

Operational audit model for the process of procurement of goods, works and services in the public administration of the cantón Paján municipal government

Modelo de auditoría operativa para el proceso de contratación de bienes, obras y servicios en la administración pública del gobierno municipal de cantón Paján

Autores:

Seme-Mendoza, José Jovanny
Universidad Bolivariana del Ecuador
Maestrante
Durán – Ecuador



jjsemem@ube.edu.ec



<https://orcid.org/0009-0009-5351-3508>

Albán-Álvarez, Jenny Jacqueline
Universidad Bolivariana del Ecuador
Maestrante
Durán - Ecuador



jjalbana@ube.edu.ec



<https://orcid.org/0009-0005-4912-7007>

Zúñiga-Delgado, Mireya Stefania
Universidad Bolivariana del Ecuador
Docente Tutor del área
Durán – Ecuador



mszunigad@ube.edu.ec



<https://orcid.org/0000-0002-4458-5771>

Fechas de recepción: 10-SEP-2023 aceptación: 29-OCT-2023 publicación: 15-DIC-2023



<https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>

<http://mqrinvestigar.com/>



Resumen

La auditoría operativa se configura como un instrumento o herramienta que favorece el crecimiento empresarial o institucional, puesto que con su aplicación se obtienen resultados del nivel de eficiencia, eficacia y economía de las distintas áreas que conforman una organización. Dichos resultados sirven para la aplicación de correctivos necesarios, direccionados a mejorar las operaciones, por ende, cumplir con los objetivos y metas propuestas. Dentro de este estudio se analiza el proceso de contratación de bienes, obras y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Paján y se propone un modelo de auditoría operativa para asegurar el uso eficaz y eficiente de los recursos públicos.

Palabras clave: Auditoría Operativa, contratación pública, recursos económicos, diagnóstico, planificación.

Abstract

The operational audit is configured as an instrument or tool that favors business or institutional growth, since its application results in the level of efficiency, effectiveness and economy of the different areas that make up an organization. These results are used for the application of necessary corrections, aimed at improving operations, therefore, meeting the objectives and goals proposed. Within this study, the process of contracting goods, works and services of the Decentralized Autonomous Government of the Pajan Canton is analyzed and an operational audit model is proposed to ensure the effective and efficient use of public resources.

Keywords: Operational Audit, public contracting, financial resources, diagnosis, planning.

Introducción

La aplicación de la auditoría operativa toma mayor trascendencia en instituciones del sector público, ya que son quienes manejan recursos entregados por el Estado y deben responder por el buen uso de los mismos (Zavaleta, 2018). En el Ecuador, estas están relacionadas con el Sistema Nacional de Contratación Pública.

A nivel mundial las compras públicas se han convertido en una importante herramienta que aporta a la economía del país y al desarrollo de la sociedad (SELA, 2014, p. 9). En efecto, Pimienta y Rezai (2016) afirman que “las compras públicas globalmente representan entre el 10% al 15% del Producto Interno Bruto” (p. 7). Cada uno de los países trabaja de forma descentralizada, en función de reglas y reglamentos propios. En tanto que los países que conforman la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), coordinan el cumplimiento de políticas para mejorar la contratación pública.

Para Latinoamérica y el Caribe, “el término compras públicas se tradujo en la posibilidad de vincular a los sectores vulnerables como parte del desarrollo económico, aportando empleo, inversiones y mejora del aparato productivo” (Servicio Nacional de Contratación Pública, 2016, p. 6). SELA (2014) afirma que “En América Latina y el Caribe se invierte en contrataciones anualmente un aproximado de 800 millones de dólares” (p. 9).

Sin embargo, debido a la gran cantidad de flujos financieros que se manejan en las compras públicas, se han convertido en una práctica que facilita la vulneración de los recursos y la oportunidad de cometer casos de corrupción. Según Volosin (2015) “el mal uso de recursos afecta a nivel económico, social y político” (p. 4). Si bien, las contrataciones públicas persiguen los objetivos de desarrollo, eficiencia y transparencia; “en Latinoamérica se mantiene un modelo tradicional, de procedimientos administrativos que no permiten cumplir con los objetivos, mucho menos gestionar los riesgos” (Volosin, 2015, p. 5).

Como mecanismo de regulación y control cada gobierno ha promulgado lineamientos que permitan transparentar el manejo de los recursos. En el caso de Ecuador, las compras públicas están reguladas por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, Reglamento General, Resoluciones y Codificación de Resoluciones emitidas por el Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP).

En este contexto, el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Paján, es una entidad de carácter público efectúa contrataciones de obras, bienes y servicios, a través del portal de compras públicas. Dentro de este proceso se ha evidenciado una serie de problemáticas, relacionados al cumplimiento de los objetivos y lineamientos de carácter legal. Es decir que se han observado gran cantidad de procesos que se han detenido en la etapa de ejecución. Esto debido a la falta de registros y seguimientos para finalizar dichos procesos en el sistema. Situación que ha causado incumplimiento de los tiempos de ejecución.

De igual forma, los contratos suscritos con las empresas proveedoras no se publican en el portal de compras públicas. Asimismo, los administradores o fiscalizadores de los contratos no hacen el ingreso de la información en el sistema. Por consiguiente, al no disponer de datos actualizados les resulta imposible finalizar los procesos de contratación, que ha conllevado a los proveedores a presentar reclamos directamente a la SERCOP.

Esto ha evidenciado una clara falta de control exhaustivo y evaluación a todas fases de los procesos de contratación. Además, la máxima autoridad no ha emitido ningún tipo de sanción hacia los funcionarios que incumplen con el ingreso de datos de cada proceso. De seguir trabajando con estas falencias identificadas, el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Paján no podrá garantizar transparencia, eficiencia, eficacia y contribución al desarrollo local. En paralelo, se incumple con los lineamientos legales y los propósitos del Estado.

Por tanto, es necesario conocer detalladamente los problemas que existen en el proceso de compras públicas. Una manera óptima para diagnosticar el área es a través de una auditoría operativa, que detecte las falencias en la parte administrativa y operacional. Con los resultados obtenidos se podrá diseñar procedimientos internos que generen confianza en las actividades administrativas y a su vez favorezca el desempeño de los procesos de contratación pública.

Es necesario señalar que la auditoría operativa se configura como un instrumento o herramienta que favorece el crecimiento empresarial o institucional, puesto que con su aplicación se obtienen resultados del nivel de eficiencia, eficacia y economía de las distintas áreas que conforman una organización. Dichos resultados sirven para la aplicación de correctivos necesarios, direccionados a mejorar las operaciones, por ende, cumplir con los objetivos y metas propuestas.

La aplicación de la auditoría operativa toma mayor trascendencia en instituciones del sector público, ya que son quienes manejan recursos entregados por el Estado y deben responder por el buen uso de los mismos. En el Ecuador, estas operaciones están relacionadas con el Sistema Nacional de Contratación Pública, que es el que integra a compradores y ofertantes de bienes y/o servicios, a instituciones de control y de presupuestos.

Su funcionamiento está regulado en la actualidad por la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública, misma que contiene lineamientos y principios que aseguran el uso correcto de los recursos del sector público, por parte de las entidades contratantes. De igual manera, se establece la necesidad de ejecutar procedimientos de auditoría emitidos por la Contraloría General del Estado, que verifiquen el cumplimiento de la normativa.

Sin embargo, existen instituciones que desconocen u omiten los procesos y normas legales, lo cual puede ocasionar mal uso de los recursos públicos. En vista de estos hechos, se plantea

el siguiente objetivo general: proponer un modelo de auditoría operativa para el proceso de contratación de bienes, obras y servicios en la administración pública del Gobierno Municipal del Cantón Paján.

A fin de dar cumplimiento a este propósito se formula lo siguientes aspectos: determinar los procedimientos teóricos de la auditoría operativa para aplicar e identificar su incidencia en el proceso de contratación de bienes, obras y servicios; evaluar el grado de eficiencia y eficacia del manejo de los recursos y procedimientos de la administración pública; y estructurar las etapas del modelo de auditoría operativa del proceso de contratación de obras y servicios, para fortalecer el desempeño institucional.

Aspecto metodológico

La elaboración de un modelo de auditoría operativa para el proceso de contratación de bienes, obras y servicios en la administración pública del Gobierno Municipal de Paján, se basa en la investigación de campo.

La investigación de campo (Cohen y Gómez, 2019) facilitó obtener información acerca del estado actual del proceso de contratación de bienes, obras y servicios del Gobierno Municipal de Paján, para evaluar los procedimientos que se aplican en dicho proceso, detectar falencias, errores o desviaciones que afecten el normal funcionamiento. Por su parte la investigación documental ayudó en la construcción de la fundamentación teórica.

La modalidad de investigación aplicada corresponde al proyecto factible, se caracteriza por cumplir con un proceso investigativo para obtener resultados y sobre ello, presentar una propuesta útil, misma que puede o no ser ejecutada. Por tanto, el presente proyecto se enfoca en recoger información sobre el proceso de contratación de bienes, obras y servicios del GAD Municipal del Cantón Paján, cuyos resultados sirven para evaluar su nivel de eficiencia y eficacia. Al mismo tiempo que se utiliza para diseñar un modelo de auditoría operativa, que contribuya a mejorar el desempeño institucional.

La población participante del estudio está conformada por el personal encargado de la administración y manejo del proceso de contratación de bienes, obras y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Paján. De acuerdo a la nómina de la institución, existe un total de 10 trabajadores que asumen la responsabilidad de dicho proceso.

Para recolectar la información se aplicó la técnica de la encuesta que permite recoger información referente al proceso de contratación de bienes, obras y servicios. Se apoya en el uso del cuestionario estructurado, para garantizar la obtención de información útil para cumplir con los objetivos de la investigación.

En lo referente al análisis de resultados en primer lugar se solicitó autorización al GAD Municipal del Cantón Paján, para llevar a cabo el proceso investigativo. Posteriormente, se pidió la colaboración a cada uno de los servidores públicos para aplicar la encuesta. Se organizó los resultados y se utilizó técnicas estadísticas presentadas en tablas y gráficos de frecuencia. Además, cada una de las preguntas se analiza de forma cualitativa y cuantitativamente.

Resultados y discusión

La encuesta dirigida al personal encargado de la Unidad de Contratación y Compras Públicas del GAD Municipal del Cantón Paján arrojó los siguientes resultados.

En relación al cuestionamiento acerca de si se considera apropiado la manera en que la Unidad de Contratación y Compras Públicas, realiza el control interno del proceso de contratación, el 40% considera que a veces, el 30% siempre, el 20% nunca y el 10% casi siempre.

La frecuencia con la cual se realiza la comprobación de la información del proceso de contratación pública es mensualmente según el 70%, por su parte el 20% considera que trimestralmente y el 10% indica que esto no se aplica.

En relación a la aplicación de alguna metodología para verificar si el administrador de contratos ingresa información al portal de compras públicas, el 70% señala que no mientras que el 30% sostiene que si se realiza.

El 60% de los participantes menciona que se notifica oportunamente al administrador de contratos sobre el retraso de la finalización del proceso de contratación. Para el 30% esto sucede casi siempre y el 10% restante explica que únicamente a veces.

Entre las causas para no ingresar toda la información pertinente de los contratos suscritos con los proveedores, en el portal de compras públicas se encuentran: según el 60% el incumplimiento en el pago de los anticipos; el 30% señala que la existencia de errores en la redacción del documento y para el 10% restante, el desconocimiento en el manejo del portal.

En lo referente a si el administrador de contratos ha sido sancionado por no subir información relevante en el portal de compras públicas, para el 70% esto sucede únicamente a veces, según el 20% nunca y el 10% afirma que casi siempre. Además, la causa para no dar por terminado el proceso de contratación según el 100% es no disponer de la información suficiente.

En lo referente a la razón por la cual no se atiende los requerimientos solicitados por los proveedores, para dar por terminado el proceso el 80% señale que desconoce las causas, mientras que el 20% indica que se debe a la falta de veracidad en la información.

Las causas por las que proveedores presentan reclamos a la SERCOP según el 90% se debe al incumplimiento de los pagos, mientras que el 10% afirma que se debe a procesos no finalizados.

De igual manera, el 100 % sostiene que el funcionamiento del proceso de contratación de bienes, obras y servicios si influye en la eficiencia y eficacia de la administración pública del GAD Municipal del Cantón Paján.

Para el 100% de los participantes de la investigación es pertinente la aplicación de una auditoría operativa al proceso de contratación de bienes, obras y servicios para el GAD Municipal del Cantón Paján.

Por su parte el 80% se encuentra totalmente de acuerdo con que el diseño de una auditoría operativa para el proceso de contratación de bienes, obras y servicios será útil para fortalecer el desempeño institucional. El 20% manifiesta estar de acuerdo.

Como se puede observar los criterios sobre este ámbito se encuentran divididos lo que significa que es importante la creación de un modelo de auditoría que haga posible tener un mayor control sobre los diferentes elementos que forman parte del procedimiento que se lleva a cabo por parte de los responsables.

Según la percepción de la mayoría el hecho de que esta actividad se realice cada mes indica que se mantienen actualizados respecto a los procesos que aquí se desarrollan, incluso que se realice trimestralmente es un indicativo relativamente aceptable, sin embargo, llama la atención que una minoría afirme que no se aplica, esto indica que no existe una modelo estándar de auditoría lo que impide que todos se encuentren debidamente informados.

Ante esta realidad resulta necesario elaborar una metodología que todos los involucrados en el sistema de compras públicas del GAD Municipal del Cantón Paján conozcan para asegurar el efectivo cumplimiento de los procesos y sobre todo el adecuado uso de los recursos públicos.

Auditoría

La auditoría se conoce como un examen ordenado que se realiza a los estados financieros, cuyo propósito es establecer si los recursos y los registros contables cumplen con los lineamientos internacionales y nacionales de contabilidad. Asimismo, verifican que las políticas institucionales estén alineadas con la normativa legal vigente en una nación (Taípe, 2011). Holmes (1984) supone que el examen de auditoría debe ser crítico, consecuente o metódico, para que sea posible identificar con exactitud los errores o desviaciones presentes en los documentos e informes de carácter financiero.

La auditoría está estrechamente ligada a tres palabras que son: trabajo, tarea y oficina. La primera palabra o elemento se enfoca en la responsabilidad o compromiso que adquiere el auditor. El segundo se refiere a las actividades que tiene que desempeñar dicho auditor, que tienen que ver con la instrucción o involucramiento en la empresa. Finalmente, el tercer aspecto comprende el lugar de trabajo, espacio físico que se requiere para cumplir con las etapas de auditoría (Montilla y Herrería, 2005).

Gutiérrez (2011) acota que la auditoría es un proceso que se enfoca en examinar, verificar, revisar e indagar un área o sección para obtener información que se convierta en evidencias. En la actualidad, para la ejecución de una auditoría se requiere cumplir con actividades de observación y revisión de datos sobre dicha área.

Espino (2014) manifiesta una auditoría sirve para mantener el control de los recursos económicos y financieros de una organización. Los resultados finales posibilitan conocer que tarea o aspecto no está funcionando correctamente y al mismo tiempo facilitan el diseño de mejoras para las empresas. Esto significa que la aplicación de una auditoría requiere someter a un examen las cuentas de los balances generales de un periodo establecido, para detectar falencias y en función de ello, proponer mejoras.

En este sentido, al analizar las cuentas de balance, Gómez (2016) sostiene que se trata de una auditoría de tipo financiero, que se basa en el examen de las cuentas que conforman los estados financieros. Este tipo de auditorías pueden ejecutarse por una persona miembro de la empresa o externa. Esta última se efectúa por una firma o un auditor independiente (Fonseca, 2008).

En definitiva, la auditoría es un proceso o examen que se emplea para revisar y evaluar el funcionamiento de una organización o un área específica. Sirve para detectar desviaciones, errores u omisiones, con respecto a las normativas internas y legales. En las empresas del sector público la auditoría se emplea mayormente para cumplir con el principio de transparencia, integridad y calidad de la información.

Como paso anterior a la presentación de la auditoría es importante conocer algunos aspectos básicos relacionados con los antecedentes y direccionamiento estratégico del GAD del Cantón Paján. De esta manera se conoce el contexto en el cual opera esta institución pública:

Antecedentes

El Cantón Paján localizado en la provincia de Manabí, cuenta con un total de 37.073 habitantes, de los cuales 17.544 son mujeres y 19.52 son hombres. Las autoridades que conforman el GAD y están a cargo realizan diferentes procesos para asegurar que los habitantes tengan acceso a los servicios básicos que aseguren su calidad de vida. Además, realizan diferentes procesos de contratación de bienes, obras y servicios cuya finalidad debe

ser el bienestar de la ciudadanía, razón por la cual es importante contar un modelo de auditoría operativa que permita organizar de mejor manera este ámbito para asegurar la eficacia y eficiencia en las actividades que desarrolla la municipalidad.

Direccionamiento estratégico

Misión

Promover el desarrollo sostenible y sustentable del cantón, por medio de la prestación de servicios económicos, sociales de infraestructura, medio ambiente y cultura, en miras a garantizar el bienestar de la población desarrollando programas que hagan posible la satisfacción de las necesidades y requerimientos ciudadanos. (GAD Municipal Cantón Pajan, 2020)

Visión

Ser una institución reconocida por la eficiencia y eficacia en la prestación de servicios, obras y bienes, para lo cual cuenta con un equipo humano profesional, capacitado y consciente de las necesidades de la población del cantón y del entorno en general. (GAD Municipal Cantón Pajan, 2020)

Objetivos

Trabajar para que el Cantón Paján se convierta en una ciudad que promueva el desarrollo de su población en los aspectos sociales, económicos, culturales para promover la igualdad, justicia social, una óptima calidad de vida. (GAD Municipal Cantón Pajan, 2020)

En la realidad que interesa investigar, la una auditoría operativa tiene como propósito evaluar el grado de eficiencia y eficacia del manejo de los recursos y procedimientos de la administración pública del Gobierno Municipal del Cantón Paján. La metodología empleada considera desde la fase de planificación preliminar, específica, ejecución y preparación del informe (Gutiérrez, 2011). Para cada uno de los apartados se elabora los documentos de soporte, conocidos como papeles de trabajo o cédulas.

Una vez realizado todo el proceso de auditoría, se identificaron dos problemas fundamentales en los procesos de contratación de bienes y servicios. Estos impiden el adecuado manejo de los recursos públicos.

El primero: contratación de personal de la Unidad de compras públicas que no cumple con el perfil de puestos.

El personal contratado tiene títulos de sistema y turismo que no corresponde al perfil de puestos de la Unidad de compras públicas. Según la Norma Control Interno 200-06 sobre

Competencia profesional, establece que los directivos de la entidad son responsables de definir el perfil y competencias que deberán cumplir cada uno de los puestos de trabajo. Incluye el diseño y ejecución de capacitaciones.

Sin embargo, la máxima autoridad (alcalde) es quien elige las personas que van a ocupar los puestos de la Unidad de contratación y compras públicas. Situación que provoca desconocimiento de todas las responsabilidades que requiere el puesto, lo cual conlleva al incumplimiento de los lineamientos estipulados en cada una de las fases de contratación que estipula la LOSNCP.

El segundo: No existe equilibrio entre los ingresos y egresos del presupuesto.

No existe una adecuada planificación de recursos, ya que los egresos no son iguales a los ingresos, quedando un excedente a favor del GAD. La Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública, artículo 22, estipula que el plan anual de contratación deberá estar acompañado de un presupuesto, además de realizarse en concordancia con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo y de la planificación plurianual de la institución.

Sin embargo, una mala planificación ha provocado que queden excedentes de ingresos, lo cual puede provocar a futuro una disminución del monto del presupuesto asignado. Razón que disminuye la capacidad operativa de la institución y en consecuencia la reducción de recursos para la contratación de las obras y servicios que la ciudadanía requiere.

Propuesta

Previo a presentar los aspectos principales de la propuesta de auditoría interna es importante tomar en cuenta el análisis DAFO realizado. De esta manera se puede conocer de manera sintética el estado actual de este proceso en el GAD Municipal del Cantón Paján.

Fortalezas

- La comprobación de la información del proceso de contratación pública se realiza de forma periódica.
- Se notifica oportunamente al administrador de contratos sobre el retraso de la finalización del proceso de contratación.
- La institución cuenta con las áreas necesarias para su funcionamiento.
- Interés en mejorar los procesos de auditoría y contratación pública.

Debilidades

- Retrasos en la subida de información al portal de compras públicas.
- Personal poco calificado.
- No se aplican actividades de seguimiento y monitoreo.
- No existe un reglamento para la ejecución y evaluación del proceso de compras.

Oportunidades

- Proceso de mejora en lo referente a la contratación pública.
- Asesoría externa para el diseño de modelos de auditoría que respondan a las necesidades de la institución.
- Experiencias de otros gobiernos locales para observar sus aciertos y problemas.
- Aporte de entidades gubernamentales superiores para la mejora de los procesos de auditoría.

Amenazas

- Cambios en las políticas públicas que modifiquen el funcionamiento del sistema actual.
- Crisis en el gobierno central que limite la entrada de recursos a los gobiernos locales.
- Decrecimiento de la importancia de los gobiernos locales en los procesos de contratación pública.
- Cambios en la normativa legal que transformen los procesos de contratación pública.

Una vez analizada la situación del GAD Municipal del Cantón Pajan y obtenidos los resultados que permitieron identificar las problemáticas, se plantea el siguiente diseñar un modelo de auditoría operativa dirigido al proceso de contratación de bienes, obras y servicios, que contribuya al fortalecimiento del desempeño institucional.

Con base en la información presentada, dentro de la propuesta se plantean los siguientes objetivos:

Objetivo general

Diseñar un modelo de auditoría operativa dirigido al proceso de contratación de bienes, obras y servicios, que contribuya al fortalecimiento del desempeño institucional.

Objetivos específicos

Establecer las etapas de auditoría operativa enfocada a evaluar la eficiencia y eficacia del manejo de recursos y procedimientos.

Definir las ventajas del modelo de auditoría para la Unidad de contratación y compras públicas del GAD Municipal del cantón Paján.

Asignar los responsables encargados de la ejecución de las etapas y procesos de la auditoría operativa.

Existen distintos criterios sobre las etapas de una auditoría operativa, sin embargo, con base en la revisión bibliográfica y el propósito de la auditoría se ha decidido estructurar el modelo en tres fases:

Fase I: comprende la planificación preliminar y específica.

Fase II: se enfoca en la ejecución del trabajo.

Fase III: se contempla el informe que contiene los hallazgos de auditoría.

Fase I

Planificación preliminar: conocimiento de la entidad – estudio preliminar.

Posibilita al auditor tener un enfoque más organizado para el cumplimiento de las metas u objetivos. Facilita centrar los esfuerzos en los aspectos de mayor trascendencia y se transforma en el archivo permanente que puede ser revisado en el momento que el auditor considere pertinente.

- Dentro de este estudio preliminar, se deberá recoger información sobre:
- Historia del GAD Municipal del cantón Paján.
- Misión, visión y objetivos estratégicos.
- La legislación o base legal a la cual se rige el municipio.
- Estructura organizacional que permita conocer los puestos de los niveles gobernantes, habilitantes y de valor agregado.
- Descripción de recursos que maneja la entidad.
- Datos sobre el proceso de contratación de bienes, obras y servicios.
- Información de auditorías internas aplicadas en los últimos años, en caso de que existieran.

Conjuntamente, es posible realizar una visita a las instalaciones, recopilar información de la infraestructura y aplicar un estudio de campo dirigido a los responsables del proceso, a través del uso de técnicas y herramientas de recolección de datos; tales como encuestas y entrevistas. Toda esta información se debe recoger, organizar y presentar de forma ordenada.

Planificación específica: evaluación de control interno – medición de riesgos - evaluación de áreas críticas – hallazgos de control interno

La planificación específica parte de los datos obtenidos en la planificación preliminar, que se agregarán a la evaluación del control interno. Esta evaluación se aplicará para detectar las debilidades existentes en el control del proceso de contratación de bienes, obras y servicios. Para esto, es necesario recolectar datos adicionales que posibilite la aplicación de un examen profundo, cuyos resultados sirvan para la toma de decisiones sobre el alcance de la auditoría.

Dicho examen tiene que permitir obtener datos referentes a:

- Manera en que se ejecutan los procesos de contratación de bienes, obras y servicios.
- Documentos existentes para controlar el desempeño de los servidores públicos.
- Cumplimiento de leyes, reglamentos, ordenanzas y disposiciones relacionadas a la contratación pública.
- Disponibilidad de manuales de procesos y procedimientos.



- Herramientas para el control interno.

Con los resultados del control interno se procederá a calcular el riesgo de auditoría, que es la posibilidad de que los datos recopilados presenten un margen de error.

Fase II

Ejecución del trabajo: papeles de trabajo – indicadores.

Consiste en evaluar los hallazgos detectados en el control interno, para establecer la eficiencia y eficacia del manejo de los recursos y procedimientos del proceso de contratación de bienes, obras y servicios. Para esta fase el auditor debe tomar en cuenta las siguientes etapas:

Reunión inicial: en primera instancia es necesario convocar a reunión con todos los integrantes del equipo auditor, para notificar acerca de las herramientas y métodos que se pueden emplear para obtener información.

Evidencias de Auditoría: teniendo claro el tipo de información que se desea obtener, se procederá a reunir todas las evidencias que se consideren importantes.

Documentación de resultados: Una vez obtenido los resultados es necesario documentarlos apoyados en documentos de respaldo.

Reunión final: La reunión final ya debe ser planificada, que servirá para presentar los datos, mediante un resumen de todo lo que ha realizado el equipo auditor.

En efecto, en esta fase se presentan todos los papeles de trabajo que no son más que medios empleados por el auditor para mostrar las evidencias encontradas durante la auditoría operativa. Al mismo tiempo se utilizan para realizar todas las pruebas pertinentes o cálculo de indicadores.

En definitiva, se centra en la obtención de información referente a los hallazgos detectados en la planificación específica, con la finalidad de que sirvan de respaldo a las opiniones emitidas por el auditor hacia el alcalde del GAD Municipal del cantón Paján.

Fase III

Informe: comunicación de resultados.

Al concluir con la auditoría operativa es necesario comunicar los resultados al alcalde del GAD Municipal del cantón Paján. Por este motivo, se tendrá que preparar un informe escrito para revisarlo y discutirlo. Este informe deberá contener todas las evidencias encontradas

conjuntamente con los documentos de respaldo, que sustentan las conclusiones y recomendaciones.

En el informe final se tiene que incluir todos los puntos de vista, de los servidores públicos de la Unidad de contratación y compras públicas y también del auditor, sean o no contradictorios. De esta forma, se demuestra la imparcialidad de los resultados, lo cual contribuye a que las recomendaciones sean aceptadas por la autoridad máxima.

Para redactar un informe es necesario tomar en cuenta los siguientes requisitos: importancia, sustentación exacta, objetividad y concisión, utilidad y oportunidad, convicción, integridad, tono constructivo.

Todos los comentarios, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos se deberán presentar según el grado de importancia. En el caso de que los resultados sean extensos se deberá efectuar una síntesis, considerando los principales comentarios.

Es importante señalar que para comunicar los resultados se parte de un informe borrador, que será revisado por la máxima autoridad. Es decir que en caso de que exista alguna novedad y no se acepten los resultados se deberá realizar las correcciones pertinentes. Cuando se tenga aprobado el informe borrador se notificará y enviará el informe final al alcalde del GAD Municipal del cantón Paján.

Determinación de recursos

Para implementar el modelo de auditoría operativa para el proceso de contratación de bienes, obras y servicios en la administración pública de GAD Municipal del cantón Paján, es necesario emplear diferentes recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros.

Recursos Humanos: supervisor de auditoría, auditor. Consentimiento de alcalde y participación del jefe de la Unidad de contratación y compras públicas.

Recursos materiales: suministros de papelería, fotocopias, impresiones.

Recursos Tecnológicos: computador; flash memory; cámara, grabadora de voz, impresora.

Recursos Financieros: el presupuesto necesario asciende a USD 1.170,00 para aplicar el modelo de auditoría operativa, que será financiado por la entidad pública y por el auditor.

Factibilidad de la propuesta

La factibilidad se considera la posibilidad de aplicar el modelo de auditoría operativa al proceso de contratación de bienes, obras y servicios. En este sentido, es factible desde el punto de vista financiero, ya que se cuenta con todos los recursos e implementos para poder llevar a cabo todas y cada una de las fases de auditoría.



Asimismo, se cuenta con toda la predisposición de la máxima autoridad para proporcionar toda la información pertinente del proceso de contratación, que servirá para cumplir evaluar y detectar hallazgos de auditoría. El personal de la unidad, de igual forma está dispuesto a colaborar con documentos, ideas y opiniones.

Por otro lado, la auditoría operativa proporciona las siguientes ventajas:

- Obtener criterios objetivos acerca de la situación del proceso de contratación de bienes, obras y servicios.
- Mejorar el control de cada una de las fases de contratación.
- Mantener un seguimiento del pago a los proveedores.
- Subir toda la información al portal de compras públicas.
- Contratar al personal idóneo que cumpla con el perfil de puestos.
- Contar con procesos y procedimientos para contratación de personal y seguimiento de las fases de contratación.

Conclusiones

La auditoría operativa se encarga de aplicar una evaluación individual o completa de las áreas funcionales de una empresa, con la finalidad de verificar si los controles actuales son apropiados, se cumplen con eficiencia y al mismo tiempo verifican si estos contribuyen a la disminución de costos y aumento de la productividad.

La auditoría aplicada al GAD municipal del cantón Paján permitió conocer que existen dos problemas que provocan el inadecuado manejo de los recursos públicos en el campo de la contratación de bienes y servicios. El primero, da cuenta del hecho de que la contratación de personal de la Unidad de compras públicas no cumple con el perfil de puestos, se elige al personal de acuerdo al criterio del alcalde. Este hecho genera que los servidores públicos desconozcan sus responsabilidades e incumplan con los lineamientos estipulados en la LOSNCP.

El segundo problema refleja que no existe equilibrio entre los ingresos y egresos del presupuesto. La incorrecta planificación del uso del presupuesto refleja el ineficiente manejo de los recursos públicos, lo cual genera como consecuencia la disminución de las asignaciones económicas otorgadas desde el Gobierno Central, limitando la contratación de bienes y servicios.

Ante esta realidad se plantea un modelo de auditoría para su aplicación en el proceso de contratación de obras y servicios, para fortalecer el desempeño institucional del el GAD municipal del cantón Paján, el cual consta de tres fases: fase I, comprende la planificación

preliminar y específica; fase II, se enfoca en la ejecución del trabajo; y, fase III, hace referencia al contempla el informe que contiene los hallazgos de auditoría.

Dentro del estudio se considera fundamental tomar en cuenta el desarrollo teórico existente relacionado a los procesos de auditoría operativa a fin de encontrar los aspectos más idóneos para su aplicación en una institución determinada. De esta manera se asegura que se contribuya al adecuado manejo de los recursos de la entidad para lograr su equilibrio y correcto funcionamiento en todas las áreas.

Además, es recomendable que se establezcan procesos de auditoría periódicos en el GAD municipal del cantón Paján a fin de conocer de primera mano la eficacia y eficiencia en el manejo de los recursos públicos en lo referente a la contratación de bienes y servicios. De esta manera se podrá definir los aspectos que no funcionan de la manera esperada para la puesta en marcha de acciones de mejora.

De igual manera es necesaria la implementación del modelo de auditoría propuesto para su aplicación en el proceso de contratación de obras y servicios, con la finalidad de fortalecer el desempeño institucional tomando en cuenta cada una de las fases planteadas para asegurar que la información obtenida corresponda a la realidad de la entidad.

Referencias bibliográficas

- Espino, M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México: Grupo Editorial Patria S.A.
- Fonseca, O. (2008). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control IICO.
- GAD Municipal Cantón Pajan. (23 de Agosto de 2020). *Cantón Pajan*. Obtenido de <https://pajan.gob.ec/index.php>
- Gómez, F. (2016). El uso de la estadística en la ejecución de trabajos de auditoría financiera. *Cuadernos de Contabilidad*, 545-573.
- Gutiérrez, A. (2011). *Auditoría Un enfoque práctico*. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Holmes, G. (1984). *Principios básicos de Auditoría*. México: C.E.C.S.A.
- Pimienta, C., & Rezai, N. (2016). Compras y contrataciones públicas en América Latina. En M. Pessoa, *Gestión financiera pública en América Latina : La clave de la eficiencia y la transparencia* (págs. 1-10). Washington D.C.: Inter-American Development Bank.
- SELA. (2014). *Las compras públicas como herramienta de desarrollo en América Latina y el Caribe*. Venezuela: Secretaría Permanente del SELA.

Taipe, N. (2011). *Auditoría Financiera y su impacto en la Rentabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Sembrando un Nuevo País, en el año 2010*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

Volosin, N. (2015). *Datos abiertos, corrupción y compras públicas*. Estados Unidos: Iniciativa Latinoamericana por los Datos Abiertos.

Zavaleta, J. (2018). *La auditoría operativa incide en el desarrollo empresarial de Wari Inversiones S.A.C. en el 2018*. Perú: Universidad Peruana de las Américas.

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

N/A

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.