

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El examen especial en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo, se efectuó de conformidad a la orden de trabajo 0001-DR6-DPCH-GADMCH-AI-2017 de 11 de enero de 2017, en cumplimiento al plan anual de control 2017, de la Unidad de Auditoría Interna.

Objetivos del examen

- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y demás normas aplicables.
- Establecer la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones administrativas y financieras respecto a los procesos precontractual, contractual, recepción, pago, ejecución, liquidación, almacenamiento, custodia y uso de existencias de bienes de uso y consumo corriente y bienes de uso y consumo para inversión, ejecutadas por la entidad en el periodo examinado.

Alcance del examen

El examen especial cubrió el análisis a los procesos precontractual, contractual, recepción, pago, ejecución, liquidación, almacenamiento, custodia y uso de existencias de bienes de uso y consumo corriente y bienes de uso y consumo para inversión, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2016.

No se examinaron los insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción, del 1 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, porque formaron parte del examen especial practicado por la Unidad de Auditoría Interna "a los procesos precontractual, contractual, ejecución, liquidación y pago de los contratos para la adquisición de insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción, registro, uso, control y destino, en la Dirección Financiera y demás unidades relacionadas", por el periodo

qfr 0-3

antes indicado, informe DR6-DPCH-GADMCH-AI-0067-2016, aprobado el 16 de diciembre de 2016.

Base legal

Mediante Ley 84, promulgada por el Congreso Nacional, publicada en el Registro Oficial 896 de 18 de marzo de 1988, se creó el Municipio del Cantón Chambo. El 17 de noviembre de 2010, el Concejo Municipal, expidió la Resolución Administrativa 134-2010 cambiando la denominación de Municipio del Cantón Chambo a Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo.

El 20 de mayo de 2011, el Alcalde, sancionó la Ordenanza mediante la cual denominó como Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo, aprobada en sesiones ordinarias de 4 y 12 de mayo de 2011.

Estructura orgánica

El Estatuto Orgánico-Funcional, de Posición por Procesos y Manual de Clasificación y Valoración de Puestos, aprobado mediante Resolución Administrativa 141-SAC-2016 de 21 de diciembre de 2016, el artículo 6 establece la siguiente estructura orgánica:

Procesos Gobernantes

- Dirección Estratégica: Concejo Municipal
- Gestión Estratégica Municipal: Alcaldía

Procesos Agregadores de Valor

- Dirección de Obras Públicas
 - Agua Potable, Alcantarillado, Higiene Ambiental y Residuos Sólidos
- Planificación y Ordenamiento Territorial
 - Ordenamiento Territorial
 - Unidad de Turismo, Educación, Cultura y Deportes
 - Avalúos y Catastros
 - Transporte y Movilidad
 - Comisaría Municipal
 - Gestión Ambiental Riesgos y Seguridad

Procesos Asesores

- Auditoría Interna
- Sindicatura

Procesos Habilitantes de Apoyo

- Secretaría General
- Documentación y Archivo

Junta de Protección de Derechos del Cantón

Registro de la Propiedad Municipal de Chambo

de TRES

Dirección Administrativa y del Talento Humano

- Servicios Generales
- Sistemas
- Compras Públicas
- Seguridad y Salud Ocupacional
- Unidad de Desarrollo y Acción Social

Dirección Financiera

- Contabilidad
- Tributación
- Tesorería
- Recaudación
- Rentas
- Bodega

Objetivos de la entidad

El Estatuto Orgánico- Funcional, de Posición por Procesos y Manual de Clasificación y Valoración de Puestos, en el artículo 4 establece los objetivos estratégicos, entre otros los siguientes:

"... 1. Procurar el bienestar de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales. - 2. Planificar e impulsar el desarrollo físico del Cantón y de sus áreas urbanas y rurales. - 3. Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso del Cantón. - 4. Coordinar con otras entidades, el desarrollo y mejoramiento de la cultura, la educación, la asistencia social, turismo, medio ambiente y seguridad ciudadana... - 6. Mejorar y ampliar la cobertura de los servicios básicos (...)"

Monto de recursos examinados

El monto de recursos examinados por auditoría, correspondiente a las cuentas Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente y Bienes de Uso y Consumo para Inversión, fue el siguiente:

Año	Valor (En USD)
2014	100 492,48
2015	116 143,14
2016	<u>424 031,92</u>
SUMAN:	<u>640 667,54</u>

Fuente: Balance de Comprobación

Servidores relacionados

Consta en Anexo 1.

al costo

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Egresos de materiales de construcción no registrados en el sistema de control de inventarios

En el sistema de control de inventarios, por 5.863 tubos HS 200mm, clase dos vibropresado, no consta registrado los movimientos de egresos, realizados entre octubre y diciembre de 2016, ocasionando que el saldo del referido ítem, se encuentre desactualizado; situación producida por falta de control del Guardalmacén al no haber efectuado los registros conforme los requerimientos de los usuarios; incumplió lo dispuesto en los artículos 77 número 3 letra a) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 22 letras a) y e) de la Ley Orgánica del Servicio Público, 14 del Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público, vigente al 22 de noviembre de 2016, 14 de la Codificación y Reforma al Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público y 1 Guardalmacén, Actividades esenciales, del Estatuto Orgánico – Funcional, de Posición por Procesos y Manual de Clasificación y Valoración de Puestos, expedido mediante Resolución 141-SC-2015, de 21 de noviembre de 2015, que dispone lo siguiente:

"... 1.- Guardalmacén... - Actividades Esenciales...- 1.-Recibir, registrar, almacenar, custodiar y controlar los bienes fungibles (...)"

E inobservó las Normas de Control Interno 100-03 "Responsables del control Interno" y 406-05 "Sistema de registro".

Los resultados provisionales fueron comunicados al Guardalmacén en oficios 002 y 019-AI-GADMCH-CR-2017 de 16 y 21 de marzo de 2017, respectivamente. En oficio 09-B-GADMCH-2017 de 23 de marzo, manifestó:

"...Con lo referente a esta observación me permito solicitar se sirva tomar en cuenta los tubos que se encuentran almacenados en los patios de la Municipalidad mismos que fueron constatados físicamente por usted y no han sido tomados en cuenta para la elaboración de su informe, además solicito de la manera más comedida se sirva verificar los tubos que se encuentran almacenados en el terminal terrestre, de igual manera me permito indicar que los tubos utilizados en las Comunidades de Airon y Lluclud se encuentran

f/

respaldados con las órdenes de egreso No. 375 y 496. A continuación, detallo los lugares donde se encuentran los tubos:

Cantidad	Descripción	Ubicación
4822	Tubo 200 mm e/c clase vibroprensado	Alcantarillado LLucud Airon egresos 375 y 496
400	Tubo 200 mm e/c clase vibroprensado	Construcción de alcantarillado Barrio Chugllin custodio Presidente del Barrio
641	Tubo 200 mm e/c clase vibroprensado	Construcción de alcantarillado Barrio Guaructus custodio Presidente del Barrio
256	Tubo 200 mm e/c clase vibroprensado	Patios de la Municipalidad
800	Tubo 200 mm e/c clase vibroprensado	Instalaciones del terminal terrestre
6919	Total	

Lo expuesto por el referido servidor respecto a que los tubos utilizados en las comunidades se encuentran respaldados con las órdenes de egreso, no modifica el comentario de auditoría, por cuanto la observación se relaciona a la falta de registro y actualización del referido ítem, en el sistema de control de inventarios.

Conclusión

En el sistema de control de inventarios, por 5.863 tubos HS 200mm, clase dos vibroprensado, no consta registrado los movimientos de egresos, realizados entre octubre y diciembre de 2016, ocasionando que el saldo se encuentre desactualizado; situación producida por falta de control del Guardalmacén al no haber efectuado los registros conforme los requerimientos de los usuarios.

Recomendación

Al Guardalmacén

1. Registrará los movimientos de las existencias cuanto estos ocurran de tal forma que la información se encuentre actualizada.

Adquisiciones constantes y recurrentes por ínfima cuantía, superaron el monto establecido

La Municipalidad adquirió de manera repetitiva, repuestos y accesorios para los vehículos institucionales, excediendo el monto máximo permitido para la ínfima

cuantía, que en el año 2015 correspondió a 7 263,42 USD, conforme se detalla a continuación:

Año	Número de procesos	Concepto	Valor sin IVA (En USD)
2015	13	Adquisición de repuestos y accesorios	18 314,61

Fuente: Sub – Proceso Compras Públicas: Listado de procesos a través de Infima Cuantía

Situación producida porque el Director Financiero y la Analista de Compras Públicas, autorizó y realizó, respectivamente, compras por infima cuantía recurrentes, sin consolidar las necesidades para realizar la adquisición conforme el plan anual de contratación y el presupuesto aprobado y sin aplicar otros procedimientos de contratación, limitando la participación de proveedores.

Los referidos servidores incumplieron lo dispuesto en los artículos 77 números 3 y 2 letras a) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 22 letras a) y e) de la Ley Orgánica del Servicio Público, 52.1; número 2 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 1 de la Resolución INCOP 062-2012 de la Casuística del Uso del Procedimiento de Infima Cuantía; números 7.3 Compras Públicas, 1. Analista de Compras Públicas, Actividades Esenciales 9, del Estatuto Orgánico-Funcional, de Posición por Procesos y Manual de Clasificación y Valoración de Puestos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chambo, que indica:

"... 7.3 Compras Públicas...1. Analista de Compras Públicas... Actividades Esenciales Actividades Esenciales... 9.- Revisar los documentos precontractuales, en coordinación con las diferentes Direcciones, jefaturas y otras oficinas y hacer las respectivas observaciones que correspondan para que todos los procesos establecidos en la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública y su Reglamento se cumplan bajo sus disposiciones (...)"

Los resultados provisionales fueron comunicados a los referidos servidores en oficios 0003 y 0014-AI-GADMCH-2017 de 16 y 17 de marzo de 2017, respectivamente, sin obtener respuesta.

Conclusión

Se adquirió de manera repetitiva, repuestos y accesorios para los vehículos de la entidad por 18 314,61 USD, excediendo el monto máximo permitido para la infima

de siete