuesta.....	51
4.1.2.	Archivo Permanente.....	53
4.1.3.	Información general.....	54
4.1.3.1.	Reseña Histórica.....	54
4.1.3.2.	Objetivos de la Empresa.....	57
4.1.3.3.	Archivo Corriente.....	64
4.2.	CONOCIMIENTO PRELIMINAR.....	66
4.2.1.	Programa de Auditoría de Gestión.....	67
4.2.2.	Carta de presentación.....	68
4.2.3.	Cuestionario de Control Interno.....	70
4.2.4.	Plan de Auditoría.....	70
4.2.5.	Encuestas.....	74
4.3.	PLANIFICACIÓN EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO.....	+77
4.3.1.	Evaluación de Control Interno.....	78
4.3.2.	Cuadro de Ponderación.....	80
4.4.	PRESENTACIÓN DE HALLAZGOS.....	84
4.5.	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	89
4.5.1.	Informe de Auditoría de Gestión a la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.....	92
	CONCLUSIONES.....	97

RECOMENDACIONES.....	97
BIBLIOGRAFÍA.....	98
LINKOGRAFÍA.....	99
ANEXOS.....	100

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1:	Esquema para Índices de Referencias.....	23
Tabla N° 2:	Marcas de Auditoría.....	24
Tabla N° 3:	Variación del Riesgo de Detección de Auditoría.....	27
Tabla N° 4:	Alcance de Auditoría de Gestión.....	32
Tabla N° 5:	Total de Trabajadores.....	38
Tabla N° 6:	Personal de la Unidad de Contratación Pública.....	41
Tabla N° 7:	Personal de la Unidad de Contratación Pública.....	42
Tabla N° 8:	Personal de la Unidad de Contratación Pública.....	43
Tabla N° 9:	Personal de la Unidad de Contratación Pública.....	44
Tabla N°10:	Personal de la Unidad de Contratación Pública.....	45
Tabla N°11:	Personal de la Unidad de Contratación Pública.....	46
Tabla N°12:	Personal de la Unidad de Contratación Pública.....	47
Tabla N°13:	Personal de la Unidad de Contratación Pública.....	48
Tabla N°14:	Personal de la Unidad de Contratación Pública.....	49
Tabla N°15:	Personal de la Unidad de Contratación Pública.....	50
Tabla N°16:	Archivo Permanente.....	53
Tabla N°17:	Archivo Corriente.....	64
Tabla N°18:	Programa de Auditoría de Gestión.....	67
Tabla N°19:	Cronograma de Actividades.....	72
Tabla N°20:	Recursos Materiales.....	72
Tabla N°19:	Personal Encargado.....	73
Tabla N°20:	Encuestas al personal de la unidad de Contratación Pública.....	74
Tabla N°21:	Evaluación de Control Interno.....	78
Tabla N°22:	Cuadro de Ponderación.....	80
Tabla N°23:	Programa de Auditoría.....	89

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Logros Alcanzados.....	41
Gráfico N° 2: Logros Alcanzado.....	42
Gráfico N° 3: Logros Alcanzados.....	43
Gráfico N° 4: Logros Alcanzados.....	44
Gráfico N° 5: Logros Alcanzado.....	45
Gráfico N° 6: Logros Alcanzados.....	46
Gráfico N° 7: Logros Alcanzados.....	47
Gráfico N° 8: Logros Alcanzados.....	48
Gráfico N° 9: Logros Alcanzados.....	49
Gráfico N°10: Logros Alcanzados.....	50
Gráfico N°11: Logo tipo de la Empresa Eléctrica Ambato.....	51
Gráfico N°12: Estructura Orgánica.....	58
Gráfico N°13: Ubicación de la Empresa Eléctrica Ambato.....	59
Gráfico N°14: Logotipo de la Empresa Eléctrica Ambato.....	60

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1: Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo.....	82
Cuadro N° 2: Hallazgo.....	84
Cuadro N° 3: Hallazgo.....	85
Cuadro N° 4: Hallazgo.....	86
Cuadro N° 5: Hallazgo.....	87
Cuadro N° 6: Resultados de la Auditoría.....	96

RESUMEN EJECUTIVO

Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la Ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

Para el desarrollo se utilizaron los métodos inductivo, como deductivo, técnicas, encuestas, evaluaciones de control interno para la recopilación de la información, distribuidos en fases. Fase I: Conocimiento Preliminar, Fase II: Planificación, Fase III: Ejecución de la auditoría, Fase IV: Comunicación de resultados, en la cual no dispone de un área de contratación pública, la falta del presupuesto referencial provoca la declaración a un proceso de compra desierto, no realizan exámenes de aval de gestión a los procesos. Se ha determinado el nivel de riesgo, los hallazgos. Se recomienda que se deba tomar las medidas sobre el sistema de control interno para que la empresa aplique bien sus procedimientos que permitan implementar estrategias de mejora, los directivos deben tener mayor control en los horarios de los empleados y las actividades que realizan, para detectar los problemas y mitigarlos a tiempo. Se podría instalar un reloj de control digital, y que la unidad debe tomar en consideración los puntos críticos expuestas en el informe final de auditoría las cuales se han establecido para mejorar el cumplimiento de las leyes y normas aplicadas.

Palabras claves: Auditoría de Gestión, Contratación Pública, Empresa Eléctrica Ambato.

Dra. Martha Alejandrina Flores Barrionuevo

DIRECTORA

EXECUTIVE SUMMARY

Management audit to the Public Contracting processes in the Electric Company Ambato Regional Centro North SA. In the City of Ambato Tungurahua Province, period January 1st to December 31 st 2013.

For its development, were used, the inductive methods such as deductive, techniques, surveys, assessments of internal control for the collection of information, divided into phases. Phase I: Preliminary Knowledge, Phase II: Planning Phase III: Implementation of the audit, Phase IV: Communication of results, which does not have an area of public procurement, the lack of reference budget causes that the declaration of the purchase process finishes, and there are no management exams of endorsement processes. It has been determined the level of risk, the findings. It is recommended that action must be taken on the system of internal control for the company to apply either their procedures to implement improvement strategies, managers must have greater control in the schedules of employees and their activities, to detect and mitigate problems in time. It could install a digital control clock, and the unit must take into account the critical points set out in the final audit report which have been established to improve compliance with the laws and regulations applied.

Keywords: Management audit, Public Contracting, Ambato Electricity Company.

INTRODUCCIÓN

El Sistema nacional de Contratación Pública determina los principios y normas para regular los procedimientos de la contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría.

La ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, publicada en el registro Oficial Suplemento N° 395 de 4 de Agosto de 2008, el sistema pretende que los recursos públicos que se emplean en la ejecución de obras y en la adquisición de bienes y servicios, sirvan como elemento dinamizador de la economía local y nacional, identificando la capacidad ecuatoriana y promoviendo la generación de ofertas competitivas.

La Auditoría de Gestión enfocada a los Procesos de Contratación Pública ha tomado un papel muy importante, puesto que mide el grado de cumplimiento la Planificación Estratégica, convirtiéndose en una herramienta que permite medir la eficiencia, efectividad y economía destinados al funcionamiento, cumplimiento, y alcance de los objetivos y metas de acuerdo a lo planificado para lograr la satisfacción administrativa de la entidad.

El conjunto de Principios, Normas, Procedimientos, Mecanismos y Relaciones Organizadas al Planteamiento, Presupuestos, Control, Administración y Ejecución de las Contrataciones realizadas por las entidades en el sector público. Por ser una actividad contractual satisface el interés general y colectivo, con la realización de los fines estatales, los principios reguladores de la función administrativa, que corresponde a los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad.

En el CAPÍTULO I se trata sobre la problematización encontrada en la unidad de Contratación Pública, por el incumplimiento de la normativa sobre el Presupuesto Referencial.

CAPÍTULO II.- Fundamentación teórica, que sirve como guía para la realización de la toma de decisiones.

CAPÍTULO III.- Marco Metodológico, los tipos de investigación que vamos a utilizar para la realización de la Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública, utilización de métodos técnicas e instrumentos que más se ajusten al tema propuesto, evaluaciones de control interno, entrevistas a la unidad de Contratación Pública de la institución lo cual ayudara sin duda alguna a describir los problemas presentados y los más importantes que nos permita dar una solución posible

CAPÍTULO IV.- Marco Propositivo, es el tema de investigación que se define como Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la Ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 que sirve como una herramienta que permita evaluar a los Procesos de Contratación Pública con la finalidad de verificar el logro de las metas programadas, y de acuerdo a los resultados obtenidos recomendar alternativas de solución a la empresa.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

Proporcionar a los clientes de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., EEASA, el servicio de energía eléctrica continua y confiable, cumpliendo sus requerimientos, las disposiciones del ente regulador y el marco legal vigente, utilizando eficientemente los recursos disponibles, propiciando la eficacia del Sistema de Gestión de la Calidad, a través de la mejora continua de los procesos y la gestión empresarial, para el cumplimiento de los objetivos propuestos, fortaleciendo las competencias de sus colaboradores, encaminadas a la satisfacción del cliente.

Uno de los principales problemas que afronta el Sistema y que trataré en esta ocasión es el de la determinación del presupuesto referencial; un servidor (a) que calcula “erróneamente” el presupuesto referencial ya sea por desconocimiento o con ánimo de beneficiarse, no solo que provoca un perjuicio para el Estado, sino que adicionalmente crea incertidumbre en las demás entidades que actúan de buena fe; ya que dejan un registro en el portal de compras públicas de un bien o servicio sobrevalorado, mismo que puede ser tomado como referencia para otros procesos, sobreviniendo a ello una grave distorsión en el mercado.

No existía una planificación anual de las contrataciones, en el que con anticipación se programen los procesos de contratación que se realizarían durante el año fiscal y el destino del presupuesto asignado a cada entidad contratante.

La Empresa Eléctrica Ambato no dispone de un área de Contratación Pública.

¿Cómo la Auditoría de Gestión ayudará a mejorar el Presupuesto Referencial en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la Ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, periodo 01 enero al 31 de diciembre de 2013?

1.1.1. Formulación del Problema

¿De qué manera la Auditoría de Gestión apoyará a los Procesos de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, periodo 01 enero al 31 de diciembre de 2013?

1.1.2. Delimitación del Problema

El presente estudio de la auditoría de gestión se realizara a la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, periodo 01 enero al 31 de diciembre de 2013, al departamento de contratación pública.

1.1.3. Ubicación Temporal

Esta Investigación se desarrollara en el periodo comprendido de 01 enero al 31 de diciembre de 2013, todo lo relacionado con una Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la Ciudad de Ambato Provincia Tungurahua.

1.1.4. Ubicación Espacial

Este trabajo Investigativo se realiza en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. en las calles: Av. 12 de Noviembre 11- 29 y Espejo de la Ciudad de Ambato que está ubicado en el Centro de la Ciudad Provincia Tungurahua, Cantón Ambato.

1.2. JUSTIFICACIÓN

Teórica

La auditoría de gestión es una herramienta de apoyo efectivo a la gestión empresarial, donde se pueden conocer las variables y los distintos tipos de control que se deben producir en la empresa, así mismo permite identificar las áreas problemáticas, las causas relacionadas y las soluciones para mejorar, este constituye el motivo principal para la realización de una auditoría de gestión a los Procesos de Contratación Pública en la

Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, periodo 01 enero al 31 de diciembre de 2013.

Desde el punto de vista teórico es importante ya que la auditoría de gestión a los Procesos de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, periodo 01 enero al 31 de diciembre de 2013, es parte fundamental de la ciencia administrativa que ponen en énfasis en los sistemas tales como: no dispone de un área de compras públicas, la falta del Presupuesto Referencial provoca la declaración a un proceso de compra desierto.

Metodológica

Metodológicamente para el cumplimiento de los procesos desiertos en la investigación, se lograra acudiendo a las técnicas de investigación que más se ajusten a una evaluación de cada uno de los problemas encontrados dentro de la unidad de Contratación Pública, lo cual ayudara a describir los problemas presentados y los más importantes que permita dar una solución factible.

Además el resultado de la investigación constituirá un aporte teórico, practico para instituciones similares que deseen conocer la mejor manera de tener un adecuado control de evaluación de los procesos de Contratación Pública

.

Práctica

Al aplicar una auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la ciudad de Ambato provincia Tungurahua, periodo 01 Enero al 31 de Diciembre de 2013 permitirá evaluar de manera eficiente el cumplimiento de cada uno de los problemas encontrados, logrando de esta manera una toma decisiones oportunas.

El Sistema de Contratación Pública implica de forma significativa a una Auditoría de Gestión, por tal motivo como estudiante egresada de la Facultad de Administración de Empresas, Licenciatura en Contabilidad y Auditoría propongo como iniciativa propia e idea original, la realización de dicha Auditoría con el fin de plantear los ajustes necesarios y procurar apoyos adicionales para que de esta manera la empresa pueda

mejorar la prestación de sus servicios mediante la actualización de reglamentos de acuerdo a las leyes ecuatorianas, estableciendo un medio estratégico de control, que facilite el cumplimiento de los objetivos y la toma de decisiones.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la Ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar los procesos actuales de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la Ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.
- Ejecutar una Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública con el fin de obtener herramientas necesarias para determinar el grado de eficiencia y eficacia.
- Emitir el Informe Final de Auditoría, que conlleven al correcto desarrollo de los Procesos de Contratación Pública con sus respectivas Conclusiones y Recomendaciones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Antecedentes Históricos

Lo que es hoy la contratación pública, tiene sus principios en la ley de hacienda de 1927 que era la que se encargaba de las compras de insumos, materiales que necesitaba el gobierno para funcionamiento, exigía al estado la licitación para ciertos contratos que superaba la cuantía, esta también pedía que intervenga el Contralor General de la Nación, para la celebración de contratos que necesiten egresos públicos.

La ley de licitaciones de 1964, después de sucesivas reformas se publica la Ley de Licitaciones y Concurso de Ofertas en 1974, que incorporo la tradicional figura "exorbitante", del derecho administrativo, de la "terminación unilateral y anticipada del contrato" vigente hasta nuestros tiempos además mantenía los principios de la licitación, bases, partida presupuestaria, debidamente autorizada por la entidad contratante.

La Ley de Licitaciones y Concurso de Ofertas, luego de varias transformaciones es substituida por la Ley de Contratación Pública, expedida en 1990 en la que constaba las normas específicas internas que aplican unas cuantas instituciones públicas, existen leyes para contrataciones especiales, como las contrataciones petroleras, sujetas a la Ley de Hidrocarburos, Ley de Petroecuador y otras normas específicas para la contratación de la ampliación del oleoducto transecuatoriano. Corporación Estudios y Publicaciones. (2010) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, Quito: CEP

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Antecedentes Históricos de la Auditoría de Gestión

“Hoy en día la auditoría sigue evolucionando, en el sector público, hacia una orientación que, además de dar fe sobre operaciones pasadas, pretende mejorar operaciones futuras de la presentación de recomendaciones constructivas tendentes a aumentar la economía

eficiente y eficacia de la entidad. A este nuevo enfoque se le ha denominado, entre otros, Auditoría de Gestión” (Maldonado, E. 2011)

Los propietarios empiezan a utilizar los servicios de los gerentes a sueldos. Con esta separación de la propiedad y de los grupos de administradores la auditoría protegió a los propietarios no solo de los empleados sino de los gerentes. “Y a partir del siglo XVI las auditorías en Inglaterra se concentran en el análisis duro de los registros escritos

La Auditoría de Gestión surgió de la necesidad para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un período de tiempo determinado. Surge como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad.

Desde el mismo momento en que existió el comercio se llevaron a cabo auditorías de algún modo. Las primeras fueron revisiones meticulosas y detalladas de los registros establecidos para determinar si cada operación había sido asentada en la cuenta apropiada y por el importe correcto.

2.2.2. Definición de Auditoría

La Auditoría de Gestión es el examen de planes, programas, proyectos y operaciones de una organización o entidad pública o privada, cuyo fin es medir e informar sobre el logro de los objetivos previstos, la utilización de los recursos públicos en forma económica y eficiente, y la fidelidad con que los responsables cumplen con las normas jurídicas involucradas en cada caso.

La Auditoría de Gestión también evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente.

La Auditoría de Gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia.

Uno de los motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una Auditoría de Gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma.

La Auditoría de Gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección ((Blanco, Y. 2012, pág. 405)

2.2.4. Tipos de Auditoría

- Auditoría Contable
- Auditoría Financiera
- Auditoría Administrativa
- Auditoría Operativa
- Auditoría Gubernamental
- Auditoría Integral
- Auditoría de Sistemas
- Auditoría de Control Interno y
- Auditoría de Gestión

2.2.5. Definición de Auditoría de Gestión

Es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio-económico derivado de sus actividades.

La Auditoría de Gestión tiene que ver con la evolución de la forma en que la administración está cumpliendo sus objetivos, desempeñando las funciones gerenciales de planeación, organización y control, logrando decisiones efectivas en el cumplimiento de los objetivos trazados para el logro de esas mejoras.

2.2.6. Importancia de la Auditoría de Gestión

La importancia de la Auditoría de Gestión se refleja en el análisis del nivel real de la administración y la situación de la empresa; la cual permitirá asesorar a la gerencia a tomar una conducción oportuna hacia las metas propuestas en el enfoque cambiante.

Evaluará el desempeño de la organización a través de tres enfoques principales que son economía, eficiencia y eficacia; con la finalidad de emitir una opinión acerca de la marcha de la empresa, evaluar sus metas, examinar su gestión y actores, efectuar un posterior seguimiento de las recomendaciones.

2.2.7. Objetivos de la Auditoría de Gestión

El objetivo primordial de la Auditoría de Gestión consiste en descubrir deficiencias o irregularidades en algunas de las partes de la Empresa y es examinar y valorar los métodos y desempeño en el área apuntar sus probables remedios. Su intención es examinar y valorar

La responsabilidad del auditor consiste en ayudar y respaldar a la dirección en la determinación de las áreas en que pueda llevarse a cabo valiosas economías e implantarse mejores técnicas administrativas. (Andrade, R. 2011)

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

2.2.8. Índices de Auditoría

Son símbolos numéricos, alfabéticos y alfanuméricos, que colocados en el ángulo superior derecho de los papeles de trabajo, con lápiz rojo, permite un ordenamiento lógico y facilita su rápida identificación. Los papeles de trabajo se ordenaran y

referenciaran de acuerdo con un índice preestablecido que facilita su identificación y lectura durante el curso del examen y posteriormente a este.

Para la identificación de las hojas dentro de una misma analítica se utilizara un número fraccionario. El numerador indica el número de orden de la hoja y el denominador el número de hojas que conforman la analítica.

2.2.9. Fases de Auditoría

La fase de una auditoría es una etapa preliminar de una auditoría. Durante esta etapa, el auditor mira a las ideas fundamentales detrás de un proyecto o procedimiento operacional. A pesar de que se considera como su propia fase, las fases conceptuales de las auditorías en realidad forman parte de la fase principal más grande de planificación de la auditoría. (Holmes, A. 2010)

La Auditoría puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

1. Conocimiento Preliminar
2. Planificación
3. Ejecución de la Auditoría
3. Comunicación de Resultados

2.2.9.1. Técnicas y Prácticas de Auditoría

La ejecución de las labores de auditoría están constituidas por la aplicación de ciertas formas de acciones detalladas y determinadas por el auditor a fin de lograr la evidencia necesaria que respaldará su informe.

Las técnicas de auditoría son los métodos básicos utilizados por el auditor para obtener la evidencia comprobatoria suficiente, competente y pertinente a fin de formarse un juicio profesional sobre lo examinado.

Las técnicas son el conjunto de recursos que se emplean en un arte o una ciencia. Son pasos lógicos para llegar al examen de auditoría. Recursos investigativos que realiza el auditor para hacer el examen.

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

- Básicas
- Cualitativas
- Cuantitativas y
- Control

2.2.9.2. Clases de técnicas de auditoría

Las técnicas se clasifican generalmente con base en la acción que se va a efectuar. Estas acciones verificadoras pueden ser oculares, verbales, por escrito, por revisión del contenido de documentos y por examen físico.

Siguiendo esta clasificación las técnicas de auditoría se agrupan específicamente de la siguiente manera: (López, M.2008, pág. 12)

2.2.9.3. Técnicas de Verificación Ocular

Comparación.- Es obtener la similitud o diferencia de los conceptos.

- Observación.- Es el examen ocular para cerciorarse de ciertos hechos y circunstancias.
- Revisión Selectiva.- Es el examen ocular rápido con fines de separar mentalmente las transacciones que no son normales y típicas.
- Rastreo.- Es seguir una transacción o grupo de transacciones de un punto a otro dentro del proceso contable para determinar si su registro es el correcto.

2.2.9.4. Técnicas de Verificación Verbal

- Indagación.- Es obtener información verbal de empleados de la entidad a través de averiguaciones y conversaciones.
- Encuesta.- Consiste en aplicar un cuestionario a la gerencia o funcionarios o empleados para obtener información.
- Entrevista.- Es aplicar un cuestionario dirigido a un empleado que puede tener información.

2.2.9.5. Técnicas de Verificación Escrita

- Conciliaciones.- Es hacer que concuerden dos conjuntos de cifras relacionadas, separadas e independientes.
- Confirmación.- Es obtener comparaciones de una fuente distinta a la entidad bajo examen y su registro. La confirmación puede ser positiva o negativa y directa o indirecta”.
- Tabulación.- Consiste en resumir datos e interpretarlos.

2.2.9.6. Técnicas de Verificación Documental

- Comprobación.- Es examinar verificando la evidencia que apoya una transacción u operación, demostrando autoridad, legalidad, propiedad y certidumbre
- Computación.- Es verificar la exactitud matemática de las operaciones a través del cálculo.

2.2.9.7. Técnicas de Verificación Física

- Inspección.- Examen físico y ocular a obras, documentos, valores, con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad.

2.2.9.8. Las Nagas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores. (Téllez, B. 2012)

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Opinión del Auditor

2.2.10. Control Interno

Control Interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del

personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la Empresa las tres siguientes categorías de objetivos.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.11. Importancia del Control Interno

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado. (Sánchez, J. 2011)

2.2.12. Objetivos de Control Interno

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios;
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales,
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad y,
- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

2.2.13. Métodos de Control Interno

2.2.13.1. Muestreo Estadístico

En el proceso de la evaluación del control interno un auditor debe revisar altos volúmenes de documentos.

Es por esto que el auditor se ve obligado a programar pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de determinada operación.

Para dar certeza sobre la objetividad de una prueba selectiva y sobre su representatividad el auditor tiene el recurso del muestreo estadístico, para lo cual debe tener en cuenta lo siguiente:

La muestra (grupo de documentos) debe ser representativa del conjunto.

El tamaño de la muestra varía de manera inversa respecto a la calidad del control interno. (Mantilla, B. S. 2009, pág. 42)

2.2.13.2. Métodos de Evaluación para la Auditoría en entidades Públicas.

El examen de los documentos incluidos debe ser exhaustivo para poder hacer una inferencia adecuada.

Siempre habrá un riesgo escondido de que la muestra no sea representativa y por lo tanto de que la conclusión no sea adecuada.

2.2.13.3. Método de Cuestionario

Consiste en la evaluación con base a preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen.

Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados.

La aplicación de cuestionarios ayuda a determinar las áreas críticas de una manera uniforme.

2.2.13.4. Método Narrativo: (Prosa)

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas de la entidad de salud, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

2.2.13.5. Método Gráfico: (Flujo Gramas)

Consiste en revelar o describir la estructura orgánica de las áreas y de los procedimientos utilizando símbolos convencionales y explicaciones que dan una idea completa de los procedimientos de la entidad.

2.2.13.6. Ventajas

- Identifica la ausencia de controles financieros y operativos.
- Permite una visión panorámica de las operaciones o de la entidad.
- Identifica desviaciones de procedimientos.
- Identifica procedimientos que sobran o que faltan.
- Facilita el entendimiento de las recomendaciones del auditor a la gerencia sobre asuntos contables o financieros.

2.2.14. Definición de Control Interno

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la entidad.

2.2.15. Evaluación del Control Interno

La evaluación de Control Interno se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que requiere que, el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control existente, que te sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría.

La revisión del sistema es principalmente un proceso de obtención de información respecto a la organización y los procesos prescritos y pretende servir como base para las pruebas de control de la evaluación del sistema. La información requerida para este objeto normalmente se obtiene a través de entrevistas con el personal apropiado, gerentes y otros directivos. (Calderón, R. 2012)

En una auditoría se deben evaluar cada uno de sus componentes del Control Interno.

Promover patrones contra los cuales negocios o empresas, grandes o pequeñas del sector público o privado, con o sin intereses de lucro, puedan evaluar sus sistemas de control y determinarlos como mejorarlos. El control interno es definido en forma amplia como un proceso efectuado por la junta de directores de una entidad, y demás personal diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos.

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.16. Principios de Control Interno

Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimientos de control interno en cada área de funcionamiento institucional

Están presentes en todos los procesos, actividades o tareas emprendidas por la entidad pública a fin de cumplir con su propósito institucional.

Lo anterior, relacionado con el cumplimiento de los objetivos de la institución pública, de los cuales el Control Interno se constituye en el medio para llegar a este fin, obliga a que estos principios deben tomarse como la base sobre la cual establecer el Control Interno, a fin de apoyar a la entidad a cumplir sus objetivos y coordinar sus actuaciones hacia el logro de los fines esenciales del Estado.

- Responsabilidad
- Transparencia
- Moralidad
- Igualdad

2.2.17. Programa de Auditoría

Un programa de auditoría, es el procedimiento a seguir en el examen a realizarse, el mismo que es planeado con anticipación el cual debe ser flexible, sencillo y conciso, de tal manera que los procedimientos empleados en cada auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen.

El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo, pueden también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo con las horas estimadas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría.

Al planear un programa de auditoría debe hacerse uso de todas las ventajas que ofrecen los conocimientos profesionales y el criterio personal del auditor.

El programa de auditoría, es parte integrante de los papeles de trabajo, puesto que constituyen evidencia de los planes trazados y de la ejecución de los pasos seguidos en la auditoría.

El auditor deberá también considerar la oportunidad para las pruebas de controles y procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad, la disponibilidad de los auxiliares y la participación de otros auditores o especialistas.

Cada procedimiento de auditoría requerido en el programa debe ser objeto de referencia cruzada con la cédula que corresponda y además debe ser inicializado, en prueba de haber sido completado, por la persona que efectuó el trabajo.

2.2.17.1. Procedimientos Analíticos

El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planeación y de revisión global de la auditoría. Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas.

Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.

2.2.18. Papeles de Trabajo

Son los registros donde se describen técnicas y procedimientos aplicados, pruebas realizadas, información obtenida y conclusiones alcanzadas.

Los papeles de trabajo no deben sobrecargarse con referencias muy operativas, sino consignar asuntos relevantes; tendrán que redactarse en forma clara ordenada; sus argumentos deberán contar con la suficiente solidez, son un elemento probatorio de que la evidencia obtenida los procedimientos y técnicas empleadas son adecuadas y eficientes.

Son registros en donde el auditor tiene secuencia de los procedimientos aplicados en la ejecución de la auditoría.

El término papeles de trabajo es, en consecuencia, amplio, incluye toda la evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido.

En los papeles de trabajo el auditor tiene las bases para preparar su informe, la evidencia del alcance de su examen y la prueba de la responsabilidad profesional tenida en el curso de su investigación.

2.2.18.1 Definición de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son el conjunto de cédulas en las que el auditor registra los datos y la información obtenida de la empresa que está examinando y de esta manera acumula las pruebas encontradas y la descripción de las mismas.

2.2.18.2 Naturaleza de los Papeles de Trabajo

En virtud de que los papeles de trabajo son sumamente confidenciales, deben salvaguardarse en todo tiempo.

Estos papeles de trabajo están protegidos por el secreto profesional y solo pueden ser exhibidos en los casos previstos por la confidencialidad del código de ética profesional.

2.2.18.3 Objetivos de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo constituyen una recopilación de toda la evidencia obtenida por el auditor y cumplen los siguientes objetivos fundamentales.

- Facilitar la preparación del informe de Auditoría.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Proporcionar información para la preparación de declaraciones de impuestos y documentos de registro para los organismos de control y vigilancia del estado.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes.

2.2.18.4. Archivo Permanente

Este archivo permanente contiene información de interés o útil para más de una auditoría o necesarios para auditorías subsiguientes.

Contiene la base legal de la empresa, reglamentos, normas, manuales, procedimientos de gran relevancia para el auditor.

La finalidad del archivo permanente se puede resumir en los puntos siguientes:

1. Recordar al auditor las operaciones, actividades o hechos que tienen vigencia en un periodo de varios años.
2. Proporcionar a los auditores nuevos, una fuente de información de las auditorías realizadas.
3. Conservar papeles de trabajo que serán utilizados durante varios años y que no requieren ser preparados año tras año, ya que no se ha operado ningún cambio. (Estupiñán, R. 2004, págs. 36-43)

2.2.18.5. Archivo Corriente

En estos archivos corrientes se guardan los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un periodo. “La cantidad de documentos o carpetas que forman parte de este archivo de un periodo dado varía de una auditoría a otra y aun tratándose de la misma entidad auditada. El archivo a su vez se divide en dos documentos, una con información general y la otra con documentación específica por componentes”. (C.G.E, 2001, p. 74).

Recopila todos los papeles de trabajo generales, específicos elaborados por parte del auditor para la ejecución de la auditoría.

2.2.18.6. Papeles de Trabajo de uso General

Son aquellos que no están relacionados directamente con el componente, cuenta o actividad en particular, sino con la auditoría en su conjunto, se mantendrán en un archivo temporal, mientras se realice el examen para facilitar su uso y revisión, y pueden ser:

- Preparados por terceros ajenos a la entidad
- Preparados por la entidad
- Preparados por el auditor

2.2.18.7. Papeles de Trabajo de Uso específico

Son aquellos que constituyen evidencias de los hallazgos relacionados con cada componente, cuenta o actividad, y pueden ser:

- Preparado por terceros
- Preparados por la entidad
- Preparados por el auditor

2.2.18.8. Marcas de los Papeles de Trabajo

Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría.

“Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo”. (Sanchez, G. 2006)

La utilización de marcas de auditoría requiere que sean sencillas y fáciles de distinguir, debiendo evitarse el uso de un elevado número de ellas.

En todo caso deberá explicarse sobre el papel de trabajo, de manera clara y sin posibilidad de error.

“En cualquier caso, la utilización de marcas de auditoría tiene la ventaja de permitir un ahorro de tiempo, tanto para el auditor a la hora de elaborar el papel de trabajo, como para el revisor a la hora de analizarlo con posterioridad”. (Nieto, A. 2004 pag. 542)

2.2.19. Índices de los papeles de Trabajo

Los índices son claves convencionales de tipo alfabético, numérico o alfabético-numérico, que permiten clasificar y ordenar los papeles de trabajo de manera lógica y directa para facilitar su identificación, localización y consulta.

2.2.19.1. Clases de Índices

2.2.19.2. Índice Numérico

Se basan únicamente en números arábigos progresivos y hacen referencias al desarrollo y control de la auditoría y los aspectos generales de la entidad auditada. Ejemplo: 1,2, 3, etc.

2.2.19.3. Índice Alfa- Numérico

“Se utilizará una letra del alfabeto para cada sistema, así como un número arábigo para cada subsistema y/o procedimiento de los mismos estos variarán dependiendo del número de sistemas siempre que se hagan referencias en un papel de trabajo a otro, deberá haber un índice cruzado adecuado”. (Adam, 2000)

Tabla 1 Esquema para Índices de Referencias

ÍNDICE	CONCEPTO
A	Borrador de auditoría de proceso de servicio al cliente
A-1	Organigrama funcional del departamento
A-1-1	Memorando de descripción de funciones
A-2	Diagrama de flujo de procesos
A-2-1	Descripción de puestos.

2.2.20. Marcas de Auditoría

Son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una Auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una Auditoría.

Tabla 2 Marcas de Auditoría

MARCA	SIGNIFICADO
¥	Confrontado con libros
*	Observado
@	Analizado
↔	Conciliado
€	Confirmaciones, respuesta afirmativa
©	Confrontado correcto
Σ	Sumas verificadas
√	Comparado
∅	No reúne requisitos
Λ	Indagado
<	Rastreado
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
A-Z	Nota explicativa
H1-n	Hallazgo de auditoría
C/I1-n	Hallazgo de control interno
P/I	Papel de trabajo proporcionado por la institución

2.2.21. Riesgo de la Auditoría de Gestión

Los resultados de la auditoría pueden no estar exentos de errores y omisiones de importantes significación que influyan en la evaluación a expresar por el auditor en su

informe, por lo que resulta necesario conocer los riesgos latentes en este proceso, que al igual que la auditoría financiera son.

2.2.21.1. Riesgo Inherente

El Riesgo Inherente es la posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente. Los factores que influyen en él, son la naturaleza del cliente y de su industria o la de una cuenta particular de los estados financieros.

- Las características del negocio del cliente y de su industria afectan a la auditoría en su conjunto. Por tanto, influyen también en las afirmaciones referentes a varias cuentas de los estados financieros. Por ejemplo, algunas características del negocio como las siguientes, denotan un alto riesgo inherente:
- Rentabilidad variable del cliente respecto a otras compañías de la industria.
- Resultados operativos que son sumamente sensibles a los factores económicos.
- Problemas de negocios en marcha.
- Grandes distorsiones conocidas y probables detectadas en auditorías anteriores.
- Rotación importante, reputación dudosa o habilidades contables inadecuadas de la administración.

Dado que los factores anteriores acrecientan el riesgo global de la auditoría, son importantes en las decisiones de los auditores sobre si deben aceptar o no el trabajo.

El riesgo inherente varía también según la índole de la cuenta. Las afirmaciones con alto riesgo inherente son las siguientes:

- Dificultad de auditar las transacciones o saldos.
- Cálculos complejos.
- Dificultad de explicar los hechos.
- Juicio significativo de la administración.
- Valuaciones que varían de modo significativo por los factores económicos.

2.2.21.2. Riesgo de Control

El riesgo de control es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna

Para evaluar este tipo de riesgo, los auditores tienen en cuenta los controles del cliente, concentrándose en los que afectan a la confiabilidad de los informes financieros. Los controles bien diseñados que funcionan eficientemente aumentan la confiabilidad de los datos contables.

Se evitan errores o se sacan a la luz oportunamente, mediante pruebas integradas o comprobaciones cruzadas que están incorporadas al sistema. (Ray, W. Kurt, P. 2009)

2.2.21.3. Riesgo de Detección

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

2.2.21.4. Evaluación del Riesgo de Auditoría de Gestión

La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presente en cada caso.

El nivel de riesgo de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles:

- Mínimo
- Bajo
- Medio
- Alto

Tabla 3 Variación del Riesgo de Detección de Auditoría

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE ERRORES
MÍNIMO	No significativo	No existe	Remota
BAJO	Significativo	Existen algunos pero pocos importantes	Improbable
MEDIO	Muy significativo	Existen algunos	Posible
ALTO	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable

2.2.21.5. Riesgo Mínimo

Un nivel de riesgo mínimo estaría conformado cuando en un componente poco significativo no existan factores de riesgos y donde la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades sea remota.

2.2.21.6. Riesgo Bajo

Cuando en un componente significativo existan factores de riesgo pero no demasiado importantes y la probabilidad de existencia de errores o irregularidades sea baja-improbable, ese componente tendrá una evaluación de riesgo bajo.

2.2.21.7. Riesgo Moderado

Un componente claramente significativo, donde existen varios factores de riesgos y es posible que se presente errores o irregularidades, será de un riesgo medio.

2.2.21.8. Riesgo Alto

Un componente tendrá un nivel de riesgo alto cuando sea claramente significativo, con varios factores de riesgo, alguno de ellos muy importantes y donde sea totalmente probable que existan errores o irregularidades.

2.2.22. Hallazgos

Generalmente, el término hallazgo es empleado en un sentido crítico y se refiere a debilidades en el Sistema control interno detectadas por el auditor. El hallazgo, abarca hechos y otra información obtenida por el auditor que merece ser comunicados a los empleados y funcionarios de la organización auditada y a otras personas interesadas.

- **Condición.-** Es la situación actual encontrada por el auditor respecto de una operación, actividad o transacción. Refleja el nivel del cumplimiento de los criterios, es decir describe el logro de metas
- **Criterio.-** La norma con la cual el auditor realiza la medición de la condición que han sido establecidas y que la entidad trata de lograrlas, por lo que son unidades de medidas que permiten la evaluación de la condición actual.
- **Causa.-** motivo, razón por la que se dio la desviación o se produjo el área crítica”. (Anaya, A. 2012)
- **Efecto.-** daño, desperdicio, pérdida

2.2.23. Tipos de Informes

- **Técnicos.-** Estos informes son emitidos para entidades privadas o públicas a fin de responder a su pedido de investigación o estudio. Para la confección de estos informes se acude al rigor y se busca que sean accesibles a todos sus receptores, que no siempre tienen un manejo del lenguaje técnico de la entidad.
- **Científico.-** Estos son dirigidos a ciertos sectores, que sí manejan la jerga del tema a investigar. Es por esto que abundan los tecnicismos y la rigurosidad en el lenguaje y sus temáticas tienen que ver con algún área científico.
- **Mixto.-** Estos informes son confeccionados para el público en general y, al mismo, tiempo para una organización en particular, de allí su nombre.

2.2.24. Informe Final

- Base Legal
- Datos sobre la unidad de Auditoría
- Alcance y Metodología
- Comentarios especiales

- Opinión
- Recomendaciones
- Comunicación con la gerencia y
- La contestación a estas

2.2.25. Elementos de Gestión

2.2.25.1. Economía

“Se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren y utilizan los recursos humanos, financieros y materiales, tanto en la cantidad y calidad apropiadas, como al menor costo posible, con relación a los programas de la organización de una manera oportuna”. (Greco, O. 2006, pág. 206)

- Eficiencia.- Caracteriza algo que se hace como corresponde. La mejor manera por la cual las cosas deben ser hechas o ejecutadas a fin de que los recursos sean aplicados de la forma más racional posible. La eficiencia está centrada en la utilización de los recursos.
- Eficacia- “Es una condición necesaria para lograr los objetivos fijados y, por tanto, para asegurar un nivel aceptable de eficacia”.

La eficacia está centrada en el alcance de resultados. (Fernández, Ríos, y Sánchez, J. C. 200.)

- Ecología.- “Estudio de la relación entre los organismos y su medio ambiente físico. Además, ecología significa estudio de la economía de la naturaleza”. (López Aguilar, I. Chagollan Amaral, F. 2006.)
- Ética.- Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética, las leyes, en las normas constitucionales, legales y vigentes de una sociedad.

Un sistema de contratación pública bien regulado, que incorpore los principios de transparencia y no discriminación, contribuye a asegurar una óptima relación calidad-precio en las compras públicas y además facilita el comercio internacional.

2.2.26. Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización, se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes: gerencia, departamento, unidad u persona cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso.

- La eficiencia y economía en el manejo de los recursos
- Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia)
- El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos (calidad)
- Todos estos aspectos deben ser medidos considerando su relación con la misión, los objetivos y las metas planteadas por la organización

Son un subconjunto de los indicadores, porque sus mediciones están relacionadas con el modo en que los servicio o productos son generados por la institución. El valor del indicador es el resultado de la medición del indicador y constituye un valor de comparación. (Vargas, G. 2012)

2.2.27. Objetivos de los Indicadores

- Identificar y tomar acciones sobre los problemas operativos.
- Medir el grado de competitividad de la empresa frente a sus competidores.
- Satisfacer las expectativas del cliente mediante la reducción del tiempo de entrega y la optimización del servicio prestado.
- Mejorar el uso de los recursos, para aumentar la productividad y efectividad en las diferentes actividades hacia el cliente final.
- Reducir gastos y aumentar la eficiencia operativa.
- Compararse con las empresas del sector en el ámbito local y mundial

2.2.28. Clases de los Indicadores de Gestión

- Eficacia.- Mide el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas y otros efectos que se había propuesto.

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Ventas realizadas por semana} * 100}{\text{Visitas realizadas por semana}}$$

- Eficiencia.- La eficiencia se expresa como porcentaje, comparando la relación insumo – producción con un estándar aceptable (norma). La eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumos.

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Visitas realizadas por semana} * 100}{\text{Visitas esperadas por semana}}$$

- Efectividad.- Mide la relación entre Eficacia y Eficiencia.

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Eficacia} * \text{Eficiencia}}{100}$$

- Productividad.- Mide la relación que existe entre la producción y los recursos empleados. Hacer más con menos.
- Calidad.- La palabra calidad tiene múltiples significados. De forma básica, se refiere al conjunto de propiedades inherentes a un objeto que le confieren capacidad para satisfacer necesidades implícitas o explícitas.

$$\text{Calidad} = * \text{Porcentaje total de las encuestas}$$

- Economía.- Mide la capacidad de la organización para movilizar adecuadamente sus recursos financieros para lograr el cumplimiento de sus objetivos.

2.2.29. Informes de la Auditoría de Gestión

El informe de Auditoría de Gestión este determinado por el tipo de empresa, su actividad económica y de las áreas sujetas a un estudio.

El informe de Auditoría de Gestión es totalmente distinto al de Auditoría de Estados Financieros, que deberían ser encontradas en cada una de las áreas para contrarrestar las deficiencias y mejorar los procesos y procedimientos de cada área de la entidad.

2.2.30. Alcance de Auditoría de Gestión

El control de gestión y de resultados, se aplicará mediante el análisis, estudio y evaluación de la información contable, financiera, legal, técnica, administrativa, estadística, propios de las diferentes actividades desarrolladas por la entidad, en cumplimiento de su propósito institucional, a través de instrumentos de evaluación,

como indicadores de gestión, cuadros analíticos, análisis de la contratación administrativa, y la relación entre beneficio- costo.

- Auditoría de la gestión global de la empresa.
- Auditoría de la gestión del sistema comercial.
- Auditoría de gestión del sistema financiero.
- Auditoría de gestión de compras e inventario.
- Auditoría de gestión de ventas.
- Auditoría de gestión de sistemas administrativos.

Tabla 4 Alcance de la Auditoría de Gestión

AUDITORÍA DE GESTIÓN	AUDITORÍA FINANCIERA
SIMILITUDES	
Estudiar y evaluar el Sistema de Control Interno.	Estudiar y evaluar el Sistema de Control Interno.
DIFERENCIAS	
Pretende ayudar a la administración a aumentar su eficiencia mediante la presentación de recomendaciones.	Emite una opinión mediante dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros.
Utiliza los estados financieros como un medio.	Los estados financieros constituyen un fin.
Promueve la eficiencia de la operación el aumento de ingresos, la reducción de los costos y la simplificación de tareas.	Da conformidad a los Estados Financieros.
Es no solo numérica.	Es numérica.
Su trabajo se efectúa de forma detallada.	Su trabajo se efectúa a través de pruebas selectivas.
Pueden participar en su ejecución, profesionales de cualquier especialidad a fines de la actividad que se audite.	La realizan solo profesionales del área económica.

(IBID, pág. 21)

2.2.31. Marco Conceptual

2.2.31.1. Auditoría

Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el Patrimonio, y para determinar si sus sistemas de Gestión y Producción son los correctos para el funcionamiento de la misma y la consecución de sus objetivos para determinar los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

2.2.31.2. Gestión

La Gestión es el conjunto de actividades de Planeación, Control y Ejecución que tiene como propósito establecer los elementos de un Proceso en una Empresa; sea ésta Administrativa o técnica. Por proceso se entiende como un conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan para transformar órdenes o componentes o actividades en productos o servicios con valor agregado.

2.2.31.3. Departamento

Es un centro o nivel jerárquico de administración, dirección y ejecución del trabajo dentro de una empresa.

2.2.31.4. Control Interno

“Se obtendrá una comprensión suficiente de la estructura de control interno, para planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas a efectuarse” (Santillana Gonzáles, R. J. 2008)

2.2.32. Contratación Pública

Art. 7. SNCP.- “El Sistema Nacional de Contratación Pública (SNCP) es el conjunto de principios, normas, procedimientos, mecanismos y relaciones organizadas orientadas al planeamiento, programación, presupuestos, control, administración y ejecución de las contrataciones realizadas por las Entidades Contratantes. Forman parte del SNCP las entidades sujetas al ámbito de esta Ley.” (corporacion estudios y publicaciones, 2010)

Se refiere a todo procedimiento concerniente a la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras públicas o prestación de servicios incluidos los de consultoría. Se entenderá que cuando el contrato implique la fabricación, manufactura o producción de bienes muebles, el procedimiento será de adquisición de bienes. Se incluyen también dentro de la contratación de bienes a los de arrendamiento mercantil con opción de compra.

2.2.32.1. Propósito de la Contratación Pública

“Los sistemas de Contratación Pública repercuten de forma significativa en el uso eficiente de los fondos públicos y, en términos más generales, en la confianza pública en los Gobiernos y en la gobernanza. El logro de una buena relación entre calidad y precio, el acceso público a la información relativa a los contratos públicos, y las oportunidades equitativas para que los proveedores compitan con miras a obtener contratos públicos, son requisitos esenciales de un sistema eficiente de Contratación Pública”. (Dávalos, A. 2009)

Los procedimientos de Contratación Pública requieren para su gestión un conjunto de reglas y parámetros, a fin de que el Estado pueda cumplir de la manera más adecuada con las tareas que le son inherentes y, a la vez, alcanzar una administración eficiente y transparente de los recursos públicos.

2.2.32.2. Objetivos de la Contratación Pública

El Art. 9.- de la LOSNCP determina los objetivos prioritarios del Estado

1. Garantizar la calidad del gasto público y su ejecución en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo;
2. Garantizar la ejecución plena de los contratos y la aplicación efectiva de las normas contractuales;
3. Garantizar la transparencia y evitar la discrecionalidad en la contratación pública;
4. Convertir la contratación pública en un elemento dinamizador de la producción nacional;

5. Promover la participación de artesanos, profesionales, micro, pequeñas y medianas empresas con ofertas competitivas, en el marco de esta Ley;
6. Agilizar, simplificar y adecuar los procesos de adquisición a las distintas necesidades de las políticas públicas y a su ejecución oportuna;
7. Impulsar la participación social a través de procesos de veeduría ciudadana que se;
8. desarrollen a nivel nacional, de conformidad con el Reglamento;
9. Mantener una sujeción efectiva y permanente de la contratación pública con los sistemas de planificación y presupuestos del Gobierno central y de los organismos;
10. desarrollen a nivel nacional, de conformidad con el Reglamento;
11. Mantener una sujeción efectiva y permanente de la contratación pública con los sistemas de planificación y presupuestos del Gobierno central y de los organismos;
12. Modernizar los procesos de contratación pública para que sean una herramienta de eficiencia en la gestión económica de los recursos del Estado;
13. Garantizar la permanencia y efectividad de los sistemas de control de gestión y transparencia del gasto público; y,
14. Incentivar y garantizar la participación de proveedores confiables y competitivos en el SNCP.

2.2.32.3. Sistemas Informático de Compras Públicas

Art.21.- Portal de Compras Públicas: El Sistema Nacional de Contratación Pública del Ecuador COMPRAS PÚBLICAS será de uso obligatorio para las entidades sometidas a esta ley y será administrado por el Instituto Nacional de Contratación Pública.

El portal de COMPRAS PÚBLICAS contendrá entre otras el RUP, Catalogo Electrónico el listado de las instituciones y contratistas del SNCP, informes de las Entidades Contratantes, estadísticas, contratistas incumplidos, la información sobre el Estado de las contrataciones públicas y será el único medio empleado para realizar todo procedimiento electrónico relacionado con un proceso de contratación pública de acuerdo a las disposiciones de la presente Ley, su Reglamento y las regulaciones del INCOP.

El proceso deberá además integrar mecanismos para la capacitación en línea de los actores del SNCP.

La información relevante de los procedimientos de contratación se publicará obligatoriamente a través de COMPRAS PÚBLICAS.

2.2.32.4. Plan Anual de Contratación

Las Entidades Contratantes, para cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente.

El Plan será publicado obligatoriamente en la página web de la Entidad Contratante dentro de los quince (15) días del mes de enero de cada año e interpelará con el portal institucional del SERCOP.

La máxima autoridad de cada Entidad Contratante o su delegado, aprobará y publicará el Plan Anual de Contratación (PAC), el mismo que contendrá las obras, bienes o servicios incluidos los de consultoría que se contratarán durante ese año.

El Plan Anual de Contratación podrá ser reformado por la máxima autoridad o su delegado, mediante resolución debidamente motivada, la misma que junto con el plan reformado serán publicados a través del sistema en el portal institucional del SERCOP

2.2.32.5. Presupuesto Referencial

Las Entidades Contratantes 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, cuya responsabilidad le corresponde al Director Financiero de la Entidad Contratante o a quien haga sus veces.

La certificación incluirá la información relacionada con las partidas presupuestarias o los fondos a los que se aplicarán el gasto; y se conferirá por medios electrónicos de manera preferente, y de no ser esto posible, se emitirá por medios físicos.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. IDEA A DEFENDER

¿La realización de una Auditoría de Gestión ayudará a mejorar los Procesos de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la Ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013?

3.1.1. VARIABLES DE ESTUDIO

3.1.2. Variable Independiente

Auditoría de Gestión

3.1.3. Variable Dependiente

Contratación Pública.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN.

3.2.1. Investigación de Campo

La presente investigación es de campo, ya que la información se recopilara en el sitio propuesto para la realización de la auditoría de gestión.

3.2.2. Estudio Descriptivo

El cual se utiliza para determinar los principales aspectos, mediante la descripción exacta de las actividades realizadas por el personal, identificado la relación que existe entre la variable dependiente e independiente.

3.2.3. Investigación Documental

La presente investigación está apoyada por libros, folletos, artículos, revistas de gestión y todo el material didáctico necesario.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

La presente investigación se realizará, el análisis del 100% de la Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública por ende no se utilizará muestra que realiza el departamento de la unidad de Contratación Pública de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., de la Provincia Tungurahua Cantón Ambato período 01 enero al 31 de diciembre de 2013.

Para la investigación se ha tomado la población total del personal que labora en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. que es, 336 trabajadores.

Tabla N° 5 Total de Trabajadores

Trabajadores	336	MUESTRA
TOTAL	336	

Dónde:

n= tamaño muestra

z= nivel de confianza 95% = 1.96

p= variabilidad negativa 20

q= variabilidad positiva 80

N= tamaño de la población 336

e= error 0.05

$$n = \frac{z^2 N p q}{e^2 (N - 1) + z^2 p q} = \frac{(1.96)^2 (336) (0.20) (0.80)}{(0.05)^2 (336 - 1) + (1.96)^2 (0.20) (0.80)}$$

$$n = \frac{206.524416}{1.452156} \quad \mathbf{n = 142.22 \text{ trabajadores}}$$

3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Métodos de Investigación.

Los métodos de investigación que se usaron en la Auditoría de Gestión fueron:

3.4.1.1. Método sistemático

Significa que no puedo arbitrariamente eliminar pasos, sino que rigurosamente debo seguirlos. El método sistemático se utilizará en el análisis de una Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública por parte de la institución.

3.4.1.2. Método analítico

Este método nos permite realizar analogías, observar las causas, naturaleza y los efectos de los procesos y operaciones que se realizan en la Institución.

Nos permitirá analizar las fases de una Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública realizados por la institución con la finalidad de verificar, evaluar el cumplimiento de la normativa.

3.4.1.3. Método inductivo

Se basa de lo particular a lo general de la investigación. El método inductivo se utilizara en la evaluación de una Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública realizada por la institución bajo la normativa de contratación pública.

3.4.2. Técnicas e Instrumentos de Investigación

3.4.2.1 Técnicas

- Entrevistas.- Esta técnica fue aplicada de forma directa con el personal de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., especialmente con la Directora Interna de la unidad para conocer los datos generales e importantes de la empresa.
- Encuesta.- Es una técnica que al igual que la observación está destinada a recopilar información, que el investigador combinará en función del tipo de estudio que se propone realizar.
- Cuadro de Ponderación.- Esta herramienta de Auditoría de Gestión se usó en la fase de ejecución, en la cual sobre una calificación de 10 puntos, se asignó la puntuación en la unidad de acuerdo a las preguntas a las respuestas de los cuestionarios de control interno y con la sumatoria de los puntajes que se obtuvo, se procedió a calcular el nivel de confianza.

3.4.3. Técnicas Físicas

Se realizará la inspección y significa tomar conocimiento de la existencia realizados por los procesos de contratación pública.

- Revisión.- Para examinar de manera ocular datos presentados por escrito.
- Indagación.- Para obtener información verbal sobre temas relacionados con la empresa.

3.4.4. Instrumentos

Son herramientas o instrumento que nos permitirá la realización, verificación y evaluación de una auditoría de gestión a los procesos de contratación pública en la presente investigación.

- Guías de Cuestionarios

3.4.5. Idea a defender

- La realización de una Auditoría de Gestión ayudará a mejorar los Procesos de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la Ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

3.5. RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS AL PERSONAL DE LA UNIDAD DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

1. ¿Para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa con relación a los procesos de Contratación Pública fue necesario una auditoría de Gestión?

Tabla N° 6 Personal de la Unidad de Contratación Pública

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE %
SI	142	100%
NO	0	0%
TOTAL	142	100%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Gráfico 1 Logros Alcanzados



Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Análisis: El 100% del personal de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., manifiesta que para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa con relación a los procesos de Contratación Pública fue necesario de una Auditoría de Gestión.

Interpretación: La empresa hizo necesario de una auditoría de gestión para confirmar que cumple con lo establecido.

2. ¿El Presupuesto Referencial es un plan dirigido a cumplir una meta prevista, en valores y términos financieros?

Tabla 7 Personal de la Unidad de Contratación Pública

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE %
SI	136	96%
NO	6	4%
TOTAL	142	100%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Gráfico 2 Alcanzados



Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Análisis: El 96% de los encuestados responde que es importante utilizar metodologías y procedimientos para evaluar y controlar la auditoría, mientras que el 4% cree que no es de mucha importancia, por lo tanto da mayor razón a la propuesta de trabajo.

Interpretación: Necesariamente el personal confirma que el presupuesto referencial se encuentra estructurado de acuerdo a los parámetros dentro de la empresa.

3. ¿Existen políticas para el Macro Proceso de Gestión de bienes y servicios para determinar el presupuesto referencial del proceso al cual corresponda la contratación pública?

Tabla 8 Personal de la Unidad de Contratación Pública

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE %
SI	139	98%
NO	3	2%
TOTAL	142	100%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Gráfico 3 Logros Alcanzados



Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Análisis: Al preguntar al personal de la unidad de Contratación Pública, si existen políticas para el Macro Proceso de Gestión de bienes y servicios para determinar el presupuesto Referencial del proceso de Contratación Pública el 98% manifiesta que sí y el otro 2% manifiestan que no.

Interpretación: Mediante la tabulación nos indica que el Macro proceso de gestión de bienes y servicios determinan el Presupuesto Referencial.

4. ¿Se dispone de un área de Compras Pública para la realización de los procesos?

Tabla 9 Personal de la Unidad de Contratación Pública

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE %
SI	0	0%
NO	142	100%
TOTAL	142	100%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Gráfico 4 Logros Alcanzados



Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Análisis: El 100% del personal de la unidad nos informa que no existe el área de Contratación Pública porque existe el área de adquisiciones que es un soporte para la realización de todas sus compras.

Interpretación: La Compras Públicas no dispone de un área establecida para la realización de cada proceso.

5. ¿Para que sea una herramienta de eficacia en la gestión económica de los recursos del estado se debe hacer un análisis a los procesos de Contracción Pública?

Tabla 10 Personal de la Unidad de Contratación Pública

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE %
SI	140	99%
NO	2	1%
TOTAL	142	100%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Gráfico 5 Logros Alcanzados



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Análisis: El 99% de los encuestados responde que es importante utilizar metodologías y procedimientos de auditoría de gestión económica de los recursos del estado se debe hacer un análisis a los procesos de contratación pública, mientras que el 1% cree que no es de mucha importancia.

Interpretación: La empresa hizo necesario de una auditoría para que sea una herramienta de eficacia y eficiencia para dinamizar el desarrollo económico y social.

6. ¿La Contratación Pública está alineada a los sistemas de planificación y presupuestos de la empresa?

Tabla 11 Personal de la Unidad de Contratación Pública

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE %
SI	100	100%
NO	0	0%
TOTAL	142	100%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Gráfico 6 Logros Alcanzados



Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Análisis: De la encuesta aplicada a la unidad mencionan que si es necesario realizar una auditoría de gestión, para mejorar la calidad de la institución, el 100% contestó de manera afirmativa que la Contratación Pública si se encuentra bien estructurada a los sistemas de planificación y presupuestos de la empresa.

Interpretación: La Contratación Pública es un organismo que vigila los procesos del SINCOP y si cumple con lo establecido.

7. ¿El SERCOP sanciona cuando realiza observaciones a los Procesos de Contratación Pública?

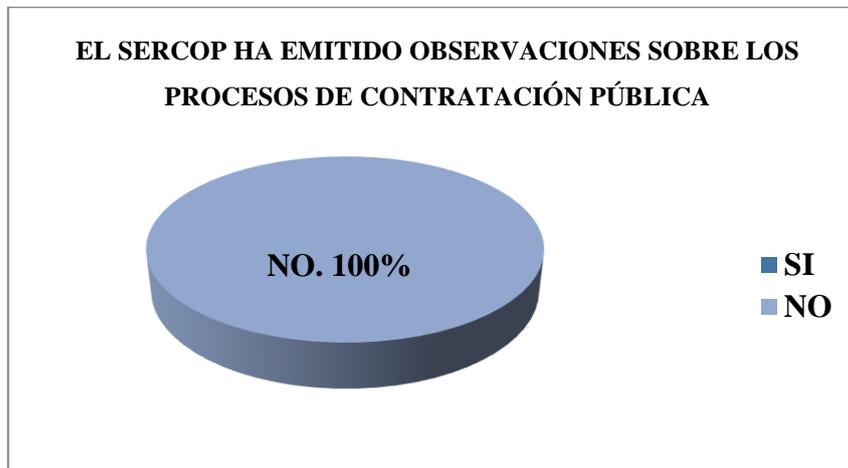
Tabla 12 Personal de la Unidad de Contratación Pública

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE %
SI	0	0%
NO	142	100%
TOTAL	142	100%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Gráfico 7 Logros Alcanzados



Fuente: Tabla 12

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Análisis: El 100% nos indica que la respuesta es negativa ya que el SERCOP no ha hecho observaciones sobre los Procesos de Contratación Pública

Interpretación: El SERCOP tiene como misión liderar y regular la gestión transparente del servicio de Contratación Pública.

8. ¿La falta del presupuesto referencial provoca la declaración a un proceso de compra desierto?

Tabla 13 Personal de la Unidad de Contratación Pública

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE %
SI	140	99%
NO	2	1%
TOTAL	142	100%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Gráfico 8 Logros Alcanzados



Fuente: Tabla 13

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Análisis: el 99% del personal manifiesta que el SERCOP le rechaza y le declara un proceso de compra desierto mientras que el 1% manifiesta que no.

Interpretación: El Presupuesto Referencial es calculado erróneamente por los servidores por la cual esto provoca un desierto

9. ¿Se determina el porcentaje de ejecución del Presupuesto Referencial en relación a la asignación presupuestaria?

Tabla 14 Personal de la Unidad de Contratación Pública

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE %
SI	138	97%
NO	4	3%
TOTAL	142	100%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Gráfico 9 Logros Alcanzados



Fuente: Tabla 14

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Análisis: A través de la encuesta aplicada se pudo determinar que el 97% de los encuestados considera importante utilizar indicadores para evaluar la gestión de la auditoría, mientras que el 3% cree que esto no es importante.

Interpretación: La determinación del porcentaje de ejecución del Presupuesto Referencial manifiesta que se divide en dos partes que si tiene una asignación presupuestaria positiva.

10. ¿La empresa ha realizado exámenes de aval de Gestión sobre los Procesos de Compras Públicas e los últimos dos años?

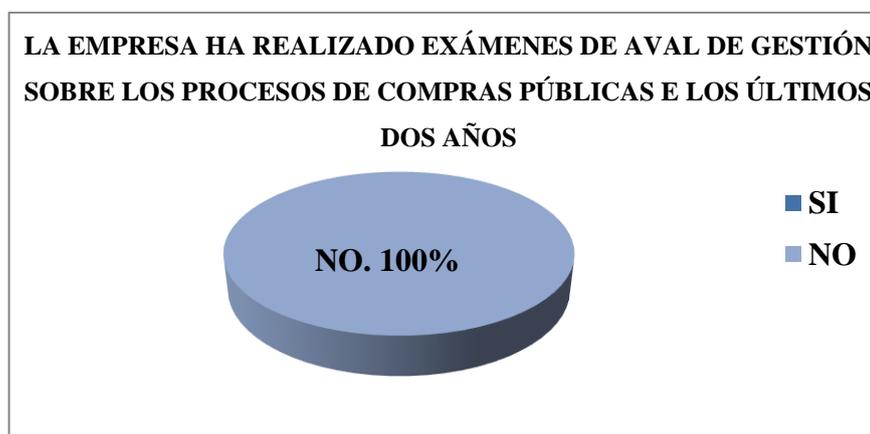
Tabla 15 Personal de la Unidad de Contratación Pública

OPCIONES	ENCUESTADOS	PORCENTAJE %
SI	0	0
NO	142	100%
TOTAL	142	100%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Gráfico 10 Logros Alcanzados



Fuente: Tabla 15

Elaborado por: Elizabeth Azogue

Análisis: El 100% del personal encuestado afirma que no ha realizado exámenes de avalúo sobre los Procesos de Contratación Pública en estos dos últimos años.

Interpretación: no se han realizados avalúos sobre los procesos de contratación pública ya que puede surgir cambios en la determinación del cálculo porcentual.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4. DISEÑO DE LA PROPUESTA

4.1. AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA EN LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA TUNGURAHUA, PERIODO 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

4.1.1. Contenido de la Propuesta



Gráfico 11. Logo Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. Provincia Tungurahua

ARCHIVO

PERMANENTE

ENTIDAD:	EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA TUNGURAHUA
DIRECCIÓN:	Av. 12 de Noviembre 11- 29 y Espejo.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA.
PERÍODO:	01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

ÍNDICE

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

4.1.2. Archivo Permanente

Tabla 16 Archivo Permanente

ARCHIVO PERMANENTE	AP
INFORMACIÓN GENERAL	IG
Reseña Histórica	AP- IG 1/9
Misión	AP- IG 2/9
Visión	AP-IG 3/9
Objetivos	AP-IG 4/9
Estructura Organizacional	AP-IG 5/9
Ubicación Geográfica	AP-IG 6/9
Logotipo	AP-IG 7/9
Servicios	AP-IG 8/9
Base Legal	AP-IG 9/9

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 15/05/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 25/05/2015

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

4.1.3. Información general

AP- IG 1/9

4.1.3.1. Reseña Histórica

Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S. A., arribado a sus cincuenta y cuatro años de vida institucional, con una brillante trayectoria de servicio a la comunidad, de superación diaria, crecimiento sostenido y un auténtico compromiso con los más altos intereses de las Provincias de Tungurahua, Pastaza, Napo y Morona Santiago.

El apoyo brindado por los Accionistas, la efectiva dirección que han dado sus principales autoridades, el adecuado asesoramiento de su staff directivo así como el trabajo perseverante de su colectivo laboral, han permitido convertir a la EEASA en una de las empresas más importantes del centro del país.

EEASA fue constituida como entidad de derecho privado, el 29 de Abril de 1959, con fines de electrificación para beneficio social y económico en la ciudad de Ambato, siendo su capital inicial de noventa y siete millones de sucres, sus socios fundadores: el Ilustre Municipio de Ambato y la Junta de Reconstrucción de Tungurahua y sus primeros personeros, el Ing. Rodolfo Paredes, Gerente General el Sr. Víctor Hugo Oviedo, Presidente del Directorio; sin embargo, su aniversario es el 2 de julio, en razón de que en el año 1959 en esa fecha, los doctores Ruperto Camacho y Germánico Holguín, Alcalde de Ambato 39 y Presidente de la H. Junta de Reconstrucción de Tungurahua, en su orden, hicieron la entrega de los bienes a los directivos de la naciente Empresa.

Comenzó sus operaciones arrendando un local en el sector central de la ciudad de Ambato y con la participación de ciento diez trabajadores que atendían a seis mil clientes, con serias limitaciones en su infraestructura básica y muy escasos recursos, que fueron superados exitosamente para llegar al nivel actual de desarrollo. Su única fuente de generación fue la Central Hidroeléctrica Miraflores que producía 1450 KW.

Progresivamente fue ampliando el servicio eléctrico a la Provincia de Tungurahua y posteriormente en una clara muestra de su afán de servicio y sentido integracionista,

incorporó en principio a la Provincia de Pastaza, lo que le valió su estatus actual de Empresa Regional. Posteriormente integró a los cantones Palora y Huamboya de la Provincia de Morona Santiago y desde el año 2004 procedió de manera similar con la Provincia de Napo.

El primer gran esfuerzo realizado, fue afrontar la provisión de energía eléctrica; con este propósito construyó la Central Hidroeléctrica “La Península” y posteriormente las Centrales Térmicas “El Batán” y “Lligua”, con lo cual se logró incrementar su generación inicial en 14.000 KW, permitiendo atender la demanda a esa fecha mayor.

La siguiente tarea importante fue la construcción de redes y líneas de interconexión para atender principalmente la electrificación rural, tema que para esta Empresa ha sido una verdadera insignia y que le ha valido el reconocimiento como la Distribuidora que mayor electrificación en este sector ha realizado en el país, con un índice de penetración del 98%, uno de los más altos en América Latina.

En 1982 inaugura su edificio institucional que hasta la fecha ha permitido satisfacer adecuadamente las necesidades de espacio físico, con la particularidad 40 de que el inmueble mereció el premio Ornato a la Ciudad. Sus áreas de trabajo brindan comodidad a los colaboradores y clientes que diariamente demandan de sus servicios.

La red subterránea del centro de la Ciudad de Ambato, está en servicio al cabo de una década de intenso trabajo, lo cual ha permitido mejorar ostensiblemente los aspectos técnicos y estéticos que la prestación del servicio requiere. A partir del 23 de abril 2010 la Empresa Eléctrica Ambato S.A. alcanzó la certificación internacional ISO 9001:2008 misma que constituye un honor y compromiso para una constante innovación en busca de la calidad en la prestación de sus servicios.

Por lo expuesto, EEA S.A. ha sido catalogada como Distribuidora Clase “A”; es decir, una organización que sabe a dónde va y conoce exactamente lo que tiene que hacer. Sus métodos, sistemas y procedimientos de trabajo innovador y creativo, han afianzado su imagen corporativa y conquistado el favor de su clientela. Luego de cumplir su cincuentenario, reafirma su permanente compromiso de promover el desarrollo social y económico del centro del País.

En el 2011 ha incorporado el Centro Integrado de Atención al Cliente, el cual sirve para dar mejor atención a sus clientes de la zona central. Sirve al momento a más de 220.000 clientes, asentados en la más extensa área de concesión del país, de 40.805 km², con una nómina de 310 trabajadores, que le convierten en la Empresa con el mayor índice de clientes por trabajador atendidos en el país. La demanda actual es de 93 MW, con un consumo de energía anual en su sistema de 490 000 MW/h. La recaudación es del 99.5% de su facturación.

Misión

Suministrar el servicio público de electricidad dentro de su área de concesión, en las mejores condiciones de seguridad y calidad para satisfacer las necesidades de energía eléctrica de la comunidad con responsabilidad social y ambiental, promoviendo el desarrollo económico social y la consecución del buen vivir

Visión

AP- IG 4/9

- Constituirse en una empresa líder en el suministro del servicio público de electricidad en el país.

4.1.3.2. Objetivos de la Empresa

- Aplicar una gestión permanente para obtener una evolución favorable de los índices de atención al cliente;
- Obtener resultados positivos para la Empresa, utilizando medidas de austeridad;
- Atender la construcción de obras de distribución urbana, electrificación rural e instalación de medidores;
- Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta la empresa, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico,
- Capacitación de los recursos humanos que apunte a la profesionalización de la gestión empresarial
- Limitar los gastos operativos a los mínimos indispensables, que permitan cubrir las necesidades básicas del sistema, considerando los recursos económicos previstos en los presupuestos;
- Mantener la estabilidad de los precios de compra de energía para la EEASA, cumpliendo con el marco legal vigente.

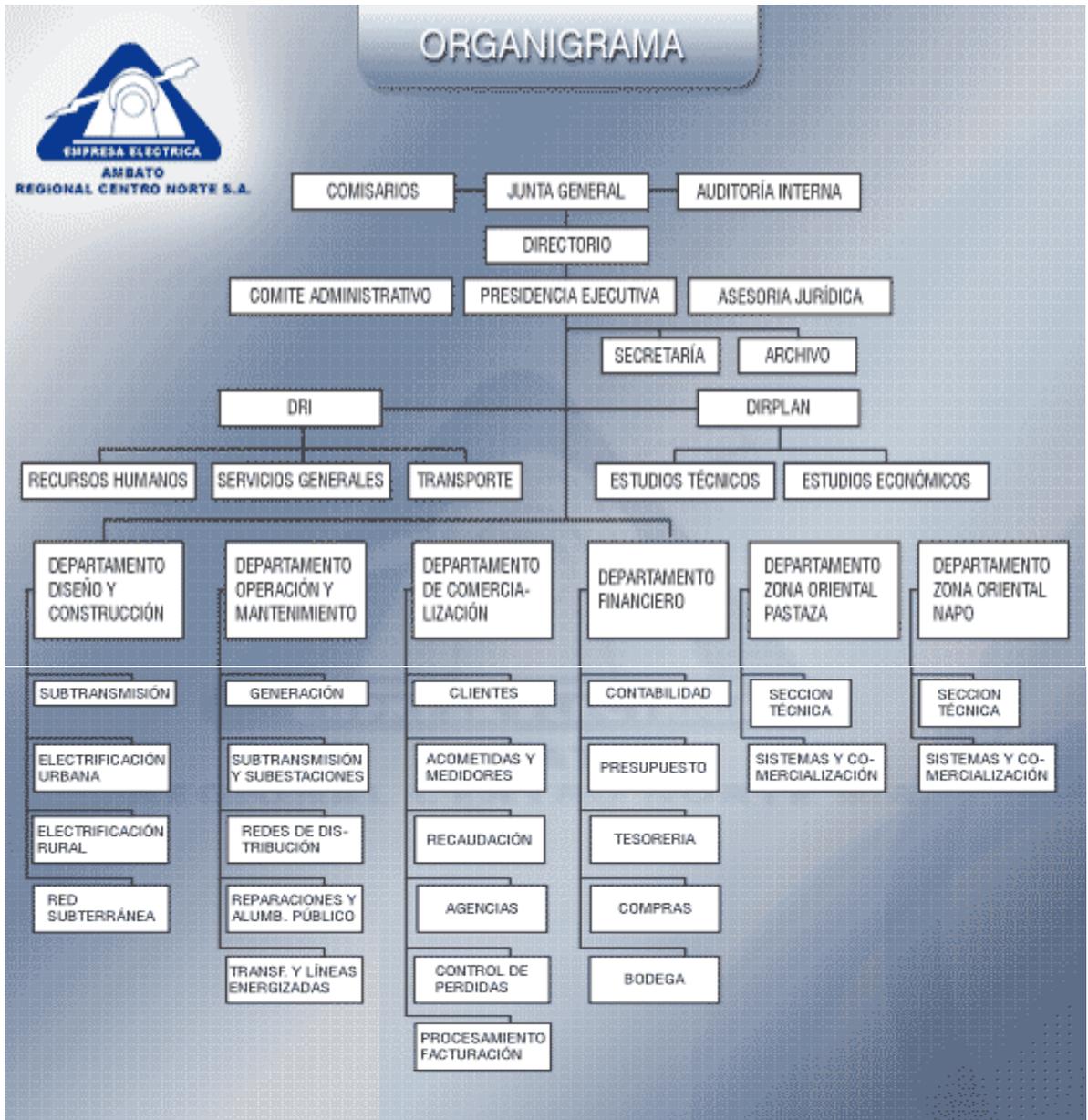


Gráfico 12. Estructura Orgánica

Fuente: Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

Ubicación Geográfica

AP- IG 6/9

Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. se encuentra ubicado:

Provincia: Tungurahua

Ciudad: Ambato

Dirección: Av. 12 de Noviembre 11- 29 y Espejo

Teléfonos: (03) 2998600 ext. 1408

Fecha de Creación: 2 de abril del 1959

Correo Electrónico: Email: emerino@eeasa.com.ec

Página web: www.eeasa.com.ec

Ubicación de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. Provincia Tungurahua.

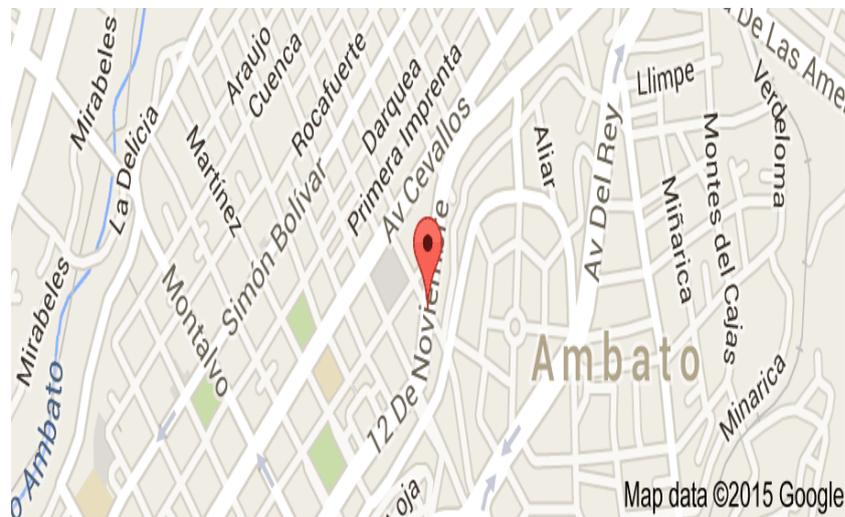


Gráfico 13. De la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A Provincia Tungurahua



Gráfico 14. Logotipo

Servicios

- Nuevos Medidores
- Modificación de Servicios existentes
- Descuentos en Planillas
- Servicios Eventuales
- Suspensión eventual y definitivas del Servicio
- Reclamos por fallas en el servicio

Base legal

- a) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- b) Reglamento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- c) Resoluciones y Pliegos oficiales del Instituto Nacional de Contratación Pública específicos para Obras.
- d) Las asignaciones y subsidios del Estado o entidades públicas;

Art. 5.- Del Instituto Nacional de Contratación Pública.- Es la entidad rectora del SNCP, responsable de las políticas, gestión y administración desconcentrada. Para el

cumplimiento de sus fines tiene autonomía técnica, operativa y presupuestaria.

AP- IG 8/9

Art. 6.- Directorio.- El Directorio del INCP, integrado en la forma prevista en la Ley, dictará su reglamento de operación y funcionamiento en el plazo de treinta días contados a partir de la vigencia del presente Reglamento.

Art. 7.- Del Director Ejecutivo.- Es la máxima autoridad del Instituto Nacional de Contratación Pública, con rango de Ministro de Estado y será designado por el Presidente de la República. Sus atribuciones son las siguientes:

- a) Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial del Instituto;
- b) Ejecutar las políticas y acciones aprobadas por el Directorio;
- c) Administrar el Instituto y realizar las contrataciones que se requieran;
- d) Emitir la normativa que se requiera para el funcionamiento del SNCP y del Instituto, que no sea competencia del Directorio;

Art. 12.- Inscripción.- Las entidades contratantes se registrarán en el Portal www.compraspublicas.gov.ec para acceder al uso de las herramientas del SNCP, la información requerida. Adicionalmente, la máxima autoridad de la entidad remitirá al INCP la información relacionada con su calidad y con la designación de las personas debidamente autorizadas a utilizar las herramientas del sistema, información que deberá estar actualizada de manera permanente.

Se señalan las funciones exclusivas del Directorio que son las siguientes:

- a) Planificar, dictar la política nacional en materia de contratación pública;
- b) Dictar las normas o políticas sectoriales de contratación pública que deben aplicar las entidades competentes; y,
- c) Dictar la normativa para la organización y funcionamiento del Instituto Nacional de Contratación Pública.

Art. 13.- El Instituto Nacional de Contratación Pública contará con los siguientes recursos:

- a) Los que se le asignen en el Presupuesto General del Estado;
- b) Los derechos de inscripción en el Registro Único de Proveedores RUP;

- c) Los que obtenga por efectos de donaciones y asistencias de instituciones y organismos nacionales o internacionales; y,
- d) Los que provengan de convenios por uso de las herramientas del Sistema que se realicen con personas naturales o jurídicas de carácter público o privado.

Estos recursos serán administrados a través de una cuenta especial a nombre del Instituto Nacional de Contratación Pública.

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 15/05/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 25/05/2015

ARCHIVO

CORRIENTE

ENTIDAD:	EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA TUNGURAHUA
DIRECCIÓN:	Av. 12 de Noviembre 11- 29 y Espejo.
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA.
PERÍODO:	01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

ÍNDICE

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A

4.1.3.3. Archivo Corriente

Tabla N° 17 Archivo Corriente

ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I Conocimiento Preliminar	
Programa de Auditoría.	PA 1/5
Realizar la carta de presentación al Presidente Ejecutivo de la Empresa.	CP 2/5
Realizar la carta de compromiso.	CC 3/5
Realizar el Plan de Auditoría.	PLAG 4/5
Aplicar encuestas al personal de la unidad de Contratación Pública.	E 5/5
FASE II Planificación.	
Elaborar cuestionarios de Control Interno.	CCI 1/3
Evaluación del Nivel de Riesgo y Confianza.	ENR 2/3
Matriz de Ponderación.	MP 3/3
FASE III Ejecución de la Auditoría	
Realizar la Hoja de Hallazgos	HH 1/1
FASE IV Comunicación de Resultados	
Informe Final de Auditoría de Gestión.	IFAG 1/1

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 01/06/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 18/06/2015

FASE I

CONOCIMIENTO

PRELIMINAR

FASE I

4.2. CONOCIMIENTO PRELIMINAR

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Auditoría de Gestión

PAG

Programa de Auditoría de Gestión

Nº 1/5

Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2013

Objetivos:

Realizar una Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la Ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar los procesos actuales de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la Ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.
- Ejecutar una Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública con el fin de obtener herramientas necesarias para determinar el grado de eficiencia y eficacia.
- Emitir el Informe Final de Auditoría, que conlleven al correcto desarrollo de los Procesos de Contratación Pública con sus respectivas Conclusiones y Recomendaciones.

Tabla 18 Programa de Auditoría de Gestión

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar la carta de presentación al Presidente Ejecutivo de la empresa.	CP 1/5	M.E.A.Y.	04/07/2015
2	Realizar la carta de compromiso	CC 2/5	M.E.A.Y.	04/07/2015
3	Aplicar un cuestionario de control interno al departamento de contratación pública	CCI 3/5	M.E.A.Y.	04/07/2015
4	Realizar el plan de Auditoría.	PLAG 4/5	M.E.A.Y.	04/07/2015
5	Aplicar entrevistas a la auditora interna.	E 5/5	M.E.A.Y.	04/07/2015

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 18/06/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 25/06/2015

Carta de presentación

AC- CP 1/5

Ambato, 25 de Junio de 2015

Ing.

Jaime Astudillo Ramírez

Presidente Ejecutivo de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

Presente.-

De nuestra consideración:

Mediante la presente le expresamos un atento un cordial saludo, de quienes conformamos la Firma de Auditoría “Azogue Elizabeth Auditora Independiente la misma que tiene como propósito de confirmar nuestro acuerdo sobre lo convenido para llevar a cabo una Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, periodo 01 Enero al 31 de Diciembre de 2013., para verificar el cumplimiento de la normativa vigente de los procesos de Contratación Pública con la finalidad de generar un informe de auditoría la cual se fundamentará en las respectiva normativa de Contratación Pública, que se llevará a cabo mediante pruebas, técnicas y de observación de campo, revisión de documentos y análisis de los procesos a fin de obtener evidencias suficientes para sustentar nuestro informe de auditoría.

La responsabilidad estará a cargo de la Dra. Rosa Elena Merino como Auditora General de la unidad de auditoría y Elizabeth Azogue como sénior quienes realizarán la auditoría de acuerdo a la respectiva normativa de los Procesos de Contratación Pública.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Miriam Elizabeth Azogue

Miriam Azogue (Auditora Independiente)

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA:18/06/2015
REVISADO POR: M.A .F.B.	FECHA:25/06/2015

Carta de compromiso

AC- CC 2/5

Ambato, 25 de Junio de 2015

Ing.

Jaime Astudillo Ramírez

Presidente Ejecutivo de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

Presente.-

De nuestra consideración:

Expresándole un atento y cordial saludo en vista de respuesta a nuestra propuesta de trabajo, estamos agradecidos por la confianza que ha puesto en nuestra firma de Auditoría y por lo mismo confiamos nuestra aceptación a su petición.

Nuestro trabajo está enmarcado de acuerdo a la Normativa de Contratación Pública las cuales determinan que una Auditoría de este tipo será diseñada para obtener una certeza razonable sobre:

- El grado de cumplimiento de los procesos de contratación pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Miriam Elizabeth Azogue P.

Miriam Azogue (Auditor Independiente)

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA:18/06/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA:25/06/2015

4.2.3. Cuestionario de Control Interno

Nombre: Dra. Elena Merino

Cargo: Auditora Interna- Área de Contratación Pública

Fecha: 15/07/2015

- 1. ¿Para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa con relación a los Procesos de Contratación Pública fue necesario una Auditoría de Gestión?**

Sí, porque mediante indicadores de gestión se pueden medir la eficacia y eficiencia que la empresa realiza en los Procesos de Contratación Pública.

- 2. ¿El Presupuesto Referencial es un plan dirigido a cumplir una meta, prevista en valores y términos financieros?**

El Presupuesto Referencial es la base sustancial para la ejecución de la empresa durante un periodo económico.

- 3. ¿Existen políticas para el Macro Procesos de Gestión de bienes y servicios para determinar el Presupuesto Referencial del proceso al cual corresponde la Contratación Pública?**

Sí, existen políticas para la Contratación de bienes sin embargo estas deben ser actualizadas a fin de mejorar los procesos.

Servicios, su contratación se basa en solicitar ofertas y analizar la más conveniente en base al Presupuesto Referencial que dispone la empresa.

- 4. ¿Se dispone de un área de Compras Públicas para la realización de los procesos?**

No porque, Actualmente se dispone de un área de Adquisiciones que es un soporte para la realización de todas sus compras.

- 5. ¿Para que sea una herramienta de eficacia en la gestión económica de los recursos del estado se debe hacer un análisis a los procesos de Contratación Pública?**

Sí, especialmente a Servicios y Consultoría, además deben emitir procedimientos específicos para el sector eléctrico, ya que sus actividades son diferentes a los del sector público.

6. ¿La contratación pública está alineada a los sistemas de planificación y presupuestos de la empresa?

Sí, esto permite realizar el proceso tanto de bienes como de servicios, aún de que no se declaren contratos fallidos o desiertos.

7. ¿El SERCOP sanciona cuando realiza observaciones a los Procesos de Contratación Pública?

Es un ente que controla los procesos en cuanto a ellos se deben tomar medida sobre las empresas a fin de que apliquen bien sus procedimientos.

8. ¿La falta del Presupuesto Referencial provoca la declaración a un proceso de compra desierto?

Sí porque para realizar las Compras Públicas el SERCOP le rechaza y le declara un proceso desierto.

9. ¿Se determina el porcentaje de ejecución del Presupuesto Referencial en relación a la asignación presupuestaria?

Sí pero al final de todo el proceso. Una vez que el presupuesto es mayor se realiza la razón Presupuestaria.

10. ¿La empresa ha realizado exámenes de aval de gestión sobre los procesos de Compras Públicas en los últimos dos años?

No se han realizado exámenes en cuanto que el SERCOP realiza frecuentemente revisiones a los Procesos de Compras Públicas.

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 18/06/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 25/06/2015

4.2.4. Plan de Auditoría

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Auditoría de Gestión

PLAG1

Plan de Auditoría de Gestión

N° 4/5

Del 01 Enero al 31 de Diciembre de 2013

a) Información general

La Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A fue creada en la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua el 29 de Abril de 1959 por un grupo de socios fundadores.

b) Tiempo a Utilizar

Tabla 19 Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	
ACTIVIDAD	TIEMPO
Conocimiento Preliminar	21 Días
Planificación	25 Días
Ejecución	26 Días
Comunicación de Resultados	16 Días
TOTAL	88 Días

c) Recursos Materiales

Tabla 20 Recursos Materiales

Cant..	Descripción	C. Unit.	Total
200	Hojas de papel boom	0.10	20.00
1	Resmas de papel boom	4.50	4.50
2	Lápiz portaminas	5.50	11.00
2	Lápiz bicolor	0.75	1.50
2	Borrador	0.60	1.20
6	Carpetas	1.00	6.00

3	Archivadores	4.50	13.50
1	Engrampadoras	3.00	5.00
1	Perforadoras	3.00	5.00
1	Funda de separador de Hojas	1.25	1.25
1	Cajas de minas	0.30	0.30
30	Impresiones	0.15	4.50

Total de Recurso Material \$ 73.75

Beneficio Unidad de Auditoría	
Beneficio	
Beneficio de Recurso Material	73.75
COSTO TOTAL DE LA AUDITORÍA	73.75

Colaboración de la Empresa

La colaboración de la Empresa será coordinada a través de la Auditora Interna quien recibió nuestros requerimientos a las indicaciones en las fechas estimadas.

Tabla 21 Personal Encargado

Cargo	Nombre	Siglas
Supervisora	Dra. Martha Alejandrina Flores Barrionuevo	M.A.F.B.
Sénior	Miriam Elizabeth Azogue Yanchapanta	M.E.A.Y.

Dra. Martha Alejandrina Flores Barrionuevo

Supervisora

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 04/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 05/07/2015

4.2.5. Encuestas

Tabla 22 Encuestas al personal de la unidad de Contratación Pública

N°	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
1	Para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa con relación a los procesos de Contratación Pública fue necesaria una Auditoría de Gestión.	X		
2	El Presupuesto Referencial es un plan dirigido a cumplir una meta, prevista en valores y términos financieros.	X		
3	Existen políticas para el Macro Procesos de Gestión de bienes y servicios para determinar el Presupuesto Referencial del proceso al cual corresponde la Contratación Pública.	X		
4	Se dispone de un área de Compras Públicas para la realización de los proceso.		X	No porque existe un área de Adquisiciones
5	Para que sea una herramienta de eficacia en la gestión económica de los recursos del estado se debe hacer un análisis a los procesos de Contratación Pública.	X		
6	La contratación pública está alineada a los sistemas de planificación y presupuestos de la empresa.	X		
7	El SERCOP sanciona cuando realiza observaciones a los Procesos de Contratación Pública.		X	No, es un ente que controla los procesos.
8	La falta del Presupuesto Referencial provoca la declaración a un proceso de compra	X		

	desierto.			
9	Se determina el porcentaje de ejecución del Presupuesto Referencial en relación a la asignación presupuestaria.	X		
10	La empresa ha realizado exámenes de aval de gestión sobre los procesos de Compras Públicas en los últimos dos años.		X	Porque el SERCOP realiza revisiones.

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 04/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 05/07/2015

FASE II

PLANIFICACIÓN

FASE II

4.3. PLANIFICACIÓN EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Auditoría de Gestión

Unidad de Contratación Pública

Programa de Auditoría

PAG
N° 1/1

Objetivos: Analizar y Evaluar la organización, sistema de control interno y desempeño de los funcionarios de la Institución.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elaborar el cuestionario de control interno.	CCI 1/3	M.E.A.Y.	13/07/2015
2	Elaborar una matriz de Ponderación de Riesgos y determinar el nivel de confianza de la Auditoría de Gestión.	CP 2/3	M.E.A.Y.	13/07/2015
3	Realizar una hoja de hallazgos con los puntos de control interno.	HH 3/3	M.E.A.Y.	13/07/2015

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 04/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 05/07/2015

4.3.1. Evaluación de Control Interno

Objetivo: Evaluar las Contratación Pública en términos cualitativos

Contratación Pública

Proyectar y Garantizar la transparencia y evitar la discrecionalidad en la contratación pública

Para:

- Mantener una sujeción efectiva y permanente
- Mejorar la efectividad de los sistemas de control de gestión
- Desarrollar programas y proyectos que mejoren la calidad de vida

Tabla 23 Evaluación de Control Interno

N°	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
1	Para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa con relación a los procesos de Contratación Pública fue necesaria una Auditoría de Gestión.	X		
2	El Presupuesto Referencial es un plan dirigido a cumplir una meta, prevista en valores y términos financieros.	X		
3	Existen políticas para el Macro Procesos de Gestión de bienes y servicios para determinar el Presupuesto Referencial del proceso al cual corresponde la Contratación Pública.	X		
4	Se dispone de un área de Compras Públicas para la realización de los proceso.		X	No, Existe un área de Adquisiciones
5	Para que sea una herramienta de eficacia en la gestión económica de los recursos del estado	X		

	se debe hacer un análisis a los procesos de Contratación Pública.			
6	La contratación pública está alineada a los sistemas de planificación y presupuestos de la empresa.	X		
7	El SERCOP sanciona cuando realiza observaciones a los Procesos de Contratación Pública.		X	No, es un ente que controla los procesos.
8	La falta del Presupuesto Referencial provoca la declaración a un proceso de compra desierto.	X		
9	Se determina el porcentaje de ejecución del Presupuesto Referencial en relación a la asignación presupuestaria.	X		
10	La empresa ha realizado exámenes de aval de gestión sobre los procesos de Compras Públicas en los últimos dos años.		X	No el SERCOP realiza revisiones.

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 04/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 05/07/2015

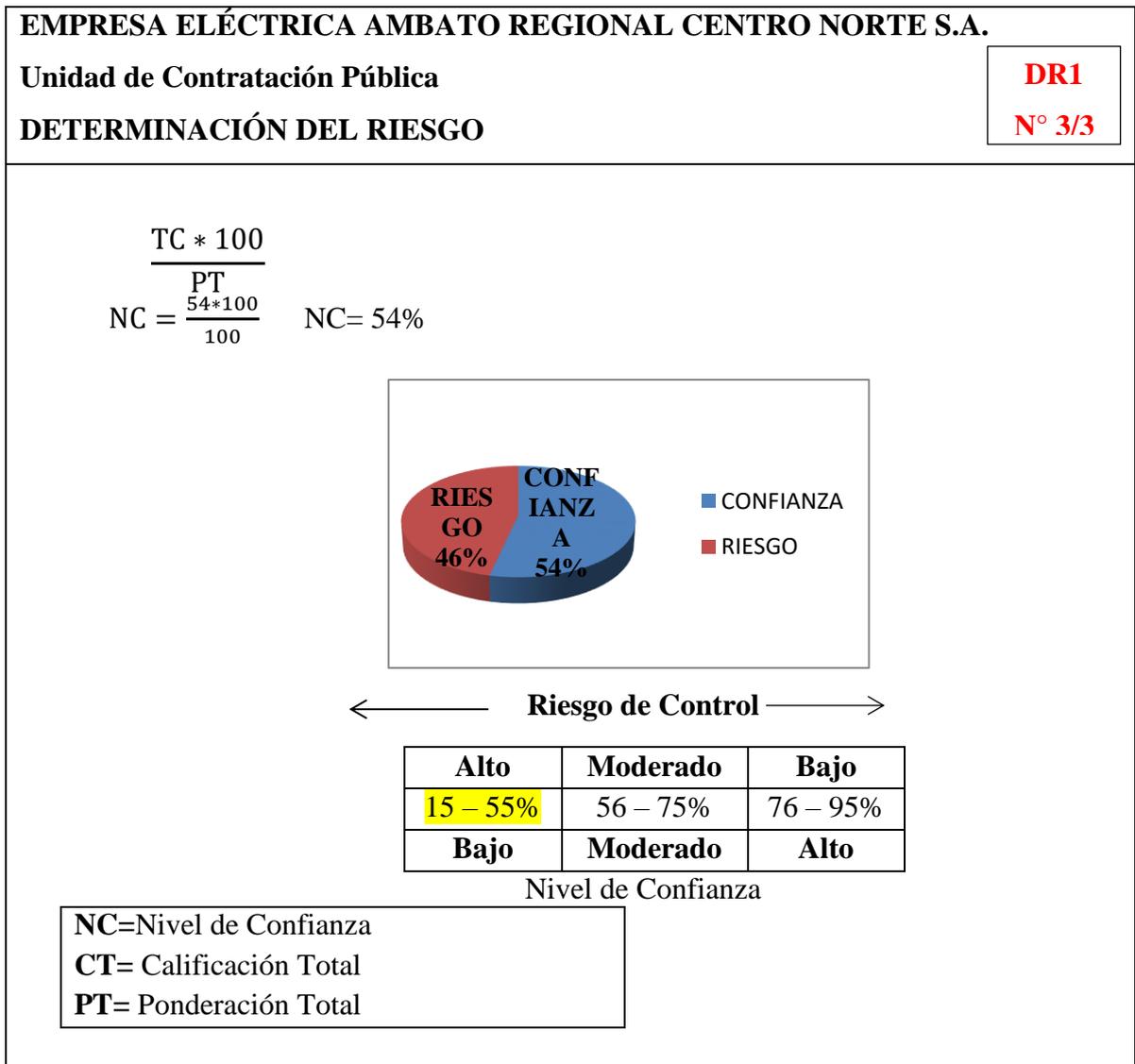
EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.**Auditoría de Gestión****CPI****Contratación Pública****N° 2/3****Cuadro de Ponderación****4.3.2. Cuadro de Ponderación****Tabla 24 Cuadro de Ponderación**

Cargo: Unidad de Contratación Pública					
N	Controles Claves	Ponder.	Calific.	Fuente Verificable	Observación
1	Para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa con relación a los procesos de Contratación Pública fue necesaria una Auditoría de Gestión.	10	5	Contratación Pública	
2	El Presupuesto Referencial es un plan dirigido a cumplir una meta, prevista en valores y términos financieros.	10	9	Contratación Pública	
3	Existen políticas para el Macro Procesos de Gestión de bienes y servicios para determinar el Presupuesto Referencial del proceso al cual corresponde la Contratación Pública.	10	5	Contratación Pública	
4	Se dispone de un área de Compras Públicas para la realización de los proceso.	10	5	Contratación Pública	No existe un área de Adquisiciones
5	Para que sea una herramienta de eficacia en				

	la gestión económica de los recursos del estado se debe hacer un análisis a los procesos de Contratación Pública.	10	5	Contratación Pública	
6	La contratación pública está alineada a los sistemas de planificación y presupuestos de la empresa.	10	0	Contratación Pública	
7	El SERCOP sanciona cuando realiza observaciones a los Procesos de Contratación Pública.	10	6	Contratación Pública	Es un ente que controla los procesos.
8	La falta del Presupuesto Referencial provoca la declaración a un proceso de compra desierto.	10	5	Contratación Pública	
9	Se determina el porcentaje de ejecución del Presupuesto Referencial en relación a la asignación pre.	10	7	Contratación Pública	
10	La empresa ha realizado exámenes de aval de gestión sobre los procesos de Compras Públicas en los últimos dos años.	10	7	Contratación Pública	Porque el SERCOP realiza revisiones.
	TOTAL	100	54		

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 04/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 05/07/2015

Cuadro 1 Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo



Interpretación: Después de realizar el análisis a la unidad de Auditoría, se obtuvo un nivel de confianza del 54% que corresponde a un nivel de confianza alto y un riesgo de control bajo que es el 46%, podría subir si toma acciones inmediatas en relación a las falencias.

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 04/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 05/07/2015

FASE III

EJECUCIÓN

DE

LA AUDITORÍA

FASE III

4.4. PRESENTACIÓN DE HALLAZGOS

HALLAZGOS ENCONTRADOS EN LA EVALUACIÓN DE CONTROL

INTERNO

HALLAZGOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

HH 1/4

Cuadro 2 Hallazgo N° 1

LA EMPRESA HIZO NECESARIO DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN
CONDICIÓN
La empresa hizo necesario de una auditoría de gestión para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa.
CRITERIO
Mediante indicadores de gestión se pueden medir la eficacia y eficiencia que la empresa realiza en los Procesos de Contratación Pública.
CAUSA
La falta de una auditoría hizo que la unidad de contratación pública tenga debilidades al momento de prestar sus servicios.
EFECTO
Que las actividades se realicen de forma empírica y no se aproveche al máximo las actitudes y habilidades del personal y por ende retardar los procesos y trámites en la institución.
CONCLUSIÓN
La falta de un proceso de investigación no permite que cada uno de los problemas sea debidamente detectado para una mejora continua.
RECOMENDACIÓN
Elaborar un plan de capacitación de acuerdo a los problemas encontrados dentro de la unidad

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA:25/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA:31/07/2015

HALLAZGO N° 2

HALLAZGOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Cuadro 3 Hallazgo N° 2

HH 2/4

FALTA DE ANALIZAR LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA
CONDICIÓN
La empresa no dispone con un área de Contratación Pública para la realización de los procesos adecuados.
CRITERIO
Toda la institución debe contar con un área de Contratación Pública para que sea más específica.
CAUSA
Falta de un estudio y análisis de las necesidades que presenta el personal al momento de prestar sus servicios como funcionario público.
EFECTO
Que las actividades se realicen de forma empírica y no se aproveche al máximo las actitudes y habilidades del personal y por ende retardar los procesos y trámites en la institución.
CONCLUSIÓN
La falta de capacitación del personal hace que no se encuentren debidamente actualizados.
RECOMENDACIÓN
Elaborar un plan de estrategias de acuerdo a las normas a las cuales se debe enfrentar las instituciones del sector público.

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 25/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 31/07/2015

HALLAZGO N° 3

HALLAZGOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Cuadro 4 Hallazgo N° 3

HH 3/4

FALTA DE PRESUPUESTO REFERENCIAL PROVOCA LA DECLARACIÓN A UN PROCESO DE COMPRA DESIERTO
CONDICIÓN
No cuenta con los recursos disponibles por eso el SERCOP le rechaza y declara un proceso de compra desierto.
CRITERIO
Todo proceso de compras debe tener su presupuesto caso contrario se anula el proceso de compras públicas.
CAUSA
La falta de un Presupuesto Referencial provoca la declaración a un proceso de compra desierto.
EFECTO
Sanciones u observaciones a los encargados.
CONCLUSIÓN
Al no contar con los recursos disponibles se declara un proceso desierto.
RECOMENDACIÓN
Se debe contar con los recursos disponibles para que el presupuesto referencial no declare un proceso de compra desierto.

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 25/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 31/07/2015

HALLAZGO N° 4

HALLAZGOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Cuadro 5 Hallazgo N° 4

HH 4/4

INCUMPLIMIENTO AL NO REALIZAR LOS EXÁMENES DE AVAL DE GESTIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA
CONDICIÓN
La empresa no ha realizado exámenes de aval sobre los procesos de contratación en los dos últimos años.
CRITERIO
Toda la institución debe realizar los exámenes que vigile los procesos.
CAUSA
Por desconocimiento de los funcionarios que forman parte del área no se han realizado exámenes.
EFFECTO
Perjuicio a la entidad contratante por no realizar el proceso y trámites pertinentes.
CONCLUSIÓN
Al no haber realizado los exámenes de aval de gestión se desconoce exactamente qué actividades se deben cumplir, responsables y en qué tiempo se lo debe realizar.
RECOMENDACIÓN
El Servicio de Contratación Pública debe realizar revisiones constantemente los procesos de compras públicas para dar contestación oportuna a los encargados y evitar declarar desierto el proceso.

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 04/07/2015
REVISADO POR: M.A F.B.	FECHA: 05/07/2015

FASE IV

COMUNICACIÓN

DE

RESULTADOS

FASE IV

4.5. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

Unidad de Auditoría – Contratación Pública	PAG N° 1/2
Programa de Auditoría	

OBJETIVOS: Emitir las conclusiones y recomendaciones en el informe de auditoría.

Tabla 25 Programa de Auditoría

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Notificación de lectura del informe.	NLI 1/2	M.E.A.Y.	25/07/2015
2	Informe de Auditoría de Gestión.	IAG	M.E.A.Y.	25/07/2015

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 25/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 31/07/2015

NOTIFICACIÓN PARA LA LECTURA DEL INFORME FINAL

Ambato 26 de Julio de 2015

Dra. Elena Merino

Auditora Interna de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua

Presente.-

Se ha realizado la Auditoría de Gestión en la unidad de Contratación Pública de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, motivo el presente para comunicar los resultados obtenidos durante la ejecución de la misma:

La Auditoría se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las mismas que son emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que el ejercicio sea debidamente planificado y ejecutado con un orden lógico y razonable, donde la documentación y evidencias obtenidas deben ser reales para posteriormente ser analizadas; además que las operaciones a las que corresponden se hayan efectuado de conformidad con las leyes y reglamentos aplicables. Se analizó como componente al departamento de Contratación Pública, mediante encuestas, evaluaciones de control interno, revisión y análisis de la documentación y procesos seleccionados. Así es el respectivo informe contiene las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Atentamente:

Miriam Elizabeth Azogue Yanchapanta

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 25/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 31/07/2015

**AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS
PROCESOS DE CONTRATACIÓN
PÚBLICA**

EN LA

**EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO
REGIONAL CENTRO NORTE S.A DE LA
CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA
TUNGURAHUA,**

**PERIODO 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2013.**

4.5.1. Informe de Auditoría de Gestión a la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.

DICTAMEN DEL AUDITOR

A la Unidad de Contratación Pública

1. Ha examinado los Procesos de Contratación Pública de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, periodo 01 enero al 31 de diciembre de 2013 y a las actividades que realiza cada uno de sus colaboradores, La unidad de Contratación Pública es responsable de cada uno de los procesos realizados dentro de la empresa; siendo mi responsabilidad emitir una opinión sobre dichos procesos de Contratación Pública, con las actividades de auditoría que he practicado.
2. Mi trabajo fue efectuando de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales requieren de una planificación y evaluación a los procesos de Contratación Pública para que realicen frecuentemente revisiones y se cumpla a cabalidad. Una Auditoría de Gestión también comprende el examen a las pruebas selectivas que respaldan el desempeño de cada colaborador de la institución. Considero que la Auditoría que he practicado proporciona una base razonable para fundamentar mi opinión.
3. En mi opinión que se fundamenta en mi examen, los hallazgos de Auditoría que se acompañan, presentan razonablemente todos los aspectos de importancia, la situación de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua.
4. Expreso de igual forma mi opinión sobre el cumplimiento de los Procesos de Contratación Pública de la empresa.

Miriam Elizabeth Azogue Yanchapanta

AUDITORA

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA:04/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA:05/07/2015

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

Motivos del Examen

La Auditoría de Gestión en el departamento de Contratación Pública de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, periodo 01 enero al 31 de diciembre de 2013, el mismo que constituye un requisito indispensable previo a la obtención de mi título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría C.P; por tal motivo este examen se lo realizo dando cumplimiento a las normas necesarias para la ejecución de una Auditoría de Gestión.

Se evaluó el control interno analizando cada uno de sus componentes, en donde se pudo determinar los riesgos, identificando, analizando y gestionándolos para que no afecten en el desarrollo de las actividades y objetivos institucionales.

Los resultados de este examen serán de suma importancia para adoptar las medidas correctivas necesarias puesto que el sistema puede responder de forma ágil y cambiar de acuerdo a las circunstancias.

Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la Ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar los procesos actuales de Contratación Pública en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la Ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.
- Ejecutar una Auditoría de Gestión a los Procesos de Contratación Pública con el fin de obtener herramientas necesarias para determinar el grado de eficiencia y eficacia.

- Emitir el Informe Final de Auditoría, que conlleven al correcto desarrollo de los Procesos de Contratación Pública con sus respectivas Conclusiones y Recomendaciones.

Alcance del Examen

El examen se realizara en la unidad de Contratación Publica en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, periodo 01 enero al 31 de diciembre de 2013.

Base legal

La empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A., cumple con las siguientes disposiciones legales

- a) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- b) Reglamento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- c) Resoluciones y Pliegos oficiales del Instituto Nacional de Contratación Pública específicos para Obras.
- d) Las asignaciones y subsidios del Estado o entidades públicas;

Art. 5 Del Instituto Nacional de Contratación Pública.- Es la entidad rectora del SNCP, responsable de las políticas, gestión y administración desconcentrada. Para el cumplimiento de sus fines tiene autonomía técnica, operativa, financiera y presupuestaria.

Art. 6.- Directorio.- El Directorio del INCP, integrado en la forma prevista en la Ley, dictará su reglamento de operación y funcionamiento en el plazo de treinta días contados a partir de la vigencia del presente Reglamento.

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 25/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 31/07/2015

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Antecedentes

El examen especial a la unidad de Contratación Pública de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua, evaluar la normativa se realizará por primera vez por la investigadora Azogue Elizabeth Auditora Independiente el mismo que ayudará al cumplimiento de la eficiencia y eficacia de una Auditoría de Gestión a los procesos Contratación Pública que realiza el personal de la unidad dentro de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. de la ciudad de Ambato Provincia Tungurahua.

Misión

Suministrar el servicio público de electricidad dentro de su área de concesión, en las mejores condiciones de seguridad y calidad para satisfacer las necesidades de energía eléctrica de la comunidad con responsabilidad social y ambiental, promoviendo el desarrollo económico social y la consecución del buen vivir

Visión

- Constituirse en una empresa líder en el suministro del servicio público de electricidad en el país.

ELABORADO POR: M.E.A.Y.	FECHA: 25/07/2015
REVISADO POR: M.A.F.B.	FECHA: 31/07/2015

**INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN DE LA EMPRESA ELÉCTRICA
AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.**

Cuadro 6 Resultados de la Auditoría

LA EMPRESA HIZO NECESARIO DE UNA AUDITORÍA DE GESTIÓN
CONCLUSIÓN
La falta de un proceso de investigación no permite que cada uno de los problemas sea debidamente detectado para una mejora continua.
RECOMENDACIÓN
Elaborar un plan de capacitación de acuerdo a los problemas encontrados dentro de la unidad
<u>NO DISPONE DEL ÁREA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA</u>
CONCLUSIÓN
La falta de capacitación del personal hace que no se encuentren debidamente actualizados.
RECOMENDACIÓN
Elaborar un plan de estrategias de acuerdo a las normas, a las cuales se debe enfrentar las instituciones del sector público.
<u>FALTA DE PRESUPUESTO REFERENCIAL PROVOCA LA DECLARACION A UN PROCESO DE COMPRA DESIERTO</u>
CONCLUSIÓN
Al no contar con los recursos disponibles se declara un proceso de compra desierto.
RECOMENDACIÓN
Contar con los recursos disponibles para que el presupuesto no declare un proceso desierto.
<u>INCUMPLIMIENTO AL NO REALIZAR LOS EXAMENES DE AVAL DE GESTIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA</u>
CONCLUSIÓN
Al no haber realizado los exámenes de aval de gestión se desconoce exactamente qué actividades se deben cumplir, responsables y en qué tiempo se lo debe realizar.
RECOMENDACIÓN
El Servicio de Contratación Pública debe realizar revisiones constantemente a los procesos para evitar declarar un proceso desierto.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Al evaluar cada uno de los procesos, mediante el sistema de control interno se pudo encontrar 4 elementos que sirvió para la verificación de los procesos actuales que determina que este control no es tan eficiente en la unidad de Contratación Pública.
2. Mediante el análisis y la aplicación de pruebas de auditoría, encuestas, evaluaciones de control interno se determinó los hallazgos lo cual nos permitieron identificar las debilidades existentes.
3. Se emitió un informe final el cual ayudara a disminuir los procesos desiertos con la finalidad de que todos los hallazgos detectados sea el soporte documental para corregir el desempeño de los servidores públicos.

RECOMENDACIONES

1. Al jefe de Contratación Pública se sugiere tomar las medidas sobre el sistema de control interno para que la empresa aplique bien sus procedimientos que permitan implementar estrategias de mejora.
2. En la unidad de Contratación pública mediante la evaluación del control interno se deben analizar los hallazgos encontrados en la ejecución de la auditoría para que se tomen las medidas respectivas de acuerdo al impacto que provoca cada uno de ellos los mismos que afectan al cumplimiento de las actividades.
3. Se recomienda a la unidad de contratación pública tomar en consideración las recomendaciones expuestas en el informe final de auditoría las cuales se han establecido para mejorar el cumplimiento de las leyes y normas aplicadas.

BIBLIOGRAFÍA

- Adam, (2000). *La fiscalización en México*. 2ª ed. México:
- Blanco, Luna, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Estupiñan. Gaitán, R. (2004). *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Fernández, Ríos, y Sánchez, J. C. (2000). *Eficacia Organizacional: Concepto, desarrollo y evaluación*. 2ª ed. Bogotá: Ediciones Díaz de Santos.
- Greco, O. (2006). *Diccionario de Economía*. 3ª ed. Buenos Aires: Valleta ediciones.
- Holmes, A. (2010). *Auditoría: principios y procedimientos*. 2ª d. México: Editorial Hispanoamérica.
- López Aguilar, I. Chagollan Amaral, F. (2006). *Ecología*. México: Umbral Editorial.
- Corporación Estudios y Publicaciones (2010) *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública*, Quito: CEP
- Maldonado E, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. 4ª ed. Quito: Abya –Yala.
- Meigs, B. (1983). *Principios de Auditoría*. 2ª ed. México: Diana.
- Nieto, (2004). *Administración de Empresas: Profesores de Enseñanza Secundaria*. Bogotá: Editorial Mad.
- Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de Estados Financiero: Práctica moderna integral*. 2ª ed. México: Pearson Educación.
- Santillana González, R. J. (2008). *Establecimiento de Control de Gestión interno la función de contraloría*. 2ª. ed. México: Thomson.
- Whittington, O y Pany Kurt, (2000). *Auditoría: un enfoque práctico*. 4ª ed. Bogotá: Mc Graw Hill.

LINKOGRAFÍA

- Anaya Cabeza, A. (2012). *Técnicas, pruebas, hallazgos y evidencias en auditoría* Presentación Transcript. (recuperado 2014- 11- 10) de: www.slideshare.net/.../tcnicas-de-auditoria-15303862
- Calderón, R. (2012). *Evaluación de control interno* (recuperado 2014- 24- 15) de: <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduría/evaluación-del-control-interno>.
- López, M. (2008). “*Auditoria De Gestión Como Herramienta Para Evaluar Los Procesos Administrativos, Financieras Y Operativos de Las Empresas de Servicios Grandes*”. 2ª ed. México: (recuperado 2014- 08- 22) en: <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/5663>
- Vargas, G. (2010). *Teorías de la Organización y los Indicadores de Gestión*. (recuperado 2014- 02- 27) de: <http://jcvalda.wordpress.com/dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1460/3/Capítulo%202.pdf>,

ANEXOS

RUC DE LA EMPRESA

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890001439001
RAZON SOCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.
NOMBRE COMERCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO R.C.N.
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: ASTUDILLO RAMIREZ JAIME OSWALDO
CONTADOR: GARCES VILLACRES SILVIA MARLENE

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 05/05/1959 FEC. CONSTITUCION: 05/05/1959
FEC. INSCRIPCION: 31/10/1981 FECHA DE ACTUALIZACION: 24/11/2010

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

GENERACION, CAPTACION, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA PARA SU

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV. 12 DE NOVIEMBRE Número: 11-29
Intersección: ESPEJO Edificio: EMPRESA ELECTRICA Referencia ubicación: JUNTO AL MERCADO DE LAS FLORES
Telefono Trabajo: 032999590 Apartado Postal: 18010445 Telefono Trabajo: 032999700 Fax: 032421265 Email:
presidencia@ceasa.com.ec
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 011 ABIERTOS: 11
JURISDICCION: REGIONAL CENTRO Y TUNGURAHUA CERRADOS: 0



USUARIO: VALLENTINOS Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1566 Fecha y hora: 24/11/2010

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1890001439001
RAZON SOCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.** 05/05/1959
NOMBRE COMERCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO RCN S.A. **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

GENERACION, CAPTACION, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA PARA SU VENTA A USUARIOS RESIDENCIALES, INDUSTRIALES Y COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: AV. 12 DE NOVIEMBRE Número: 11-29
 Intersección: ESPEJO Referencia: JUNTO AL MERCADO DE LAS FLORES Edificio: EMPRESA ELECTRICA Telefono Trabajo: 032998890
 Apartado Postal: 18910445 Telefono Trabajo: 032998700 Fax: 032421295 Email: presidencia@eeasa.com.ec

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.** 01/01/1982
NOMBRE COMERCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO RCN **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

GENERACION, CAPTACION, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA PARA SU VENTA A USUARIOS RESIDENCIALES, INDUSTRIALES Y COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Calle: 27 DE FEBRERO Número: S/N Intersección: CESLAO MARIN Y ATAHUALPA Referencia: JUNTO AL EDIFICIO DE AHORRO Y CREDITO SAN FRANCISCO LTDA. Telefono Trabajo: 032885347
 Telefono Trabajo: 032885316

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.** 01/01/1989
NOMBRE COMERCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO RCN **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

GENERACION, CAPTACION, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA PARA SU VENTA A USUARIOS RESIDENCIALES, INDUSTRIALES Y COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: MORONA SANTIAGO Cantón: PALORA Parroquia: PALORA (METZERA) Barrio: LIBERTAD Calle: AV. BARRA Número: SIN Intersección: MORONA Referencia: A UNA CUADRA DEL MUNICIPIO DE PALORA Telefono Trabajo: 032312154



[Handwritten Signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**
 Usuario: LV34001095 Lugar de emisión: AMBATO/SOLIVAR 1569 Fecha y hora: 24/11/2010

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1890001439001
RAZON SOCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.:** 01/01/1971
NOMBRE COMERCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO RCN **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
GENERACION, CAPTACION, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA PARA SU VENTA A USUARIOS RESIDENCIALES, INDUSTRIALES Y COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: BAÑOS DE AGUA SANTA Parroquia: BAÑOS DE AGUA SANTA Barrio: ROCAFUERTE Calle: ROCAFUERTE Número: S/N Intersección: 16 DE DICIEMBRE Referencia: A TRES CUADRAS DE LA IGLESIA Edificio: RESIDENCIAL ANITA Telefono Trabajo: 032740241

No. ESTABLECIMIENTO: 005 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.:** 01/01/1974
NOMBRE COMERCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO RCN **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
GENERACION, CAPTACION, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA PARA SU VENTA A USUARIOS RESIDENCIALES, INDUSTRIALES Y COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SANTIAGO DE PILLARO Parroquia: PILLARO Barrio: SAN LUIS Calle: SUCRE Número: S/N Intersección: ORTEGA Referencia: FRENTE A LA PLAZA DEL CENTRO AGRICOLA Telefono Trabajo: 032873272

No. ESTABLECIMIENTO: 006 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.:** 01/01/1977
NOMBRE COMERCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO RCN **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
GENERACION, CAPTACION, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA PARA SU VENTA A USUARIOS RESIDENCIALES, INDUSTRIALES Y COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELICHO Parroquia: PELICHO Barrio: ORIENTE Calle: AV. CONFRETERNIDAD Número: S/N Referencia: SALIDA A BAÑOS Telefono Trabajo: 032671241




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: UMBRO11008 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1500 **Fecha y hora:** 24/11/2010

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1890001439001
RAZON SOCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

No. ESTABLECIMIENTO: 007 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.:** 01/01/1991
NOMBRE COMERCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO RCN **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
GENERACION, CAPTACION, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA PARA SU VENTA A USUARIOS RESIDENCIALES, INDUSTRIALES Y COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: PATATE Parroquia: PATATE Barrio: LOS NARDOS Calle: AV. AMBATO Número: S/N Referencia: ENTRADA A PATATE, A CIEN METROS DE LA IGLESIA Telefono Trabajo: 032870288

No. ESTABLECIMIENTO: 008 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.:** 01/01/2000
NOMBRE COMERCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO RCN **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

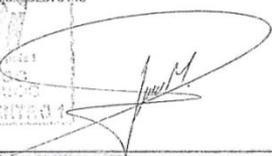
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
GENERACION, CAPTACION, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA PARA SU VENTA A USUARIOS RESIDENCIALES, INDUSTRIALES Y COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Barrio: FERROVIARIA Calle: AV. EL REY Número: S/N Intersección: JELININ Referencia: A UNA CUADRA DE LA PLAZA DE CARRIZOS Telefono Trabajo: 032827312

No. ESTABLECIMIENTO: 009 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.:** 19/11/2003
NOMBRE COMERCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO RCN **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
GENERACION, CAPTACION, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA PARA SU VENTA A USUARIOS RESIDENCIALES, INDUSTRIALES Y COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Ciudadela: PALANDACOCHA Barrio: PALANDACOCHA Calle: FEDERICO MONTERO Número: S/N Intersección: CESAR AUGUSTO BUEDA Referencia: FRENTE AL COMANDO PROVINCIAL DE POLICIA Edificio: LOCAL COMERCIAL Telefono Trabajo: 052989557 Telefono Trabajo: 052970118



SRI
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
TRIBUTACION
REGIONAL CENTRO N

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**
Usuario: LYMR011908 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 24/11/2010

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890001439001
RAZON SOCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

No. ESTABLECIMIENTO: 010 ESTADO ABIERTO FEC. INICIO ACT. 03/12/2003
NOMBRE COMERCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO RCN FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
GENERACION, CAPTACION, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA PARA SU VENTA A USUARIOS RESIDENCIALES, INDUSTRIALES Y COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: NAPO Cantón: ARCHIDONA Parroquia: ARCHIDONA Calle: AV. NAPO Número: 50a Intersección: PASAJE CORONEL PAEZ Referencia: FRENTE AL JARDIN DE INFANTES TEODORO OTERO Telefono Trabajo: 062889125 Telefono Trabajo: 062889501

No. ESTABLECIMIENTO: 011 ESTADO ABIERTO FEC. INICIO ACT. 16/11/2010
NOMBRE COMERCIAL: EMPRESA ELECTRICA AMBATO RCN S.A. FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
GENERACION, CAPTACION, TRANSMISION Y DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA PARA SU VENTA A USUARIOS RESIDENCIALES, INDUSTRIALES Y COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Ciudadela: AEROPUERTO N. 1 Barrio: AEROPUERTO N. 1 Calle: ROCAFUERTE Número: 5/N Intersección: JORGE CARRERA ANDRADE Referencia: FRENTE AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON TENA Edificio: INSTITUCIONAL Telefono Trabajo: 052686038 Telefono Trabajo: 062687567 Fax: 062886036



FRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: LAMB011008 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560 Fecha y hora: 24/11/2010

ENCUESTAS APLICADAS AL PERSONAL DE LA UNIDAD DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

1. ¿Para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa con relación a los procesos de Contratación Pública fue necesario una auditoria de Gestión?
2. ¿El Presupuesto Referencial es un plan dirigido a cumplir una meta prevista, en valores y términos financieros?
3. ¿Existen políticas para el Macro Proceso de Gestión de bienes y servicios para determinar el presupuesto referencial del proceso al cual corresponda la contratación pública?
4. ¿Se dispone de un área de Compras Pública para la realización de los procesos?
5. ¿Para que sea una herramienta de eficacia en la gestión económica de los recursos del estado se debe hacer un análisis a los procesos de Contracción Pública?
6. ¿La Contratación Pública está alineada a los sistemas de planificación y presupuestos de la empresa?
7. ¿El SERCOP sanciona cuando realiza observaciones a los Procesos de Contratación Pública?
8. ¿La falta del presupuesto referencial provoca la declaración a un proceso de compra desierto?
9. ¿Se determina el porcentaje de ejecución del Presupuesto Referencial en relación a la asignación presupuestaria?
10. ¿La empresa ha realizado exámenes de aval de Gestión sobre los Procesos de Compras Públicas e los últimos dos años?

FOTOS DE LA EMPRESA ELÉCTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.

