



Auditoría Interna

CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA	
DIRECCION ADMINISTRATIVA	
CONTROL DE DOCUMENTOS	
RECEPCION DE CORRESPONDENCIA	
HORA:	11:10
FECHA:	27 MAR 2015
RECIBIDA POR:	<i>Lupillo</i>

**REMISION
DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA:**

- AUDITORÍA ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE 2014.
- AUDITORÍA DE GESTIÓN DE PROCESO DE PAGO DE SEGUROS.
- AUDITORÍA DE GESTIÓN DE PROCESOS DE COMPRA.

**AUDITORIA SECTOR TRES
CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA**

RECIBIDO:

San Salvador, 25 de marzo de 2015



AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION A PROCESOS DE COMPRA DEL PERIODO DE ENERO – AGOSTO 2014

Señores
Miembros de Consejo Directivo
Caja Mutual de los Empleados del
Ministerio de Educación
Presente.

RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento al Plan de Trabajo correspondiente al ejercicio 2014, Auditoría Interna desarrolló procedimientos de auditoría de gestión, para verificar los procesos de Compras a través de Libre Gestión y Contratación Directa en cumplimiento a lo establecido en la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública y su Reglamento, Lineamientos para la compra de alimentos, Manual de Procedimientos para el ciclo de gestión de adquisiciones y contrataciones de las Instituciones de la Administración Pública, Normas para la implementación de proyectos para la Proyección Social de La Caja Mutual de los Empleados del MINED.

Los procedimientos de auditoría se aplicaron a los expedientes y documentos relacionados a los procesos de compra a través de Libre Gestión y Contratación Directa realizadas durante el período de Enero al mes de agosto del 2014, que comprenden las Órdenes de Compra N° 001/2014 hasta la N°249/2014 y la Contratación Directa 001/2014. Además se verificó selectivamente documentación de expedientes de administradores de contrato.

Los resultados de la auditoría permiten que la administración conozca y tome en cuenta aspectos de Control Interno, que se pueden mejorar, estableciendo medidas de control en los procesos de compra que desarrollan las unidades solicitantes, administradores de contrato y la UACI.

En el examen del proceso de compras NO se encontraron HALLAZGOS; se determinaron situaciones de Control Interno, que fueron solventadas, relacionadas con:

- Expedientes de administradores de contrato, Ordenes de Compra: 215/2014 y 216/2014 se incorporó acta de recepción, por Transporte para evento de Rendición de cuentas del día 12 de agosto de 2014 y compra de cable video a USB.
- Expediente de Proyectos Sociales, fueron completados y ordenados con la documentación respectiva.

La auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental.

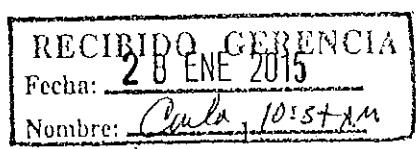
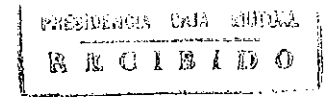
Martes 27 de enero de 2015

DIOS UNION LIBERTAD

Lic. Rigoberto Pérez Campos
Auditor Interno



Handwritten: 28/01/15 10:53 am



RESULTADOS DE AUDITORIA DE GESTION A LOS PROCESOS DE COMPRA DEL PERIODO DE ENERO A AGOSTO 2014

INTRODUCCIÓN

Se efectuó examen de los expedientes de los procesos de compra, considerando la Normativa Aplicable, los procedimientos vigentes establecidos por la administración y Normas Técnicas de Control Interno Específicas, de La Caja Mutual de los Empleados del Ministerio de Educación; para evaluar el cumplimiento de las gestiones realizadas y las metas establecidas en el Plan Operativo Institucional 2014, manteniendo criterios de eficiencia, eficacia y economía.

OBJETIVOS

- Verificar que el proceso de compras realizado por medio de la UACI, estén conformes a las Normas, procedimientos y Leyes aplicables.
- Revisar el contenido de los expediente de adquisición o contratación, regulados por la LACAP.
- Examinar expedientes de los Administradores de Contrato de procesos de compras ejecutados en el período de Enero al mes de Agosto 2014.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

Los procedimientos de auditoría fueron aplicados a los procesos de compras por Libre Gestión y Contratación Directa realizados en los meses de enero – agosto 2014, que comprenden las Órdenes de Compra N° 001/2014 hasta la N°249/2014 y la Contratación Directa 001/2014, y verificación selectiva de expedientes de los administradores de contratos.

REALIZACIONES Y LOGROS DE LA ADMINISTRACIÓN:

- En el período de enero a agosto y el 03 de septiembre del año 2014 se realizaron los siguientes procesos de compras, en cumplimiento a lo establecido en la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública, Reglamento y demás normativa aplicable, publicándose cada uno de sus resultados en el Sistema COMPRASAL. A continuación resumen montos de Libre Gestión y Contratación Directa.

MES	LIBRE GESTIÓN		CONTRATACIÓN DIRECTA	
	N° Órdenes de Compra	MONTO	N° Órdenes de Compra	MONTO
ENERO	34	\$103,020.43	1	\$10,870.00
FEBRERO	10	\$4,157.42		
MARZO	38	\$20,371.22		
ABRIL	28	\$17,485.76		
MAYO	19	\$27,808.44		
JUNIO	26	\$37,562.77		
JULIO	27	\$11,835.33		

AUDITORÍA INTERNA

AGOSTO	25	\$8,824.53		
SEPTIEMBRE	03	\$593.28		
TOTAL	210	\$231,659.18	1	\$10,870.00

A la fecha del examen realizado, no se habían efectuado compras por Licitación Pública.

- Los procesos de compra por Libre Gestión de acuerdo a los productos o servicios contratados, relacionados con: Mantenimientos, contratos de servicios; bienes, materiales de oficina, papelería, etc.; actividades del mes de Junio; Proyectos Sociales. Se ejecutaron en promedio de días:

INDICADORES DE EFICIENCIA	PROMEDIO DIAS HABILDES
TIEMPO RECEPCIÓN DEL REQUERIMIENTO DE COMPRA POR UACI, HASTA LA EMISIÓN DE LA ORDEN DE COMPRA	12
TIEMPO PROCESO DE COMPRA DESDE LA ELABORACIÓN DEL REQUERIMIENTO POR EL SOLICITANTE, HASTA RECEPCIÓN DE LOS BIENES O SERVICIOS	28
TIEMPO PROCESO DE COMPRA DESDE LA RECEPCIÓN REQUERIMIENTO POR LA UACI, HASTA LA RECEPCIÓN DE BIENES O SERVICIOS	23

ANEXO INDICADORES DE EFICIENCIA EN PROCESOS DE COMPRA ENERO A AGOSTO 2014

Para el caso de las compras para los proyectos sociales, el promedio de días se incrementa debido a la contratación de servicios de enseñanza, en los que se elabora el acta de recepción y se recibe el comprobante de pago, hasta el momento en que finaliza el proyecto.

- La UACI da cumplimiento a Montos para determinar la forma de contratación a utilizar en los diferentes procedimientos según Art. 40 de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública-LACAP.

CONTRATACIÓN DE OBRAS, BIENES Y SERVICIOS PARA GOBIERNO CENTRAL, AUTÓNOMAS, HOSPITALES Y EMPRESAS PÚBLICAS:

Formas de Contratación	Número de salarios mínimos mensuales		Montos (Vigentes 2014)	
	De	Hasta	De	Hasta
Licitación o Concurso Público	>240	En adelante	\$58,176.01	Más
Libre Gestión	>20	<=240	\$4,848.01	\$58,176.00
	>0	<=20	\$0.01	\$4,848.00
Libre Gestión (no recurrente) podrá adquirirse directamente y contra pago.	>0	10% de 240	\$0.01	\$5,817.60

- Se realizó Contratación Directa, según lo establecido en el literal c), del Art. 72 de la LACAP, siendo el caso particular, la compra de 200 Licencias IBM UDM WORKGROUP SERVER UNLIMITED ED PROCESADOR LIC+SW MAINT (200 U). Período de renovación de la licencia es del 01/01/2014 al 31/12/2014, existiendo solo una empresa para

la adquisición de estos productos en El Salvador, por lo que el Consejo Directivo emitió Resolución Razonada, en acta número cuarenta y siete de sesión ordinaria, del día 12 de diciembre de 2013, en punto 5.b.3, en cumplimiento al Art.71 de la LACAP.

- Los procesos de compra se publicaron en COMPRASAL, cumpliendo con las normas emitidas en el Instructivo UNAC N°. 02/2013, "NORMATIVA PARA LAS PUBLICACIONES DE PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO DE COMPRAS PUBLICAS – COMPRASAL".
- Se aplicaron Acuerdos de Consejo Directivo de La Caja, que requiere autorización de Gerencia, Presidencia y Consejo Directivo.

REALIZACIONES Y LOGROS DE AUDITORIA INTERNA:

- a. Se efectuó examen a 210 órdenes de compras por Libre Gestión y 1 Contratación Directa, en el período comprendido de Enero al 03 de septiembre del año 2014.
- b. Se examinó el contenido de los expedientes conservados por la UACI, de acuerdo a lo establecido en Art. 42 de RELACAP.
- c. Se verificó que los procesos de compra ejecutados por la UACI, fueron publicados y actualizados en COMPRASAL, según lo establecido en el instructivo N° 02/2013 (A partir del 01 de Agosto de 2013), Normativa para las publicaciones en el Sistema Electrónico de Compras Públicas.
- d. Se elaboró cuadro resumen de días promedio en el que se ejecutan los procesos de compra, según la siguiente clasificación: Compras por Libre Gestión de mantenimientos y contratos de servicios; Compras por Libre Gestión de bienes, materiales de oficina, papelería, entre otros; Compras por Libre Gestión de Actividades realizadas en el mes de junio; y compras por Libre Gestión de Proyectos Sociales.
- e. En informe previo se pidió a Planificación y Proyección Institucional, gestionar la elaboración de Actas de Recepción, por servicio de transporte y compra de cable en evento de Rendición de cuentas del día 12 agosto 2014. Se elaboraron las Actas.
- f. En informe previo se pidió a Promotora de Proyectos Sociales y Convenios, completar y ordenar la documentación en Expediente de Proyectos Sociales. Se completaron y ordenaron.
- g. Se comprobó la no existencia de fraccionamiento en las compras, en cumplimiento al artículo 53 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública.
- h. Se elaboró Informe de Auditoría, en cumplimiento al Art. 145 de las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental.

RESULTADOS:

Situaciones de Control Interno, que fueron solventadas:

1. En las Órdenes de Compra 215/2014, por transporte a evento de Rendición de Cuentas el 12 agosto/14, a favor de SEISA, S.A. DE C.V. y la 216/2014, por cable de video a USB, a favor de CASA RIVAS, S.A. DE C.V.; ambas de fecha 11 de agosto/14, solicitados por Planificación y Proyección Institucional, por medio de anticipo; se anexaron las actas de recepción en expedientes de los Administradores de Contrato.
2. En expedientes de Proyectos Sociales, solicitados a Promotora de Proyectos Sociales y Convenios, se incorporó y ordenó la documentación respectiva.



AUDITORÍA INTERNA



CONCLUSIÓN:

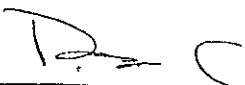

Con base a procedimientos de auditoría aplicados al proceso de compra por Libre Gestión y Contratación Directa, del período de Enero al mes de agosto y el 03 de septiembre 2014; se concluye que la administración aplicó la normativa correspondiente en los procesos de compra.

ACLARACIÓN

El presente informe, corresponde a Auditoría de gestión, relacionada con el examen de los expedientes del proceso de compras por Libre Gestión, de enero a agosto y Proceso de Contratación Directa 01/2014 del 03 de septiembre 2014.

martes, 27 de enero de 2015

DIOS UNION LIBERTAD

Lic. Rigoberto Pérez Campos
Auditor Interno

ANEXO

INDICADORES DE EFICIENCIA EN PROCESOS DE COMPRA ENERO A AGOSTO 2014

TIPO DE PROCESOS DE LIBRE GESTIÓN	TIEMPO RECEPCIÓN DEL REQUERIMIENTO DE COMPRA POR UACI, HASTA LA EMISIÓN DE LA ORDEN DE COMPRA	TIEMPO PROCESO DE COMPRA DESDE LA ELABORACIÓN DEL REQUERIMIENTO POR EL SOLICITANTE HASTA RECEPCIÓN DE LOS BIENES O SERVICIOS	TIEMPO PROCESO DE COMPRA DESDE LA RECEPCIÓN REQUERIMIENTO POR LA UACI HASTA LA RECEPCIÓN DE BIENES O SERVICIOS
Compras por Libre Gestión de mantenimientos, contratos de servicios.	17	Facturación y Actas de recepción según el plazo estipulado en la orden de compra o contrato	
Compras por Libre Gestión de bienes, materiales de oficina, papelería, etc.	8	27	22
Compras por Libre Gestión de Actividades de mes de Junio.	17	Acta de recepción de acuerdo a fechas de eventos	
Compras por Libre Gestión de Proyectos Sociales.	6	28	24
<i>Promedio (días hábiles)</i>	12	28	23

