

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



TRABAJO DE GRADUACIÓN

“PLANEACIÓN DE AUDITORÍA PARA EVALUAR LOS PROCESOS DE LICITACIONES
Y ADJUDICACIONES, EN LAS EMPRESAS QUE PRESTAN SERVICIOS DE
REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS A INSTITUCIONES DEL ESTADO
DE EL SALVADOR”

PRESENTADO POR

Castillo, María Estebana
Garay Díaz, Georgina Ivonne
Quintanilla Cabezas, Raúl Giovanni

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

FEBRERO 2017

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Msc. Roger armando Arias Alvarado
Secretaria General	:	Lic. Cristóbal Hernán Ríos Benítez
Decano de la facultad de Ciencias Económicas	:	Lic. Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretaria de la Facultad De Ciencias Económicas	:	Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo
Directora de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licda. María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador general de Procesos de graduación Facultad De Ciencias Económicas	:	Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de Seminario	:	Lic. Daniel Nehemías Reyes López
Docente Directo	:	Lic. Carlos Ernesto Ramírez
Jurado Examinador	:	Lic. Daniel Nehemías Reyes Lopez
	:	Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón
	:	Lic. Carlos Ernesto Ramírez

FEBRERO, 2017

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos profundamente a Dios por habernos regalado vida, sabiduría, paciencia y fortaleza, y que nos haya concedido la bendición de estudiar y culminar nuestra carrera, porque su amor, gracia y favor han estado con nosotros en cada momento el cual puso a personas maravillosa en nuestro camino. Le dedicamos este triunfo, pues al finalizar este proceso de estudio y el desarrollo de nuestro trabajo de graduación nos ha demostrado más que nunca que Él escucha a sus hijos y responde a tiempo a los que en Él depositan su confianza

Por supuesto, también agradecemos a nuestras familias que han sido un pilar importante en nuestras vidas y en esta aventura, porque ellos nos brindaron todo su apoyo durante todo este tiempo de estudio, palabras de ánimo en momentos de aflicción y sobretodo su amor. Al mismo tiempo agradecemos a todos los que empezaron este camino con nosotros, porque detrás de los conocimientos que aprendimos juntos, quedaron amistades ganadas y grandes experiencias vividas

Bendicimos a Dios que nos permitió vivirlo junto a seres humanos tan excepcionales como ustedes, gracias amigos. Asimismo damos gracias a todos los docentes que guiaron nuestro proceso de aprendizaje y nos impulsaron a seguir, por muy dura que fuera la jornada.

Nuestro libro favorito, la Biblia afirma que: "Lo que es imposible para los hombres, es posible para Dios."

Atte. Mary, Raúl y Georgina

ÍNDICE

Contenido	N° pag.
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. SITUACION PROBLEMATICA DE LOS PROCESOS DE LICITACIONES Y CONTRATOS ADJUDICADOS PARA LA REPARACION AUTOMOTRIZ.	1
1.2. ENUNCIADO DEL PROBLEMA	4
1.4. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.4.1. General	5
1.4.2. Específico	6
1.5. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	6
1.5.1 .Hipótesis general del trabajo	6
1.5.2. Determinación de variables	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, LEGAL Y TÉCNICO	8
2.1. ESTADO ACTUAL DE LOS PROCESOS DE LICITACIONES Y ADJUDICACIONES EN EL SALVADOR.	8
2.2. MARCO CONCEPTUAL	9
2.3. GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA INTERNA A LOS PROCESOS DE PARTICIPACIÓN EN LICITACIONES Y ADJUDICACIONES	10
2.3.1 .Objetivo	11
2.3.2 .Ventajas	12
2.3.3 .Etapas de la auditoría interna en base al riesgo en la participación de los procesos de licitación y contratos de adjudicación.	13
2.3.4. Procedimientos analíticos	16
2.3.5. Informe de auditoría Interna	20
2.4. MARCO TÉCNICO Y LEGAL APLICABLE A LA INVESTIGACIÓN	21
2.4.1. NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA 2016. (NIEPAI)	22

2.4.2. COSO ERM (Administración de Riesgo Empresarial)	24
2.4.3. Marco legal	26
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	28
3.1. ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	28
3.1.1 Enfoque	28
3.1.2. Tipo de investigación	28
3.2. DELIMITACIÓN ESPACIAL Y TEMPORAL	29
3.2.1 Espacial.	29
3.2.2 Temporal	30
3.3. SUJETO Y OBJETO DE ESTUDIO	30
3.3.1 .Unidad de Análisis	30
3.3.2. Población y marco muestral.	30
3.3.3 Variables e Indicadores	31
3.4. TÉCNICAS, MATERIALES E INSTRUMENTOS	31
3.4.1. Técnicas y procedimientos para la recopilación de la información	31
3.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	32
3.5.1. Recolección de datos	32
3.5.2. Tabulación de datos.	33
3.6 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	34
3.7. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	35
3.7.1. Tabulación de análisis de resultados	35
3.7.2 Diagnóstico.	42
CAPÍTULO IV: PLAN DE AUDITORÍA INTERNA pAra evalaur LOS PROCESOS DE LICITACIÓN Y adjudicaciones, en LAS EMPRESAS QUE prestan servicio de reparacion y mantenimiento de vehículos a instituciones del estado de el salvador.	45
4.1. PLANTEAMIENTO DEL CASO	45
4.1.1. Generalidades	45
4.1.2 Antecedentes de la empresa	45
4.2. Estructura del plan de solución	53
4.3. BENEFICIOS Y LIMITACIONES	54

4.3.1. Beneficios	54
4.3.2. Limitaciones	54
4.4. MODELO DE PLANEACIÓN ESPECÍFICA A LOS PROCESOS DE LICITACIÓN Y CONTRATOS ADJUDICADOS	55
4.4.5. OTROS DOCUMENTOS VINCULADOS A LA PROPUESTA	70
a) Cuestionario de Control Interna	71
b) Matriz de Riesgo	82
c) Programas de Auditoría	85
CONCLUSIONES.	103
RECOMENDACIONES	105
BIBLIOGRAFÍA	106
ANEXOS	107

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna 2016 (NIEPAI)	22
Tabla 2 COSO ERM	25
Tabla 3 Marco legal	26
Tabla 4 Marco tributario	27

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Cronograma de actividades	34
Figura 2 Estructura organizativa	50
Figura 3 Proceso de licitación	52
Figura 4 I Fase de planeacion de Auditoría Interna	53
Figura 5 Organigrama del área de licitaciones	58
Figura 6 Cronograma de actividades	68

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Lista de talleres
Anexo 2 Entrevista
Anexo 3 Cuestionario de Control Interno
Anexo 4 Tabulación de encuesta

RESUMEN EJECUTIVO

En vista de la participación por parte de las empresas en los procesos de licitación en el rubro de reparación automotriz que representa parte fundamental en la economía del país, y al poco control que poseen estas entidades acerca de los cumplimientos en los procesos de licitación y adjudicación de contratos que participan con empresas privadas e instituciones gubernamentales, les es de suma importancia poseer una guía de vigilancia con aquellas características o problemas que comúnmente les desafían, pues esto les generaría ventaja en el mercado en el cual se encuentran y controles más acertados o rígidos para la realización de los propósitos de la gerencia.

El presente trabajo se desarrolló a nivel nacional con la información proporcionada por las empresas proveedoras del servicio de taller automotriz, con el objetivo de brindar una guía a los auditores internos para la gestión de las actividades más importantes, que ha sido denominado “planeación de auditoría para el área de licitaciones y adjudicaciones” que proporcionará a las entidades dedicadas a esta actividad económica un sistema de prevención, detección y ataque a los riesgos que día a día se enfrentan, considerando los marcos técnicos de referencia en cuanto a las formalidades que exigen. Este modelo pretende serlo desde el inicio del proceso hasta la adjudicación y la finalización del mismo el cual se detalla en el desarrollo de esta investigación.

La metodología utilizada es el estudio hipotético deductivo en donde la conclusión se halla implícita dentro de las premisas, que en este caso son las hipótesis determinadas en este trabajo, además para comprobar estas hipótesis se estudió a las entidades por medio de una

muestra, en el cual la unidad de análisis son las personas encargadas del área de auditoría interna, esta información se recolectó por medio de encuestas las cuales ayudaron a determinar el entorno legal, financiero, económico y técnico del control interno y administración, de riesgos de la participación en los procesos de licitación y adjudicación, las que se resumen en las gráficas para un mejor análisis de los interesados en el trabajo.

Los resultados obtenidos han demostrado que las empresas, solo actúan con base a los riesgos **que se enfrentan día a día**, pero no se preocupan por llevar un registro documentado de las acciones a efectuar para solventar, es más los peligros a los que se enfrentan solo se observan y se sabe de ellos, y muy pocas veces se hacen las gestiones para corregirlos por lo que se están teniendo serios problemas que les impiden terminar con éxito.

Además de constatar que las empresas no cuentan con un sistema de prevención de riesgo que sea apropiado a cada una de ellas, sin embargo mostraron apertura al proporcionar información para poder realizar la presente propuesta como el documento académico que se ha denominado plan de auditoría interna para estas entidades y mostraron interés en poseer el mismo para poder formalizar el control de sus riesgos.

INTRODUCCIÓN

La ejecución eficiente de la gestión de riesgos en los procesos de licitación y adjudicación, de las empresas automotrices se ha convertido en un pilar fundamental para mejorar la competitividad y optimización de los procesos en dichos contratos, encontrándose en la necesidad de implementar una herramienta que les ayude a evaluar el manejo de los riesgos.

Entre la estructura y contenido de los capítulos I y II el marco teórico de la investigación se presentan conceptos relacionados a las empresas de reparación automotriz; se encuentran los antecedentes, ventajas, importancia, objetivos, alcance, los componentes de un modelo de auditoría interna basado en riesgos de la problemática actual de las empresas que participan en los procesos de licitación y contratos adjudicados con entidades gubernamentales que serán sujeto de estudio.

Se presentan los aspectos técnicos y legales que rigen a los talleres, con el objetivo de proponer un modelo de auditoría interna basada en riesgos que sirva de ayuda a dichas empresas, auditores internos y usuarios interesados.

El capítulo III contiene de la metodología de investigación, desde el proceso de selección por parte de las empresas hasta determinar las posibles problemáticas que enfrentan, reflejado en el diagnóstico.

El capítulo IV se desarrolla el caso práctico, considerando las debilidades que estas empresas presentan, se muestra modelos de programas de auditoría interna.

Se detallan las conclusiones y recomendaciones realizadas, orientadas a contribuir el mejoramiento del rendimiento de los procesos de licitación y adjudicación de los talleres a nivel nacional.

CAPÍTULO I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. SITUACION PROBLEMÁTICA DE LOS PROCESOS DE LICITACIONES Y CONTRATOS ADJUDICADOS PARA LA REPARACION AUTOMOTRIZ.

Desde la década de 1990, en El Salvador existía la modalidad de que las empresas privadas ofertaban a las instituciones del Estado algunos servicios como por ejemplo; “El mantenimiento preventivo y correctivo del parque vehicular para instituciones públicas”, pero las licitaciones de las mismas no estaban reguladas uniformemente; es decir, cada institución solicitaba la documentación necesaria y calificaba según su criterio (Decreto legislativo N°20, de fecha 09 de octubre de 1990). No fue hasta el año 2000, que la Asamblea Legislativa aprobó la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública (LACAP) (Decreto legislativo N° 868, de fecha 5 de abril de 2000) la cual regula todos los procesos de contratación que las entidades del Estado necesitan.

Las instituciones del Estado crearon el área organizacional llamada Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional (UACI), la cual es la encargada de elaborar las bases que determinan los requisitos necesarios para que las empresas puedan entrar en el proceso y así ser calificadas de una forma equitativa y honesta. (Ley de adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública - LACAP, 2000 Capítulo II Art. 9.)

Entre los años 2010 y 2012 conforme fueron aumentando las necesidades de las entidades se incrementaron las licitaciones y al mismo tiempo los requisitos para los participantes, Esto con el fin de obtener servicios de calidad que logren cumplir los objetivos de cada institución.

El servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos, fue tomando mayor relevancia ya que las instituciones del Estado fueron adquiriendo y en otros casos renovando mayor cantidad de vehículos en consecuencia para todas las instituciones públicas, el mantener talleres propios representaba un costo mayor que contratar el servicio por medio de empresas privadas, esto despertó el interés de los talleres de gran prestigio, los cuales comenzaron a ofertar a las instituciones gubernamentales. A su vez el sector informal interesado en formar parte de este grupo de entidades, se vio en la necesidad de legalizarse y cumplir todos los requisitos establecidos por las bases de licitación para poder ofertar sus servicios y tener así una oportunidad de crecimiento económico. Este cambio trajo consigo una evaluación interna, ya que éstas tenían que cumplir ciertos requisitos establecidos en las bases preparadas por la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucionales (UACI).

Esa evaluación no solo conlleva el proceso de licitación; sino también, al seguimiento de las contrataciones adquiridas para poder cumplir con cada uno de los puntos establecidos en los contratos de servicios.

El sector en estudio, cuenta con departamento de auditoría interna, sin embargo; dentro de su plan anual de trabajo, no incluye evaluar la participación en los procesos de licitación y adjudicación de las instituciones del Estado.

Las empresas se vieron en la necesidad de asignar un personal dedicado exclusivamente al desarrollo, presentación y seguimiento de las licitaciones, para algunas de ellas esta figura genera del 60% al 70% de sus ingresos totales anuales, existen talleres participantes que cuentan con departamento de auditoría interna, pero en sus actividades no se contempla un plan de evaluación de control interno y riesgos de dicha actividad.

Ha sido difícil para algunos talleres mantenerse en el mercado de las licitaciones ya que como se ha establecido anteriormente las bases elaboradas por cada institución, contienen una serie de derechos y obligaciones adquiridos por el proveedor al momento de participar en este proceso; sin embargo, no todos logran calificar ya sea por errores u omisiones al presentar la documentación,

Cuando el comité evaluador inicia la revisión de documentos, algunas empresas son sancionadas por dar documentación o información falsa, incluso después de haber sido adjudicada, aquellos participantes que en un determinado momento no cumplen con los compromisos adquiridos, les suspenden el contrato, son multados monetariamente o son objeto de una penalización de no aptos para participar en ninguna licitación con cualquiera de las entidades gubernamentales en un periodo de entre uno a cinco años, dependiendo de la gravedad de la falta.

Al cometer alguna infracción las instituciones toman la decisión del cobro de la garantía de mantenimiento de oferta o la garantía de cumplimiento de contrato que es entregada por el proveedor la cual es equivalente al 10% del monto adjudicado, por lo tanto, la garantía es asumida por la compañía, la cual se convierte en un gasto, además de otras erogaciones incurridas en dicho proceso que no pueden ser recuperados.

Si no se tiene cuidado en las diferentes etapas, las empresas estarían acumulando una serie de gastos que afectarían sus utilidades al final del ejercicio, por lo tanto, es importante realizar una evaluación que le permita a la administración identificar los riesgos en la participación de los procesos de licitación y adjudicación.

El departamento de auditoría interna no planifica evaluaciones al área de licitación y adjudicación, por lo tanto, es importante que dicho departamento evalué la fiabilidad e integridad de la información tanto financiera como operativa. Verificando el cumplimiento de leyes y regulaciones entre los procesos con el fin de ayudar a la administración a lograr sus objetivos.

Es más complicado cuando las entidades se dedican exclusivamente a prestar sus servicios a instituciones gubernamentales y no cuentan con otra cartera de clientes que les generen ingresos, debido a que si en algún momento las instituciones se retrasan con los pagos las obligaciones con sus proveedores y con sus empleados pueden verse afectadas.

Pese a todo lo anterior, en la actualidad las empresas que proveen el servicio de mantenimiento de vehículos a las instituciones del Estado no prestan la debida importancia a las evaluaciones y el seguimiento interno en los procesos de licitaciones y adjudicaciones.

Por ello la importancia de contar con una herramienta que ayude al departamento de auditoría interna a la evaluación de cada uno de los puntos en los procesos.

1.2. ENUNCIADO DEL PROBLEMA

La falta de un plan para auditar internamente al área de licitaciones y contratos adjudicados en cada uno de los requisitos establecidos en los procesos de licitaciones y adjudicaciones en los que participa la empresa no permite que se identifiquen errores u omisiones, incumplimientos legales, técnicos y económicos.

1.3. JUSTIFICACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Después de haber realizado una investigación sobre trabajos de graduación anteriores tanto en la Universidad de El Salvador como en las demás universidades a nivel nacional, se pudo constatar que no existe ninguna investigación sobre un plan de auditoría interna que evalúe los procesos de licitación y contratos adjudicados en las empresas de reparación automotriz; cabe mencionar la existencia de trabajos de graduación enfocados a los procesos de licitaciones con enfoque desde el punto de vista de auditoría gubernamental.

La contratación constituye hoy por hoy un campo importante en la expansión empresarial, que conviene tener en cuenta como opción de desarrollo de negocio, consciente de la poca información existente sobre el mismo, y por los riesgos que corren las empresas por no conocer las consecuencias existentes en el incumplimiento de las condiciones a participar, se pondrá a disposición de los empresarios que prestan el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo a vehículos, un plan de auditoría interna que evalúe todo el proceso de licitación desde el momento en que se adquieren las bases, las adjudicación y finalización de las mismas de una manera sencilla y clara, pero a la vez rigurosa y fiable.

La investigación se considera factible; ya que se cuenta como base para el desarrollo de la misma, con libros en formato escrito, electrónico, tesis, revistas, periódicos, leyes, reglamentos y otros que servirán de aporte.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. General

Elaborar un plan de auditoría interna enfocado se evalúan el cumplimiento a la participación en los procesos de licitaciones y contratos adjudicados de aquellas empresas que

prestan servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos a instituciones gubernamentales.

1.4.2. Específico

- Evaluar el control interno que poseen las empresas para tomar las medidas necesarias que contribuyan a obtener mejores resultados.
- Realizar una matriz de riesgo que identifique las causas, por las que las ofertas son rechazadas.
- Elaborar programas de auditoria para evaluar los procesos de licitaciones y adjudicaciones.
- Proponer un modelo de planeación como caso práctico.

1.5. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

1.5.1. Hipótesis general del trabajo

La elaboración de una planeación de auditoría, permitirá la evaluación de los procesos para las licitaciones y contratos adjudicados, de aquellas empresas que ofertan sus servicios de reparación y mantenimiento de vehículos a instituciones del Estado, para no cometer errores que le provoquen una infracción económica o una sanción que le cueste de 1 a 5 años la no participación con entidades del estado, la cual le generaría perdidas en su negocio.

1.5.2. Determinación de variables

- **Variable independiente:** La variable independiente es enfocada por la realización de los planes de auditoría.

- **Variable dependiente:** La variable dependiente será la evaluación de los procesos y las ofertas para licitaciones y adjudicaciones.

CAPÍTULO II - MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, LEGAL Y TÉCNICO

2.1. ESTADO ACTUAL DE LOS PROCESOS DE LICITACIONES Y ADJUDICACIONES EN EL SALVADOR.

Los proyectos realizados por medio de licitaciones públicas hoy en día se han vuelto una fuente de recursos muy importantes para la empresa privada, porque son pagos garantizados por el Estado, con este tipo de operaciones los ofertantes una vez adjudicados pueden asegurar un ingreso estable durante el periodo de contratación; convirtiéndose así, en excelentes oportunidades para el desarrollo y crecimiento económico.

Para poder ganar un contrato, se tiene que cumplir con los requisitos establecidos por las instituciones gubernamentales mismas y por la LACAP, por esa razón los participantes se han visto en la necesidad de hacer mejoras en cuanto a su calidad de servicio y todo lo relacionado que debe ofertar en un proceso de licitación y adjudicación.

Sin embargo; en la ejecución del contrato, se puede llegar a incumplir cláusulas estipulas en el contrato, esto por la falta de controles, es por eso que al realizar una planeación de auditoría para evaluar los procesos de licitaciones y contratos adjudicados para que aquellas entidades del sector privado de El Salvador que se dedican a prestar servicios de mantenimiento y reparación de vehículos, fortalezcan su principal fuente generadora de ingresos.

2.2.MARCO CONCEPTUAL

El tema de investigación se desarrolla en el ámbito de empresas que prestan servicio de reparación de vehículos a instituciones gubernamentales, es por ello que a continuación se presentan conceptos relacionados, que permitirán comprender de manera más clara la temática en estudio, dichos conceptos se derivan de las Bases de Licitación Pública No. LP-02/2015; Art. 59 Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública- LACAP

- **Contrato:** Instrumento jurídico suscrito entre el contratante y el contratista, en virtud del cual se establecen las obligaciones y derechos.
- **Contratante:** Institución que requiere bienes o servicios.
- **Contratista:** Persona natural o jurídica que por medio del contrato se obliga y proveer bienes o servicios.
- **Administrador de contrato:** Funcionario o empleado público, responsable de la dependencia solicitante de la obra, bien o servicio, para verificar la buena marcha y cumplimiento de las obligaciones contractuales.
- **Licitación:** Procedimiento por cuyo medio se promueve competencia, invitando públicamente a todas las personas naturales o jurídicas interesadas en proporcionar obras, bienes y servicios que no fueren los de consultoría.
- **Adjudicación:** Es el acto por el cual una institución pública, previa evaluación de las ofertas presentadas, selecciona a la que, ajustándose sustancialmente a estas bases de licitación, resulta más conveniente a la institución.
- **Resciliación:** Es el acto de dar por terminado un contrato estando de acuerdo el contratante como el contratista.

- **Institución gubernamental:** es una institución estatal cuya Administración está a cargo del gobierno en turno. Su finalidad es brindar un servicio público que resulte necesario para la ciudadanía.
- **Documentos contractuales:** Son todos los documentos generados en el proceso de compra o adquisición del bien o servicio.
- **Ofertante:** La persona natural o jurídica que participa presentando su oferta, sujetándose a las condiciones expresadas en las bases de licitación.
- **Bases:** es el documento emitido por una institución pública que establece las condiciones, requisitos legales, financieros y técnicos que deberán cumplir los participantes en el proceso de contratación, así mismo determina el trámite a seguir las condiciones del contrato.

2.3. GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA INTERNA A LOS PROCESOS DE PARTICIPACIÓN EN LICITACIONES Y ADJUDICACIONES.

Las licitaciones son procedimientos administrativos, debido a que constituyen una secuencia, ordenada y sistemática de pasos donde cada uno tiene sus formas propias, y se considera indispensable para el progreso y el avance económico de las entidades privadas, pero al mismo tiempo, solo en conjunto se consideran un procedimiento regulado por la ley e idóneo para la contratación de bienes y servicios como se describe en (Ley de adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública - LACAP, 2000)

Este conjunto armónico de actos y procesos implica también la innegable aplicación de principios, que le dan vida al acto licitatorio, principios que pueden ser tan generales como el de “legalidad”, y la “mejor oferta”.

Existen tres diferentes tipos de contrataciones que están contempladas en la Ley de Adquisiciones y Contrataciones Instituciones (LACAP) las cuales son las siguientes:

- a) Licitación Pública
- b) Libre Gestión
- c) Contratación Directa

(Ley de adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública - LACAP, 2000 Art. 39)

Por lo tanto, es importante considerar que cada proceso de contratación está amparado en las bases de licitación las cuales están hechas para el cumplimiento de requisitos impuestos en la LACAP.

2.3.1. Objetivo

La finalidad de la auditoría interna basada en los procesos de licitaciones y adjudicaciones varía en gran manera dependiendo del tipo de servicio, así como de los requerimientos establecidos por la administración gubernamental, entre las principales actividades están:

- Monitorear el control interno
- Examinar la información financiera y operativa.
- Revisar la economía, eficacia y eficiencia de las operaciones,
- Comprobar la documentación legal, financiera y económica
- Verificar el cumplimiento de leyes y reglamentos.

En las empresas que se dedican al rubro de talleres, es necesario implementar controles internos debido a la diversidad de procesos de reparación de automotores, para poder controlar la aplicación y promocionar el desarrollo de normas y medios adecuados y eficientes de gestión.

La administración de estas entidades buscan asegurarse que las regulaciones del procedimiento funcione satisfactoriamente; es ahí donde la función del auditor interno cobra gran importancia al convertirse en una unidad de retroalimentación para los administradores de cómo funcionan las disposiciones tomadas.

Para la auditoría interna se pueden enumerar los siguientes objetivos:

- Comprobar que el manejo de los recursos humanos y materiales se ejecute en términos eficientes, eficaces y económicos y que las metas propuestas se cumplan;
- Permite verificar continuamente la efectividad de los controles establecidos en los procesos de licitaciones, adjudicaciones y el rendimiento del servicio sea aceptable.
- Busca comprender los sistemas de control de los talleres, para saber si se cumplen las políticas establecidas y si los sistemas funcionan con el máximo de eficiencia al menor costo posible.
- Hacer recomendaciones para el mejoramiento de políticas, procedimientos, sistemas, manejo de recursos para los procesos de licitaciones en las que participen.

2.3.2. Ventajas

- a) Brinda ayuda a la dirección a evaluar de forma relativamente independiente la organización y administración, enfocándose en los riesgos que amenazan al sector, con el objetivo de facilitar la toma de decisiones de carácter proactivo.

- b) Facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa y en particular de proceso de participación en licitaciones, su respectivo control de calidad y gestión de riesgos, que sin este servicio tienden a ser interpretados de una manera parcial por los departamentos implicados.
- c) Pone a disposición de la dirección un amplio conocimiento de las operaciones operativas, proporcionado por el trabajo de verificación contable, financiera, administrativa y operativa.
- d) Favorece la protección de los intereses y recursos frente a terceros, en especial en cuanto a calidad de las reparaciones, fortaleciendo así el posicionamiento de esta en el mercado y la preferencia de los clientes.
- e) Ofrece facilidades de seguimiento a las evaluaciones realizadas con anterioridad y así da aún más importancia al mismo trabajo del auditor.

Los beneficios anteriores justifican los costos y desembolsos que implica contar con los servicios de un auditor interno que evalúa la organización, puesto que propiciará el control de la calidad de las actividades desarrolladas

2.3.3. Etapas de la auditoría interna en base al riesgo en la participación de los procesos de licitación y contratos de adjudicación.

a) Elaboración de un plan

Es elaborar un plan para la evaluación de la participación en los procesos de licitación, generalmente para un periodo de un año, es obra del auditor interno. Se fundamenta en normativa

técnica y en las directrices que dicte la junta directiva o el administrador único del taller, debe tomar en cuenta:

- Las prioridades del servicio,
- La disponibilidad de recursos en cuanto a fuerza de trabajo y
- Los indicadores históricos de cumplimiento de planes anteriores, si los hay.

Es indispensable conocer las características generales de la empresa, su desarrollo histórico, el mercado en el que participa, establecer la estructura organizativa y sus principales procesos tanto administrativos como operativos.

El auditor debe considerar los objetivos, el alcance y la metodología dirigidos a conseguir los logros esperados.

b) Objetivos.

Los auditores internos deben establecer los objetivos para cada trabajo y éstos reflejen la evaluación preliminar de los riesgos, el control interno y la dirección, hasta el grado de extensión que se considere necesario.

c) El alcance

Este debe tener en cuenta los sistemas, registros, personal y propiedades físicas relevantes, incluso aquellos bajo control de terceros, se refiere al límite de la auditoría interna, al grado de extensión de las tareas a ejecutar, puede incluir áreas en cuestión y periodos a examinar.

d) Identificación del riesgo de las áreas evaluadas.

Constituye una fase muy importante del proceso de gestión que la administración realiza, el auditor la debe utilizar como elemento indispensable como prioridad por auditar, deben identificarse los eventos potenciales que en caso de ocurrir impactarían a la compañía ya sea positiva o negativamente; en el caso sea de la segunda forma, entonces los sucesos se convierten en riesgos que deben evaluarse para tomar las acciones que se consideren necesarias. El trabajo de auditoría debe ser planeado y supervisado adecuadamente para desarrollar la evaluación del control interno eficientemente. El proceso de planeación deberá desarrollar estrategias y conducir a decisiones apropiadas acerca de la naturaleza, oportunidad y alcance del trabajo de evaluación.

e) Calificación de los riesgos en los procesos de licitación

Una de las formas de obtener información es a través de las autoevaluaciones de control que se hayan identificado en la organización.

De acuerdo con el Consejo para la práctica 2120-1 evaluar la adecuación de los procesos de gestión, es una responsabilidad clave de la alta dirección y consejo administrativo.

2.3.4. Procedimientos analíticos

a) Estrategias o metodología de auditoría

Comprende los procedimientos que debe aplicar el auditor interno en su labor para la obtención de información y los métodos analíticos que empleará para alcanzar los objetivos previstos, estas deben ser diseñadas para la obtención de evidencia suficiente, relevantes y competente.

Este conjunto de técnicas aplicadas por el auditor en forma secuencial, se desarrollan para comprender la actividad o área objeto de examen; recopila evidencia que respalda una observación o hallazgo y confirma o se discute con la administración. Asimismo, generalmente permiten inferir la existencia y cumplimiento de los controles establecidos por el auditado.

b) Pruebas de control

La naturaleza, oportunidad y extensión de ellas, es una cuestión de juicio.

Tienen el propósito de llegar a una conclusión sobre la evaluación final del riesgo de control a nivel del objetivo de auditoría. A menudo, esto involucra la operación conjunta de muchos procedimientos de control, algunos de los cuales, tal vez sean más importantes que otros.

A través de ellas se podrá obtener evidencia, esta le servirá de soporte de la evaluación de riesgo de control que sea menos que alto. Mientras más pruebas de soporte se obtengan, permitirá que el control interno opere de forma efectiva.

c) Procedimientos sustantivos

Estas pruebas proporcionan evidencia directa sobre la veracidad de las operaciones y del servicio como por ejemplo la reparación específica de una unidad en particular, cuando se está comprobando la efectividad del sistema de control interno del auditado o la verificación de la exactitud de la información cuando se está evaluando la gestión.

Se realizan por medio del análisis de índices de tendencias significativas incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.

También pueden ser utilizadas en conjunto para proveer la suficiente confianza acerca de una aseveración. El alcance mínimo, se basa en la evaluación del riesgo relacionado, así como también en la consideración de la calidad y efectividad de los procedimientos analíticos y sustantivos a utilizar.

Para lograr una seguridad sustantiva suficiente, el auditor debe utilizar cualquiera de estas o una combinación de ambas. El tipo de prueba a utilizar y la cantidad de confianza aplicada, quedando a criterio del auditor; asimismo deberá basarse en la efectividad y consideraciones de eficiencia.

d) Programas de auditoría

Se elaboran como producto de la planificación de la auditoría, a través de ellos se realizan los exámenes y se obtienen las evidencias necesarias.

El auditor interno debe utilizarlos donde se establezcan los procedimientos para identificar, analizar, evaluar y registrar información durante la ejecución de la auditoría interna, además tiene la obligación de obtener suficiente conocimiento de las leyes aplicables en la organización para diseñar el programa de trabajo, de tal forma que le permita obtener una seguridad razonable acerca del cumplimiento de las disposiciones legales y las obligaciones contractuales, que sean significativas para la consecución de los objetivos de la auditoría interna.

e) Papeles de trabajo y evidencias de auditoría

Deben tener los siguientes atributos:

- **Suficiente.** Cuando por los resultados de la aplicación de una o varias pruebas, se pueda adquirir certeza razonable de que los hechos revelados se encuentran satisfactoriamente comprobados.
- **Competente.** Debe ser válida y confiable. El auditor interno tiene que considerar cuidadosamente si existen razones para dudar de la validez e integridad de la evidencia. De ser así, tendrá que obtener soporte adicional o revelar esa situación como una limitación en el alcance.
- **Relevante.** Es la relación que existe entre la información obtenida y su uso. La que se utilice para demostrar o refutar si un hecho es relevante, si guarda una relación lógica y patente con ese hecho.

Estos conforman el conjunto de documentos donde se recopila, analiza y comenta la información y evidencias captadas, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones a que ha llegado. Constituyen el vínculo entre lo planeado, ejecutado y el informe que se elabora, estos deben contener la evidencia necesaria para fundamentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones que se emiten en el informe, pueden ser en formato papel, audiovisual o digital o fotocopia de los mismos también se consideran papeles de trabajo

El auditor interno debe tener en cuenta que los requisitos principales de los papeles de trabajo son:

- a) Expresar los objetivos, el alcance, la metodología y los resultados de la auditoría interna.
- b) Incluir aquellos programas que se requieran confeccionar específicamente para la ejecución.
- c) Ser completos y exactos de forma que permitan sustentar debidamente los hallazgos, conclusiones y recomendaciones y demostrar la naturaleza y el alcance realizado. Suficientemente claros, comprensibles y detallados para que un tercero, que no haya mantenido una relación directa con el trabajo, esté en capacidad de fundamentar las conclusiones y recomendaciones, mediante su revisión.
- d) Ser legibles y ordenados, pues de lo contrario podrían perder su valor como evidencia. Deben contener índices y referencias adecuados.
- e) Contener la identificación del significado de las marcas de revisión.

2.3.5. Informe de auditoría Interna

a) Preparación del borrador.

Se especifican los diferentes hallazgos por área relacionada con la gestión de riesgos y las recomendaciones que servirán para aplicar las medidas correctivas para cada una de las deficiencias encontradas.

Cuando los comentarios, explicaciones y toda la documentación que represente los hallazgos de auditoría no cumplan con los principios de suficiencia y competencia de conformidad a su juicio profesional, se comunicarán al gerente general de la industria a través de un memorándum. Posteriormente el auditor dará inicio a la preparación del reporte de su labor.

b) Discusión preliminar

En esta etapa es presentado el borrador de informe de auditoría al jefe del departamento para que realice las observaciones correspondientes y los auditores planteen y expliquen sus puntos de vista.

Deben eliminarse las diferencias de opinión y deberán ser resueltas para dar relevancia a las situaciones más importantes. Posteriormente, será necesario tomar en cuenta los comentarios u observaciones de los responsables de las diferentes áreas del proceso productivo, para determinar las acciones a seguir en la corrección de deficiencias.

c) Análisis y recomendaciones

Cuando el auditor haya tenido conocimientos de los comentarios de la administración y se hubiese analizado la evidencia registrada, deberá incluir el grado de cumplimiento que se ha

realizado a las recomendaciones que anteriormente se emitieron, clasificándose en las categorías de cumplida, en proceso y no cumplida.

d) Informe final

Cuando la demostración documental sea suficiente y se hayan analizado las acotaciones de la gerencia, se entenderá que el reporte está terminado; debiéndose incorporar dicha información en los papeles de trabajo; lo que indicará el grado de cumplimiento.

e) Presentación del informe final a Junta Directiva

Debe entregarse a la Junta Directiva o propietario del taller, un informe con los resultados finales del trabajo, del cual se conservará una copia en el archivo de auditoría interna.

2.4. MARCO TÉCNICO Y LEGAL APLICABLE A LA INVESTIGACIÓN

Para la planeación, ejecución e informe del proceso de auditoría, antes de iniciar, debe considerarse toda la legislación existente relacionada o aplicable a los diversos aspectos de la entidad por auditar y la normativa técnica específica que corresponda.

2.4.1. NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA 2016. (NIEPAI)

Esta norma regula las actividades y acciones que debe realizar el auditor interno con la finalidad de desarrollar un trabajo dentro de las 3 etapas de la auditoría.

Análisis de normas aplicables al modelo de auditoría interna propuesto		
Tema	Norma	Síntesis
Gestión de Riesgo	2120	Los procesos de gestión de riesgos resultan de evaluaciones que el auditor interno efectúa cuando los objetivos de la organización están ligados con la misión de ésta; además los riesgos significativos han sido identificados y evaluados mediante actividades de administración continuas, evaluaciones por separado, o ambas.
	2120. A1	Evaluación a la exposición al riesgo relacionado a diversos aspectos como el logro de los objetivos de la empresa, fiabilidad de la información que se utiliza, eficacia y eficiencia de las herramientas de trabajo de la entidad, cumplimiento de leyes y regulaciones.
Planificación del Trabajo	2201	Para la planificación del trabajo de auditoría, los auditores internos deben considerar los propósitos, los riesgos significativos, recursos y operaciones para el desarrollo de la actividad.
Objetivos del trabajo	2210. A2	En el trabajo de auditoría interna debe ser considerada la probabilidad de errores, fraude e incumplimientos significativos para la empresa
	2210 A3	En el trabajo de auditoría será necesaria la evaluación de la gestión de riesgos y los controles, pues serán los que permitirá encontrar cuáles son las áreas con mayor riesgo en la empresa
Alcance de Trabajo	2220. A1	El alcance del trabajo de auditoría abarca los sistemas, registros, personal y bienes relevantes, y todos aquellos aspectos que involucren a la empresa
Programa de Trabajo	2240	Preparación y documentación de los programas que cumplan los objetivos del trabajo, incluyendo metodologías a utilizar y a su vez proporcione seguridad de que se cumplan los objetivos de la empresa.

Tema	Norma	Síntesis
Programa de Trabajo	2240.	Los programas de trabajo se realizan por medio de procedimientos que identifiquen, analicen, evalúen y documenten la información adecuada.
Análisis y evaluación	2320	Las conclusiones deben ir encaminadas a cumplir con las evaluaciones que se han realizado para determinar hallazgos
Documentación de la información	2330	Ante cada trabajo desarrollado, los auditores internos deben sustentar sus conclusiones con información que le sea relevante
Comunicación de resultados	2410	El auditor está en la facultad de comunicar los objetivos y alcance del trabajo, asimismo las conclusiones correspondientes, las recomendaciones y planes de acción a tomar luego, de haber dado a conocer su postura de la situación actual.
Calidad de la Documentación	2420	La comunicación realizada por el auditor tiene como características claves: precisa, objetiva, clara, concisa, constructiva, completa y oportuna; todo ello con el fin que sea de la manera más correcta.
Uso conforme a las NIEPAI	2430	Los auditores internos, al informar que sus trabajos son “realizados de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna” han cumplido implícitamente con programa de aseguramiento y mejora de la calidad.

Tabla 1 Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna 2016 (NIEPAI)

2.4.2. COSO ERM (Administración de Riesgo Empresarial)

El control interno bajo el marco de referencia de COSO ERM, es aquel que efectúa la Junta Directiva con el propósito de suministrar un grado de seguridad razonable que está encaminado a cumplir con los objetivos siguientes en sus categorías respectivas:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones. Referido a que los objetivos operativos permitan que todo el flujo de procedimientos sea realizados y finalizados de la mejor manera aprovechando los recursos disponibles.
- Fiabilidad de la información financiera. A un control interno efectivo, le es imprescindible contar con información financiera veraz y oportuna, referido sobre todo a estados financieros y comunicación sobre resultados.
- Cumplimiento de leyes y normas aplicables. La correcta aplicación de todas las regulaciones en que la empresa se encuentra rodeada, es una función que el control interno debe ejercer, para evitar que hayan sanciones, multas y cualquier penalización

Análisis de los componentes del control interno COSO ERM

Actividad	Síntesis
1- Ambiente de control	En esta actividad se debe conocer que filosofía tiene la organización con respecto a la gestión de riesgo, cultura al riesgo y que aspectos afectan las acciones de la organización al riesgo.
2- Establecimiento de objetivos	Establecer objetivos que estén alineados con el riesgo aceptado por la entidad y que oriente a los niveles de tolerancia al riesgo también el vínculo que hay entre los objetivos, visión y misión de la entidad con respecto al riesgo.
3- Identificación de eventos	Identificar los eventos y sucesos que se producen en la organización; también distinguir entre riesgos y oportunidades que se encuentran y determinar los factores internos y externos que influyen en el perfil de riesgos.
4- Evaluación de Riesgos	En esta actividad se debe tener en cuenta la importancia y comprender el alcance de los eventos que pueden impactar a los objetivos; evaluar los riesgo mediante la probabilidad que se den y el impacto que estos tengan dentro de la organización y que unidad de medida deben utilizar para identificarlos; la metodología para identificar debe ser cualitativamente
5- Respuesta al Riesgo	La organización luego de evaluar los riesgos relevantes debe responder mediante cuatro respuestas evitar, reducir, compartir o aceptar el riesgo y luego debe valorar en relación a la tolerancia que tiene ante los riesgos de cada potencial respuesta y el grado en que una respuesta reducirá el impacto o probabilidad que ocurra.
6- Actividades de Control	Se busca realizar políticas que ayuden a asegurar que se lleven a cabo la repuesta a los riesgos y los respectivos procedimientos que ayuden a operatividad las políticas planteadas
7- Información y Comunicación	Obtener y fluir la información sobre como presenta y apoya la gestión de riesgo a todos los niveles; también como se comunican en toda la organización los nuevos objetivos y como integrarse a responder a los riesgos
8- Monitoreo	Monitorear la efectividad de los demás componentes de COSO ERM en la organización.

Tabla 2 COSO ERM

2.4.3. Marco legal

La empresa de servicio de mantenimiento de vehículos debe cumplir con la legislación que le es aplicable a las actividades derivadas de los talleres, para la realización de sus servicios.

Análisis de Leyes Mercantiles		
Ley / código	Artículo	Comentario
Código de Comercio	Arts. 964 al 994	Respecto a la regulación de los contratos privados, el Código de Comercio da parámetros del contenido de este, por lo tanto se considera que se establecen todo lo relacionado a derechos y obligaciones.
Ley del Registro de Comercio	Toda la Ley	Regula todo lo concerniente a las formalidades que la empresa debe cumplir, para el funcionamiento de la misma.
Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles	Arts. 10 al 12	Las empresas que prestan servicio deben cumplir con sus obligaciones mercantiles, si falla en su deber son sancionadas, provocando que sus operaciones puedan verse afectadas
Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública	Arts. 22 a),31, 39, 79 al 88	Para los contratos públicos esta Ley establece condiciones y lineamientos que requiere una entidad pública, los cuales establecen la formalización de estos, citación para firmar un contrato
Ordenanza Reguladora de las Tasas por Servicios Municipales.	Art. 7	El tramite anual de una licencia de funcionamiento que se establece a todos los talleres tiene un costo de \$ 100.00, el cual se cancela los primeros tres meses de cada año al no cumplir con esta normativa se ve multado por 6 salarios mínimos

Tabla 3 Marco legal

Tabla 4 Marco tributario

Análisis de Leyes Tributarias		
Ley / código	Artículo	Comentario
Código Tributario	142	Las empresas que presten servicio cuya actividad se materialice en la entrega de Bienes Muebles deberán realizar registros de control de inventarios.
Ley del Impuesto Sobre la Renta	1	La obligación del pago de este impuesto, se genera por la obtención de rentas por los sujetos pasivos.
	24 y 32	Manifiesta que son deducibles de la renta obtenida cuando las erogaciones realizadas por el contribuyente tienen fines sociales
Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicio	17	En literales a) y i) la clasificación de la actividad económica en servicio de la cual están obligadas a la cancelación de impuestos.
	65	La deducción del crédito fiscal será válido únicamente aquel que sea trasladado en los comprobantes de crédito fiscal.

CAPÍTULO III - METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Enfoque

En el desarrollo y diseño de la investigación se partió con el estudio y la evaluación de los aspectos principales generalizadas, que podrían contribuir, en el problema de la falta de evaluación a los procesos de licitación y adjudicación en los que las empresas que se dedican a la reparación automotriz participan con las entidades de gobierno y de esta manera enfatizar en forma precisa.

3.1.2. Tipo de investigación

Se ha utilizado el método hipotético deductivo ya que es el procedimiento o los pasos que sigue el investigador para hacer de su actividad una práctica científica, donde se definen las premisas de la problemática de estudio, el cual desciende de lo general a lo particular, partiendo de enunciados de carácter universal y utilizando instrumentos que permiten inferir enunciados particulares.

Además, se citan los pasos esenciales de este método: 1) observación del fenómeno en estudio, que es la evaluación a los procesos de licitaciones y adjudicaciones, la creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno, 2) deducción de consecuencias o proposiciones más elementales que la propia hipótesis, 3) verificación o comprobación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia. Posteriormente la investigación se realizó de forma descriptiva, la cual consiste en evaluar ciertas características de una situación

particular en uno o más puntos en el tiempo, en este tipo de investigación se analizaron los datos obtenidos, para descubrir así cuales variables están relacionadas entre sí y de forma general describir una situación, fenómeno, proceso o hecho social para formular en base a esto, hipótesis precisas.

Ya identificado el problema (evaluación a la participación en los procesos de licitaciones y adjudicaciones) lo cual es el objeto de estudio, por lo que resultó mucho más conveniente y adecuado examinar hipótesis que están generando la problemática y además los pasos que se siguieron en el desarrollo del mismo confirman su idoneidad.

Como con anterioridad se mencionó que el estudio posteriormente fue de tipo descriptivo, debido a que esta investigación trató sobre un modelo de planeación específica para evaluar los procesos de licitación y contratos de adjudicación y sobre ello determinar las consecuencias que conlleva el no evaluar dichos procesos.

3.2. DELIMITACIÓN ESPACIAL Y TEMPORAL

a) Espacial.

Las empresas que se dedican a la reparación automotriz las cuales participan en los procesos de licitaciones y contratos de adjudicaciones a entidades de gobierno y empresas privadas a nivel nacional, de las cuales cumplen con una característica principal, de contar con unidad de auditoría interna.

b) Temporal

Se tomó en cuenta un periodo de cinco años, debido a que en ese lapso de tiempo se puede analizar el comportamiento que han tenido las empresas en la participación a los procesos de licitación, también se puede verificar si han tenido algún tipo de sanciones por incumplimientos legales, técnicos o económicos, periodo que inicia el año 2010 y finaliza el año 2015.

3.3 SUJETO Y OBJETO DE ESTUDIO

Debido a que esta investigación es una auditoría específica, los sujetos de estudio fueron aquellos auditores internos que forman parte de los talleres que participan en los procesos de licitaciones y el objeto es una planificación a dichos procesos.

c) Unidad de Análisis

1° Unidad: los auditores internos de las empresas que participan en los procesos de licitaciones y adjudicaciones en área de reparación automotriz

2° Unidad personal de licitaciones. las empresas en estudio, las cuales ayudan a conocer las evaluaciones internas y el proceso de gestión de riesgos que tiene dentro de los procesos de licitación, con fin de proporcionar herramientas para el alcance de sus objetivos.

d) Población y marco muestral.

La investigación lo constituyen 15 empresas que participan en los procesos de licitaciones y adjudicaciones de las cuales cuentan con departamento de auditoría interna a nivel nacional, información publicada por la página del Ministerio de Hacienda al 31 de diciembre de 2015 (ver anexo 1).

Debido que la población es finita el desarrollo de la investigación se definió como objeto de estudio el 100% del universo ya que son quince empresas que cuentan con los requisitos necesarios en el desarrollo.

e) Variables e Indicadores

La elaboración de una planeación de auditoría, permitió evaluar mejor los procesos para las licitaciones, por lo que, las variables se determinaron de la siguiente manera:

- Variables Independientes: la realización de un plan de auditoría interna que evalúe la participación en los procesos de licitación.
- Variable dependiente: evaluar la participación de oferta de mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos, de los talleres que participan en los procesos de licitaciones.
- Indicadores que se tomaron en cuenta: los conocimientos y aplicaciones de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI), Conocimientos y aplicaciones de la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública (LACAP), Conocimiento y uso de Administración de Riesgo Empresarial (COSO ERM), Cumplimiento de la legislación a la que aplica el Servicio.

3.4 TÉCNICAS, MATERIALES E INSTRUMENTOS

f) Técnicas y procedimientos para la recopilación de la información

Las técnicas que se utilizaron en dicha investigación son:

- a) **La sistematización bibliográfica:** fue en base a la recopilación de información contenida en los trabajos de graduación, internet, revistas, libros de textos y otros relacionados al tema de investigación.
- b) **La técnica de campo:** se hizo en referencia a la indagación con el personal clave de los talleres, a las unidades de auditoría interna como objeto de análisis.
- **Entrevista:** se encaminaron a una serie de preguntas específicas tendientes a recabar información sobre la opinión y conocimientos involucrados en el área de estudio (ver anexo 2).
 - **La encuesta:** un conjunto de preguntas de forma cerrada destinados a reunir información de manera sistemática que proporcionaron datos para el estudio (ver anexo 3).
 - **Análisis y comprobación de documentación:** son los procedimientos de cotejo y verificación de la documentación que ampara las operaciones correspondientes a los procesos de licitaciones y adjudicaciones que no fueron auditados.
- c) **Instrumentos:** Los instrumentos son herramientas que sirvieron para recolectar información de los procesos de licitaciones y adjudicaciones de los talleres participantes, dentro de estos se utilizaron el cuestionario, medio por el cual se obtuvo de forma general para dicho estudio y que fueron preguntas cerradas, guías de preguntas para entrevista al personal encargado de la auditoría interna.

3.5 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

g) **Recolección de datos**

La obtención de datos fue dirigida de forma directa a través de la entrevista y cuestionarios con el personal clave de las empresas y la unidad de auditoría interna respectiva de

cada una de ellas, que prestan servicios de mantenimiento y reparación de vehículos a instituciones del Estado y privadas a nivel nacional.

h) Tabulación de datos.

La tabulación de los datos obtenidos se realizó utilizando el programa IBM SPSS Statistics Base que es un software de análisis estadístico y que a su vez consiste en un módulo base y módulos anexos y que nos permite presentar las funciones principales necesarias para realizar el proceso analítico de principio a fin; el cual también nos permite hacer cruce de variables, y nos permitió a su vez obtener resultados, que brindaron la información procesada en cuanto a las variables de estudio.

3.7 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

3.7.1 Tabulación de análisis de resultados

Se analizó la información obtenida mediante la encuesta y relacionadas las respuestas unas con otras para llegar a conclusiones acerca del problema (Ver anexo 4).

El propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo en forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de la investigación, más que una operación distinta es un aspecto especial del análisis su objetivo es buscar un significado más amplio a las respuestas mediante la no accesibilidad con otros conocimientos.

La relación entre análisis e interpretación y la forma específica que toman, tanto separados como conjuntamente dependerán de los distintos esquemas o niveles de investigación y, fundamentalmente del diseño propuesto.

- **Tablas cruzadas No 1**

A) VARIABLE: EVALUACIÓN		5-¿Es de su conocimiento si la empresa ha sido acreedora de infracciones, por incumplimiento legal, económico y técnico en los procesos de licitación que participo y en los contratos adjudicados?		Total
		Si	No	
1- ¿Dentro del plan anual de trabajo de la actividad de auditoría interna incluye una evaluación a los procesos de licitaciones y a los contratos adjudicados de contratos en los que participa la empresa?	SI	4	4	8
	NO	5	2	7
Total		9	6	15

De 15 empresas encuestas, 8 de ellas de ellas incluyen en su plan a anual de auditoría una evaluación al área de licitaciones pero es el caso que 9 de ellas han sido acreedoras de infracciones, por lo que se puede concluir que existen deficiencia en la evaluación a los procesos de licitación y contratos adjudicados

Tablas cruzadas No 2

A) VARIABLE: EVALUACIÓN		3- ¿Cuál de las siguientes causas, considera que sería por lo que no se evalúan los procesos de licitación y adjudicación de contratos?		Total
		No ha sido solicitados por la administración	Los riesgos identificados son bajos	
1-¿Dentro del plan anual de trabajo de la actividad de auditoría interna incluye una evaluación a los procesos de licitaciones y adjudicaciones de contratos en los que participa la empresa?	SI	7	1	8
	NO	5	2	7
Total		12	3	15

De 15 empresas encuestadas el 12 de ellas establecieron que la administración no ha solicitado una evaluación a los procesos de licitación, teniendo en cuenta que siete de ellas incluyen dentro de su plan anual de auditoría una evaluación a los procesos de licitación y adjudicación

Tablas cruzadas No 3

B) VARIABLE DE INFRACCIONES	5-¿Es de su conocimiento si la empresa ha sido acreedora de infracciones, por incumplimientos legales, económicos y técnicos en los procesos de licitación que participó y en los contratos adjudicados?		Total
	Si	No	
6- ¿Cuál de las siguientes infracciones fue acreedora la empresa?			
Pago de multa por incumplimiento de contrato	3	0	3
	6	6	12
Total	9	6	15
Inhabilitación para participación en licitación de 1 a 5 años	1	0	1
Total	9	6	15
Efectividad de Garantía de Cumplimiento de Contrato	1	5	1
Total	9	6	14
Efectividad de Garantía de mantenimiento de oferta	9	6	15
Total	9	6	15
Multa por atraso de ejecución del contrato	7	6	7
Total	9	6	15

De 15 de los talleres encuestados el 9 de ellos ha sido acreedor de infracciones por incumplimientos legales, técnicos o económicos, de las cuales de los cuales se puede observa que han sido acreedores de infracciones por diferentes incumplimientos de los cuales muchos de ellas han obtenido más de una.

- **Tablas cruzadas No 4**

B) VARIABLE DE INFRACCIONES	5- ¿Es de su conocimiento si la empresa ha sido acreedora de infracciones, por incumplimientos legales, económicos y técnicos en los procesos de licitación que participó y en los contratos adjudicados?		Total
	Si	No	
7- ¿Conoce usted el motivo por el cual el contratante infraccionó o sancionó a la empresa			
Por incumplimiento de entrega del servicio	9	0	6 9
Total	9	6	15
Por mala calidad del servicio	8	6	14
Total	9	6	15
Por estar insolvente en sus obligaciones laborales, tributarias y mercantiles	6	6	12 3
Total	9	6	15

9 de las 15 empresas encuestas, han sido infraccionadas por algún incumplimiento en los procesos de licitaciones y adjudicaciones, siendo la causa principal el incumplimiento de entrega del servicio, siendo otra muy importante de las cuales 4 empresas han sido multada, es por estar insolventes en sus obligaciones mercantiles siendo esta un pilar importante en el procesos de las bases.

- **Tablas cruzadas No 5**

B) VARIABLE DE INFRACCIONES	8- ¿La administración en algún momento ha solicitado una evaluación a los procesos de licitaciones y adjudicaciones?		Total
	Si	No	
7- ¿Conoce usted el motivo por el cual el contratante infraccionó o sancionó a la empresa?			
Por incumplimiento de entrega del servicio	6	3	9
Total	11	4	15
Por mala calidad del servicio	11	3	14
Total	11	4	15
Por estar insolvente en sus obligaciones laborales, tributarias y mercantiles	9	3	12
Total	11	4	15

Del 15 de las empresas encuestas el 11 de ellas han solicitado al área de auditoría interna una evaluación de los procesos de licitación, ya que el 9 de esas 11 han sido infraccionadas por algún incumplimiento legal, técnico o económico

- **Tablas cruzadas No 6**

C) VARIABLE: CONOCIMIENTO	11- ¿El personal de auditoría interna ha sido capacitado en las siguientes normativas legales (LACAP, RLACAP), relacionadas a los procesos de licitación y adjudicación de contratos?		Total	
	Si	No		
9- ¿El personal de auditoría interna cuenta con capacitaciones continuas para el desempeño de la actividad de auditoría interna?	Si	2	9	11
	No	1	3	4
Total		3	12	15

De 15 de los auditores encuestados, 11 de ellos reciben capacitaciones continuas para el desempeño de la auditoría, pero solamente 2 de esos 11, han recibido capacitaciones en la normativa legal que se relaciona los procesos de licitaciones y adjudicaciones (LACAP, RLACAP).

- **Tablas cruzadas No 7**

B) VARIABLE DE HERRAMIENTA	13- ¿Estaría dispuesto a recibir una herramienta, que le permita evaluar los siguientes procesos de licitaciones y adjudicaciones en las que participa la empresa?	Total
	Si	
14- ¿Qué beneficios obtendría al evaluar los procesos de licitación y adjudicación en los cuales participa?		
Mejores controles de calidad del servicio	8	8
Total	15	15
Optimizar recursos financieros	12	12
Total	15	15
Agilizar procesos de administrativos	14	14
Total	15	15
Disminución de infracciones, sanciones y multas	15	15
Total	15	15
Agilizar procesos de administrativos	8	8
Total	15	15

15 de los encuestados están de acuerdo en recibir una herramienta que le ayude a la evaluación de los procesos de licitación y adjudicación en los que la empresa participa teniendo en cuenta que los ayudaría a agilizar los procesos, y llegarían a disminuir las infracciones.

3.7.2. Diagnóstico.

Las empresas que prestan el servicio de reparación automotriz por medio de la participan en los procesos de licitación con entidades de gobierno tienen problemas con el cumplimiento de aspectos técnicos, legales y económicos, como consecuencia de dichos incumplimientos puede ser acreedora de infracciones, multas hasta sanciones, los cuales nos lleva a la no participación en los procesos de licitaciones hasta un máximo de 5 años.

Según la pregunta 1, desarrollada en el instrumento del cuestionario, dentro del plan de auditoría se incluye las evaluaciones a los procesos de licitaciones y contratos adjudicaciones de las 15 empresas encuestadas 8 de ellas incluye en su plan de trabajo una evaluación a dicha área, Dado el caso que la mayoría si incluye evaluaciones a los procesos no deberían tener mayor inconveniente en el cumplimiento de todos los aspectos establecidos en las bases de licitación; por otra parte en la pregunta 5 empresas ha sido acreedora de infracciones, 9 de ellas contestaron que si han sido acreedor de infracciones.

Esto lleva a decir que en relación a lo descrito en el marco teórico existe una deficiencia en los procesos de licitación y adjudicación, en lo técnico y legal se está practicando mal la realización de procesos, puesta en marcha la investigación por medio del cuestionario se comprueba que es necesario la evaluación al área de licitaciones y adjudicaciones y presentando en nuestra propuesta dentro de los riesgos encontrados se pretende ser una solución que establezca nuevos controles.

Otro punto importante es la falta de rigurosidad en la ejecución del contrato significa que es donde aparecen la mayor parte de los problemas tanto en la entrega del servicio, la calidad de

reparación, la calidad de repuestos, y otros aspectos técnicos; siendo necesario que las empresas tomen en consideración en establecer nuevas políticas o procedimientos para obtener mejores controles de calidad en la parte operativa.

Con base a la pregunta 8 la administración ha solicitado una evaluación a los procesos de licitación y adjudicación, de las 15 empresas encuestas 9 de ellas establecieron que si habían sido acreedora de multas o infracciones, de las cuales solamente 6 de ellas han solicitado una evaluación para poder identificar el incumplimiento que las ha hecho acreedora de infracciones económicas, inhabilitaciones de participación, efectividad de las garantías de mantenimiento o de contrato etc. Sólo un 33% de ellas no han tomado ninguna medida interna para dar cumplimiento con la base legal y técnica, en la acción de exigir que se cumplan las condiciones dadas, puesta en marcha la investigación por medio del cuestionario se comprueba que es necesario verificar que analicen y realicen otros procedimientos para establecer condiciones, para ello nuestra propuesta dentro de los riesgos encontrados se pretende darle una solución efectiva de control y cumplimiento de acuerdos dando así un valor agregado.

Respecto al entorno de las actividades que se realizan provenientes de los procesos de licitaciones desarrollados bajos controles deficientes, sus objetivos y gestión de riesgo no están orientados a las áreas de trabajo dentro de la entidad para que cumplan con el desarrollo de las bases, ni manejan de manera adecuada las actividades provenientes de los contratos. También los procedimientos establecidos por la administración están quedando fuera de la realidad de dichas empresas; las identificaciones de riesgos por lo vulnerable, ya que los conocen pero no actúan, es necesario realizar un proceso formal de prevenir, mitigar y obtener resultados positivos del manejo de contratos adjudicados.

Conforme a lo escrito en el marco teórico hay deficiencia en la implementación de controles basados en riesgos, en la realización de procedimientos y cumplimientos con un marco de referencia COSO-ERM, para ello se proporciona la herramienta que evalué los riesgos para la consecución de los objetivos de la entidad.

Los talleres necesitan implementar una auditoría interna basada en riesgos para mejorar las prácticas de control interno y gestión de riesgos de las actividades provenientes de los procesos de licitación, ya que estas solo presentan y realizan auditorías pero no enfocadas hacer parte del conocimiento del entorno de la empresa.

Con relación a la pregunta 13, 15 de las empresas encuestadas manifiestan que están en la disposición de utilizar la herramienta, por lo tanto la elaboración del documento es justificable ya que es de utilidad social para ayudar a mejorar su sistema de gestión de riesgos, la toma de decisiones para la administración, lo que permitirá minimizar los riesgos de negocio a los que están diariamente expuestas, siendo la auditoría interna una actividad independiente, objetiva de aseguramiento y consulta; bajo un enfoque que provee aseguramiento a la administración sobre la efectividad de la gestión de riesgo.

CAPÍTULO IV- PLAN DE AUDITORÍA INTERNA PARA EVALUAR LOS PROCESOS DE LICITACIÓN Y ADJUDICACIONES, EN LAS EMPRESAS QUE PRESTAN SERVICIO DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS A INSTITUCIONES DEL ESTADO DE EL SALVADOR.

4.1. PLANTEAMIENTO DEL CASO

4.1.1. Generalidades

En vista de la necesidad que tienen las empresas que participan en procesos de licitaciones del sector de servicio, con respecto a una adecuada evaluación, se considera necesario realizar una auditoría interna basada en el riesgo, lo cual logrará contribuir como una herramienta de trabajo que muestre propuestas para identificar los problemas internos en las actividades que provienen de la participación y la adquisición de nuevos contratos y lograr una mejor evaluación del proceso.

Por lo antes mencionado el presente capítulo, contiene un modelo de plan de auditoría interna para los talleres que trabajan mediante contratos públicos y privados en todo el país, dicho modelo se adecuará a la estructura de la empresa.

4.1.2 Antecedentes de la empresa

Servicio Automotriz Unidos se inició como empresa comerciante individual en el año de 1981 siendo su propietario ARMANDO GILBERTO CABALLERO ORTIZ teniendo como nombre comercial SERVICIO AUTOMOTRIZ UNIDOS siendo su dirección 27 Av. Sur y 12 calle poniente # 459 Col. Cucumacayàn San Salvador. Pero en fecha 07/10/2011 se constituye como empresa sociedad anónima de capital variable con el nombre de **SERVICIO**

AUTOMOTRIZ UNIDOS S.A. DE C.V. la cual se puede abreviar SAU S.A DE C.V. siendo administrador único Armando Gilberto Caballero Ortiz, sus instalaciones son techadas, pavimentadas, seguras, accesibles cerca de gasolineras, ventas de repuestos, ferreterías, bancos y otros.

En nuestro local se pueden albergar treinta unidades automotoras livianas y se cuenta con seguridad tanto en instalaciones como de personal.

SERVICIO AUTOMOTRIZ UNIDOS S.A. DE C.V. Cuenta con equipo y herramienta para cualquier tipo de reparación automotriz en sistemas eléctricos contamos con escaneador para ubicar fallas de sensores, probadores de sensores, probadores de fugas de presión para sistemas de enfriamiento, localizador de fugas en sistemas de aire acondicionado, bomba para generar vacío en el sistema de a/c para pruebas en motores compresimetro, probador para sistemas de inyección, torque adores y probadores para cualquier prueba o reparación en motores.

Contamos con información actualizada en programas informáticos como AUTO DATA Y MITCHELL-1 de todas las marcas automotrices.

En el año 2012, SAU S.A DE C.V comienza la participación en los procesos de licitaciones con entidades gubernamentales, teniendo en cuenta lo importante que es dicha participación, el Ing. Caballero toma la decisión de crear una área que tuviera la responsabilidad de la preparación de toda la documentación necesaria para la participación en los procesos de licitación siendo así la obtención de resultados favorables para la empresa.

a) **Generalidades de la Empresa.**

- **NIT:** 0614-071011-108-0
- **NRC:** 214087-1
- **Giro o Actividad Principal:** La sociedad Servicio Automotriz Unidos S.A DE C.V, tiene como finalidad, prestar servicio de reparación automotriz en el ámbito público y privado
- **Constitución, capital social y accionista:** La empresa SERVICIO AUTOMOTRIZ UNIDOS S.A DE C.V, fue constituida el 07 de octubre de 2011, con un capital social de \$ 120,000.00, siendo los principales socios el Sr. Armando Gilberto Caballero y el Sra. Tania Alejandra Garay.
- **Domicilio:** 27 Av. Sur y 12 calle poniente # 459. Colonia Cucumacayan, San Salvador, El Salvador.
- **Misión:** Satisfacer las necesidades de nuestros clientes superando sus expectativas, brindando servicio automotriz, asistencia y logística de alta calidad, con profesionales especializados para cada área del servicio, innovando en nuestros procesos, optimizando nuestros recursos y los de nuestros clientes.
- **Visión:** Ser una empresa reconocida por su trayectoria en calidad de servicio a nivel nacional, posicionándose dentro de los primeros lugares en la preferencia de los consumidores mediante ventajas competitivas de solidez en el mercado automotriz, asistencial y operación logística
- **Valores:** Lealtad, Excelencia operacional, Compromisos, Ética, Calidad, Innovación y Flexibilidad.
- **Objetivo general:** Mantener una empresa de mecánica automotriz, mediante el uso del servicio, enfocándose en ofrecer la mejor comodidad a los clientes en general como una alternativa de servicio de buena calidad e innovación del mercado.

- **Objetivo específico:** Mantener en óptimas condiciones los vehículos de nuestros clientes y futuros clientes, mediante mantenimientos preventivos y específicos, inspecciones y mejoras. Así como requerir los repuestos y darle el seguimiento a cada vehículo para brindar un mejor servicio de calidad.

Establecer las tareas de mantenimiento más adecuadas para los vehículos de los clientes tomando como base estándares de calidad.

b) Junta de Accionistas

La junta directiva de la sociedad está conformada así:

Cargo que desempeña	Nombre del socio
Presidente	Armando Gilberto Caballero
Presidente ejecutivo	Tania Alejandra Garay
Director propietario	Nadia Stephanie Caballero
Director suplente	Carlos Armando Pacheco

c) Periodo de gestión

La junta directiva de SERVICIO AUTOMOTRIZ UNIDOS S.A DE C.V tiene un periodo de gestión de siete años, comprendiendo desde 07 de octubre de 2011 hasta el 07 de octubre de 2018, inscrito en el registro de comercio al número 11 del libro No. 2860 del registro de las sociedades, del folio 97 al folio 107. Fecha de inscripción: San Salvador, diecisiete de enero de dos mil doce.

d) Principales operaciones

- Reparación de vehículos automotores
- Venta de repuestos automotrices
- Compra y venta de vehículos

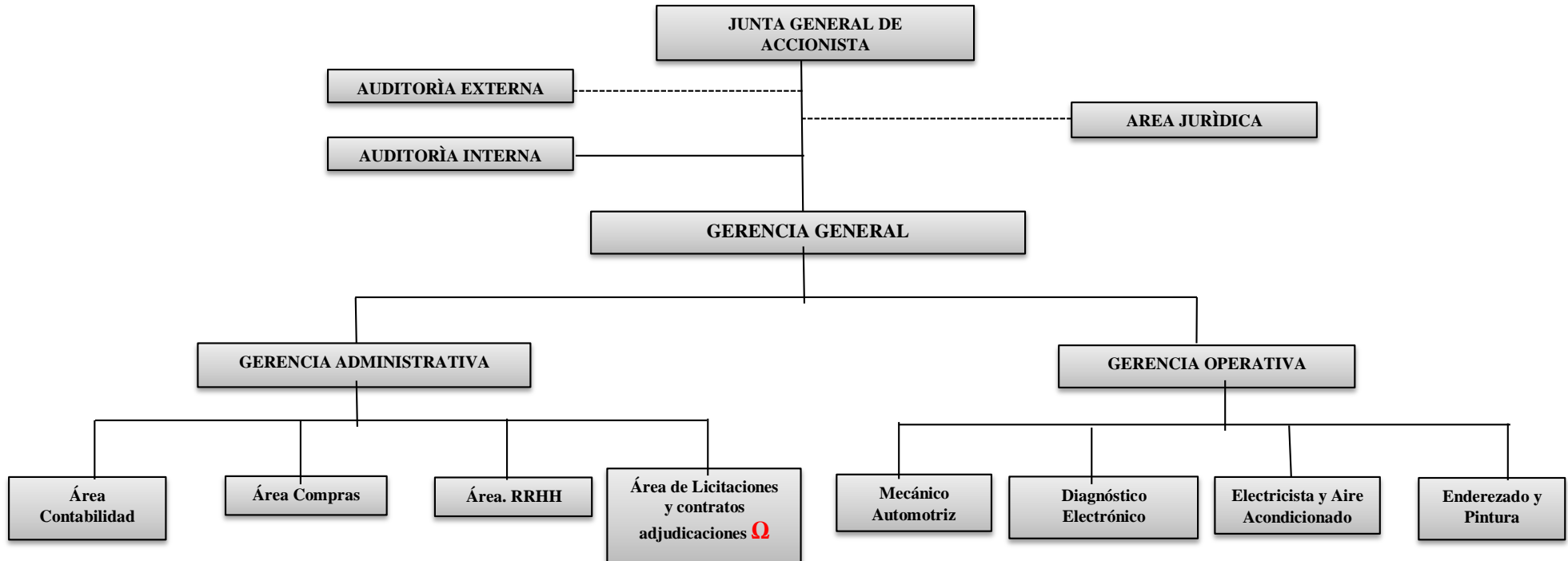
e) Clientes principales

- Fondo de Protección de Lisiados y Discapacitados a Consecuencia del Conflicto Armado (FOPROLYD)
- Fiscalía General de la República
- Instituto Salvadoreño del Seguro Social (ISSS)
- Ministerio de Educación (MINED)
- Ministerio de Hacienda
- REDEX S.A DE C.V
- AISA S.A DE C.V
- SERTRACEN S.A DE C.V

f) Principales proveedores

- Repuestos Didea S.A DE C.V
- Súper Repuestos El Salvador S.A DE C.V
- La Casa del Repuesto
- Grupo Q de El Salvador
- TRADER S.A DE C.V.

g) Estructura Organizativa



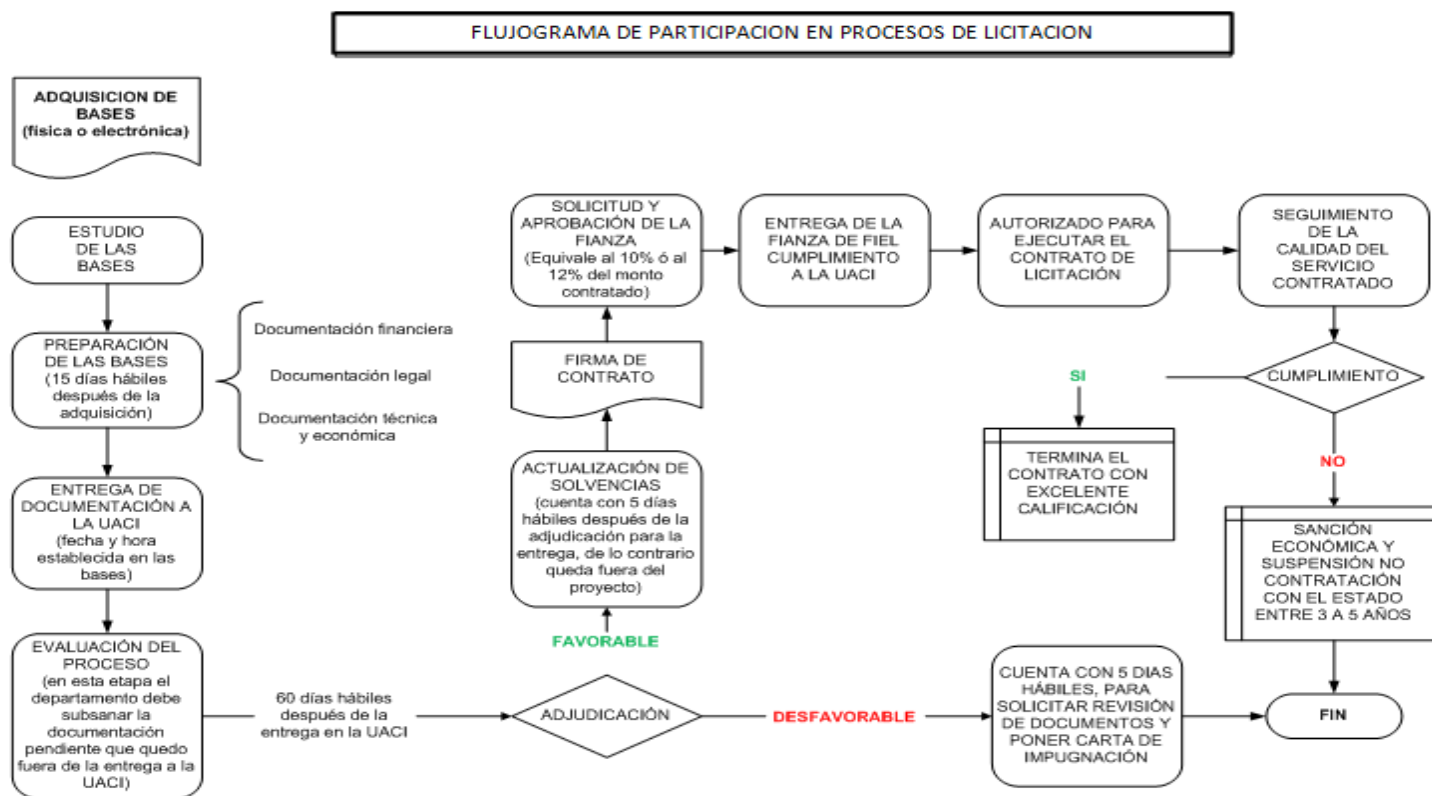
Ω: área crítica a evaluar

Figura 2 Estructura organizativa

Los procesos de licitaciones llevan una secuencia ordenada donde las bases de licitación van definiendo paso a paso toda la documentación a preparar, el tiempo que se tiene para la entrega de la documentación, la forma de calificar etc. a continuación en la figura N° 3 se muestra esa secuencia que las empresas participantes tienen que tomar en cuenta.

h) Guía del proceso de licitación

Figura 3 Proceso de licitación



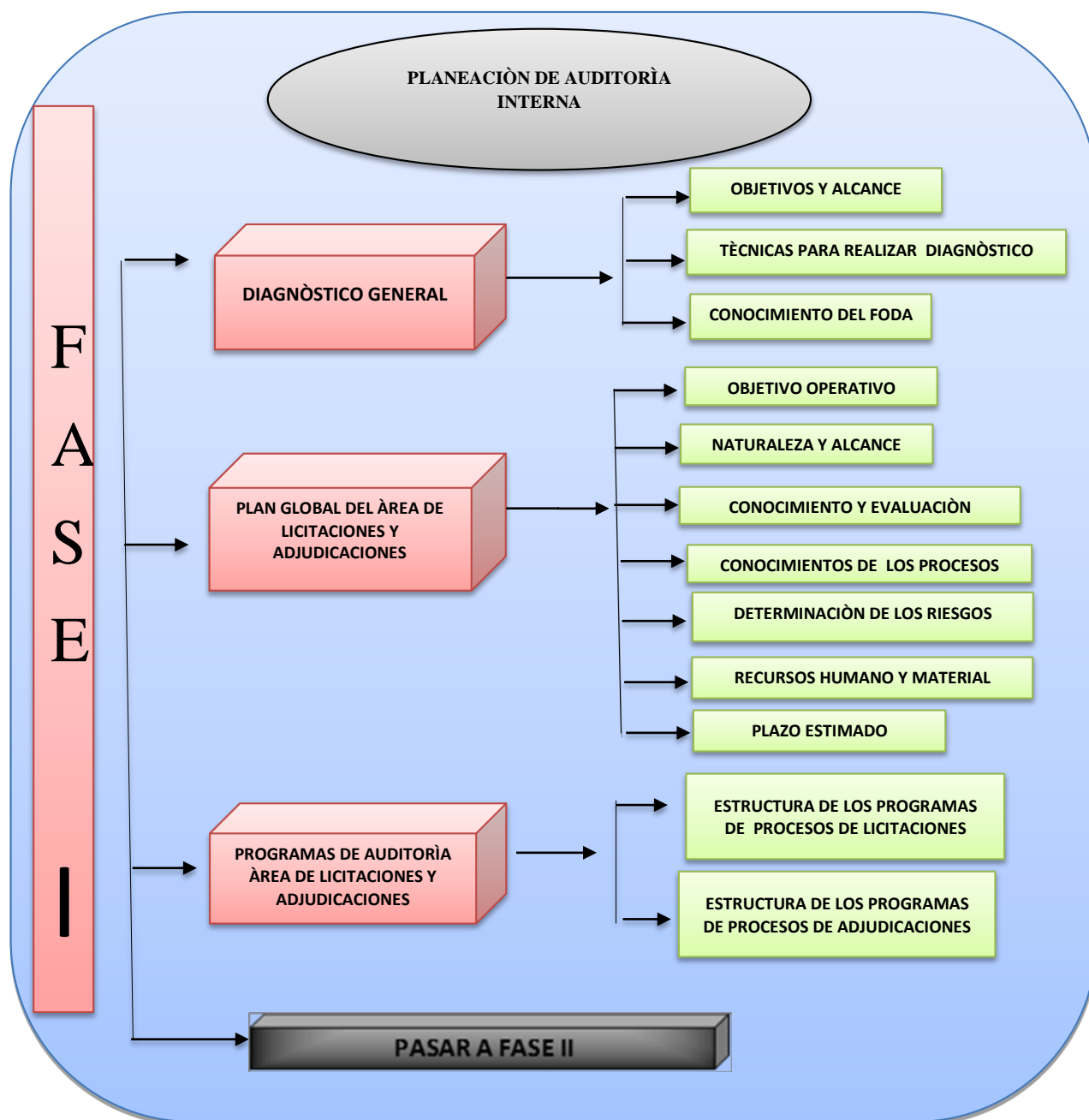
(Licitación Pública N° LP-07/2016, 2016)

4.2. ESTRUCTURA DEL PLAN DE SOLUCIÓN

FASE I PLANEACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

El objetivo de esta fase es el de realizar un diagnóstico general que conduzca a elaborar un plan global, con el fin de elaborar programas de auditoría apegados a la realidad y necesidad de la empresa.

Figura 4 Fase I de planeación de auditoría interna



4.3. BENEFICIOS Y LIMITACIONES

4.3.1. Beneficios

Con un modelo de planeación de auditoría interna para contribuir a la evaluación de los procesos de licitación y adjudicación a través del mantenimiento de vehículos obtendrán los siguientes beneficios:

- Contarán con programas de auditoría interna que permitirá la evaluación sistemática de forma permanente del proceso en su totalidad para obtener y valorar evidencia, y formarse un juicio de los hallazgos encontrados.
- Facilitar la realización del trabajo de auditoría interna.
- La información solicitada a través de informes, contribuirá con mayor seguridad a la gerencia para la toma de decisiones.
- Con la implementación del modelo de auditoría interna para contribuir al mejoramiento de los procesos de licitación y adjudicación, se logrará disminuir el tiempo de desarrollo del trabajo, a través de la identificación de los riesgos operativos de auditoría, confidencialidad, seguridad e integridad de la información.

4.3.2. Limitaciones

- El personal no cuenta con el conocimiento necesario en los procesos de licitaciones y contratos adjudicados.
- No contar con la documentación actualizada en el momento de la evaluación.

3.8 MODELO DE PLANEACIÓN ESPECÍFICA A LOS PROCESOS DE LICITACIÓN Y CONTRATOS ADJUDICADOS

Introducción

El presente modelo de planificación de trabajo específica, tiene como propósito presentar la conformación de un documento de acuerdo a Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría, este modelo será el patrón bajo el cual las unidades o departamentos de auditoría operarán cuando realicen un examen los procesos de licitación y adjudicación de contratos, para examinar los procesos de licitación y adjudicación de contratos, asimismo los documentos adicionales anexos al modelo, son parte integral de la planeación.

Objetivo de la propuesta

El modelo de planeación de trabajo específica aplicable a los procesos de licitación y contratos adjudicados ha sido diseñado para lograr los objetivos siguientes:

- Servir de guía para la elaboración y orientación del personal de auditoría interna involucrado en la preparación de una planeación, brindando los lineamientos específicos para elaborar dicho plan.
- Facilitar la labor de auditoría interna, mediante el diseño de procedimientos para examinar los procesos de licitaciones y los contratos adjudicados.
- Lograr la mayor eficiencia y eficacia, de la actividad de auditoría interna.

Marco técnico

Para la elaboración de este modelo de planeación de trabajo específico, se ha considerado las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna, de enero de 2016, y el Modelo Internacional de Control Integral COSO, el cual se detalla a continuación

- Normas sobre desempeño, N^o 2200, 2210, 2220, 2240 y 2400.
- El Sistema de Control Interno, pretende garantizar a las empresas del sector seguridad razonable sobre el cumplimiento de los siguientes objetivos:
 - a) Objetivos de Gestión: Están relacionados con la eficiencia, efectividad, eficacia, transparencia y economía en el desarrollo de los procesos administrativos y operativos;
 - b) Objetivos relacionados con la Información: Orientados al fortalecimiento de la confiabilidad, oportunidad de la información interna y externa; y
 - c) Objetivos relacionados con el Cumplimiento de Leyes, Reglamentos, Disposiciones Administrativas y Otras Regulaciones Aplicables: están relacionados con el cumplimiento de la Normativa Legal y Técnica, aplicable a la gestión de la entidad por parte de sus empleados.

MODELO DE PLANEACION.

SERVICIO AUTOMOTRIZ UNIDOS, S.A DE C.V.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

PLANEACIÓN DE AUDITORÍA A LOS PROCESOS DE LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN.

I- INTRODUCCIÓN

La presente planeación contiene los elementos necesarios que servirán de guía para ejecutar “AUDITORÍA A LOS PROCESOS DE LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN”, la cual es parte del Plan Anual de Trabajo 2015.

II- INFORMACIÓN GENERAL.

A- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.

“SERVICIO AUTOMOTRIZ UNIDOS S.A DE C.V” y su estructura organizativa cuenta con 15 elementos de organización, agrupados: Gerencia Administrativa y Gerencia de operaciones detallándose de la siguiente manera:

III- Generalidades del área de licitaciones y adjudicaciones

a) **Objetivos:**

- Definir una estructura administrativa que permita asignar de manera equitativa responsabilidades dentro del área de licitaciones

- Manejo y administración en base de datos de procesos de licitación y adjudicación que permitan mejorar y mantener la buena calidad del servicio
- Establecer los canales de comunicación necesarios para la fluidez de la información interna y externa, relacionada con otros departamentos
- Mantener un porcentaje significativo dentro de la fuente generadora de ingresos de la empresa, a través de la obtención de contratos de licitaciones

b) Organigrama del área de licitaciones

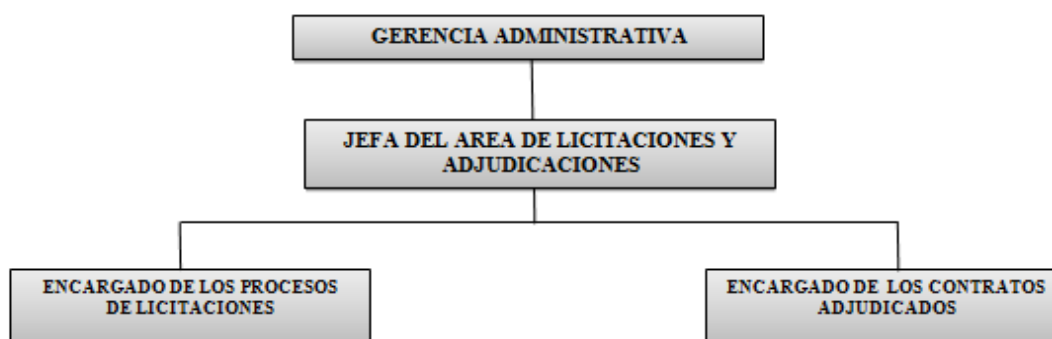


Figura 5 Organigrama del área de licitaciones

DEPENDENCIA	GRUPO:	DEPENDENCIAS QUE INTEGRAN EL GRUPO:
Administrativa	Área de Contabilidad	Finanzas Tesorería Facturación
	área de Compras	Compras locales Compras al exterior Bodega
	Área de recursos humanos	Reclutamiento de personal Administrador de planillas
	Área de licitaciones y adjudicaciones	Procesos de licitaciones Proceso de adjudicaciones
	Operacional	Mecánica automotriz
	Electrónico	Diagnóstico Lectura de diagnóstico de fallas
	Aire Acondicionado	Reparación general de sistema de A/C
	Enderezado y pintura	Reparación de carrocería Alineado de carrocería Pintura

III- PRINCIPALES FUNCIONES.

Sobre las funciones principales de las áreas de licitaciones y adjudicaciones, en el área licitaciones: elaboración de la oferta a presentar dividida en los tres rubros principales: legales, técnicos y económicos, y en el área adjudicaciones es la encargada de verificar que se dé cumplimiento a las cláusulas establecidas en el contrato.

IV- PROCEDIMIENTOS.

Se detallan a continuación los procesos y procedimientos relacionados a las áreas de licitación y contratos de adjudicados y otras áreas relacionadas.

PROCESOS/SUBPROCESOS:	PROCEDIMIENTOS
Licitaciones	<ol style="list-style-type: none"> 1. Adquisición de las bases de licitación 2. Estudio de las bases 3. Preparación de las bases de licitación 4. Entrega de documentación a la UACI 5. Subsanación de documentos 6. Notificación de resultados
Adjudicaciones	<ol style="list-style-type: none"> 1. Actualización de solvencias 2. Firma de contratos 3. Solicitud y aprobación de las fianzas 4. Entrega de fianzas a la UACI 5. Ejecución de contratos. 6. Seguimiento de contratos
Contabilidad	<ol style="list-style-type: none"> 7. Elaboración de registros contables 8. Elaboración de Estados Financieros 9. Trámite de renovación de matrícula de empresa y establecimiento y depósito de Balance 10. Trámite de solvencias ISSS, AFP, Alcaldía, Ministerio

	de Trabajo
	11. Trámite de garantías
	12. Elaboración de facturas
	13. Cobro de facturas
	14. Pago de facturas
Recursos Humanos	15. Elaboración de planilla de salarios Elaboración de planillas de ISSS y AFP
	16. Evaluación de plazas para proyectos nuevos
	17. Actualización de manuales
Compras	1. Trámite de compra de papelería y útiles e insumos necesarios para las áreas de licitaciones y adjudicaciones.
Gerencia de Operaciones	1. Recepción de vehículo 2. Evaluación del vehículo 3. Elaboración del presupuesto 4. Mantenimiento Preventivo 5. Mantenimiento Correctivo 6. Entrega de repuesto usados 7. Entrega de vehículo. 8. Actualización de expediente

V- DISPOSICIONES ADMINISTRATIVAS Y LEGALES APLICABLES:

Se detalla a continuación las disposiciones legales y administrativas que rigen los procesos de licitación y adjudicación de contratos de mantenimiento de vehículos.

1. Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública
2. Reglamento Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública
3. Código de Comercio.
4. Código Tributario
5. Ley de Impuesto sobre la Renta
6. Ley del Impuesto a la transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación del Servicio (IVA)

7. Ley del registro de Comercio
8. Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles
9. Código de Trabajo
10. Ordenanza Reguladora de las Tasas por servicios Municipales.

VI- INFORMACIÓN GENERAL SOBRE EL RECURSO HUMANO:

Se detalla listado de personal clave que trabaja o tiene actividades relacionadas al proceso de licitaciones y adjudicaciones. La distribución es la siguiente:

Área a la que pertenece	Cargo que desempeña	Nombre
Área de Licitaciones y Adjudicaciones	Jefa del área de licitaciones	Lic. Fernanda Escalante
Recursos Humanos	Jefe de Recursos Humanos	Lic. Alejandro González
	Notario	Licda. Sheryl Dayana Rubio
Gerencia Operativa	Jefe de Mecánica	Ing. Javier Flores
Compras	Jefe de compras	Licda. Mónica Marcela Molina

VII OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.

A- OBJETIVO GENERAL

Evaluar los procesos administrativos de licitaciones y adjudicaciones de reparación de vehículos de con base en el enfoque del informe **COSO** sobre el “Marco Integrado de Control Interno”.

B- OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Determinar la Eficiencia, Efectividad y Eficacia de las operaciones, la confiabilidad y oportunidad de la información y documentos que se generan en los procedimientos de recurso humano, el cumplimiento de leyes, reglamentos, disposiciones administrativas y otras regulaciones aplicables.
2. Presentar recomendaciones preventivas o correctivas a los responsables de cada área o proceso, cuando se determinen desviaciones con relación a la eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y disposiciones legales y administrativas.

VIII- ESTABLECIMIENTO DE RIESGOS.**A- CONTROL INTERNO.**

En esta fase de la planeación se realizó un estudio preliminar del sistema de control interno con el propósito de definir la oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría que se efectuarán; así como de identificar los procesos y procedimientos aplicables. Para lograr dicho propósito se procedió a pasar cuestionarios de control interno e indagaciones, guiados por los ocho componentes del control interno según enfoque COSO: Ambiente de Control, Valoración de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo o Vigilancia. Obteniéndose como resultado las matrices de riesgo bajo dicho enfoque. (4.4.2. Literal a-evaluación del control interno área de licitaciones y adjudicaciones)

B- IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS.

Como resultado del estudio preliminar, se determinaron y valoraron los factores de riesgo que inciden negativamente en el logro de los objetivos de control interno establecidos en el

informe COSO. Identificándose factores de riesgos, la Probabilidad de Ocurrencia (PO) y el Impacto (I), asignándole a estos elementos una valoración del 1 al 3, dando como resultado la Exposición al Riesgo (ER), de donde se clasifica el nivel de riesgo de la siguiente manera: Bajo (B) = de 1 a 2, Medio (M)= 3 a 5 y Alto (A) = 6 a 9. Con base a los resultados se estableció el alcance y procedimientos y se formularon los programas de auditoría que se ejecutarán.

Se resume a continuación los riesgos identificados y se anexan las matrices (4.4.2. literal b-Matriz de riesgo)

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO POR COMPONENTE DEL ENFOQUE COSO	NIVEL DE RIESGO
A - AMBIENTE DE CONTROL	
Manual que define puestos y cargos en el área de licitaciones y contratos adjudicados	Alto
Reglamento de control interno para el área de licitaciones y contratos adjudicados	Alto
Diagrama que describa los procesos a seguir para el proceso de licitación	Medio
Análisis de la información financiera para la verificación de la capacidad financiera para la participación en los procesos de licitación	Alto
B – VALORACIÓN DE RIESGOS.	
Las infracciones o penalización, puestas a la empresa por el incumplimiento de aspectos legales, técnicos o económicos estipulados en las bases o en los contratos adjudicados	Alto
C – ACTIVIDADES DE CONTROL.	
La descentralización de las responsabilidades de los puestos de trabajo a manera de evitar fuga de información	Alto
El cumplimiento de entrega y calidad del servicio	Alto
El incumplimiento de documentación legal , financiera o económica	Alto
D – INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
El procesamiento de la información está actualizada de manera oportuna y eficiente	Alto

para que el personal cumpla con sus funciones

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO POR COMPONENTE DEL ENFOQUE COSO	NIVEL DE RIESGO
El informe oportuno a la administración sobre los inconvenientes que han surgido en los procesos de licitación.	Medio
E – MONITOREO Ó VIGILANCIA	
El monitoreo constante a las publicaciones emitidas por las instituciones gubernamentales ya sea publicaciones en periódicos de circulación o publicaciones en comprasal.	Alto
Cumplimiento de las recomendaciones hechas por los clientes debido a la calidad y entrega del servicio	Alto
La evaluación constante del control interno en el área de licitaciones a fin de determinar con prioridad las dificultades que puedan existir para evitar su recurrencia	Alto

VI- ALCANCE DE AUDITORÍA.

Se describe a continuación un resumen del alcance previsto de la auditoría; presentando en detalle los procedimientos y pruebas en el programa de auditoría.

- Procesos de adquisición del contrato a partir del marco legal establecido en la Ley de Adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública y su Reglamento
- El periodo del examen comprende de noviembre de 2015 a octubre de 2016 de la participación de licitaciones con entidades gubernamentales.
- La evaluación se realizara cada tres meses (1- noviembre 2015, 2- febrero de 2016, 3- mayo 2016 y 4- agosto 2016).

- Para la evaluación de los procesos de licitación se tomara en cuenta las ofertas en las que ha participado que contenga en su flota vehicular de 25 unidades en adelante.
- Erogaciones y actividades relacionadas a los contratos.
- Para la evolución de los procesos de adjudicación se tomará en cuenta los contratos con montos desde \$70,000.00 en adelante.

VII- ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA.

A continuación se presentan los elementos para administrar la presente evaluación:

A- PERSONAL DE AUDITORÍA ASIGNADO.

NOMBRE DEL AUDITOR	CARGO
Lic. Eduardo Alexander Urquilla	Técnico de Auditoría.
Licda. Mónica Marcela Molina	Coordinador de Auditoría

B- RECURSOS FINANCIEROS.

Se detalla a continuación los costos en los cuales se incurrirán en el proceso de la evaluación, en lo que se refiere al recurso humano.

RECURSO HUMANO	COSTO DIARIO	COSTO POR HORA	TIEMPO EFECTIVOS DE TRABAJO (Días Hábiles)	TOTAL EN US \$
Coordinador	US\$ 42.98	US\$ 5.37	68	2,875.04
1 Técnico	US\$ 39.28	US\$ 4.91	68	2,671.04

RECURSO HUMANO	COSTO DIARIO	COSTO POR HORA	TIEMPO EFECTIVOS DE TRABAJO (Días Hábiles)	TOTAL EN US \$
Jefe de Departamento	US\$ 61.74	US\$ 7.71	5	308.70
Jefe de Unidad	US\$ 97.93	US\$ 12.24	2	135.86
Costo Total del Informe.				5,990.64

C- ACTIVIDADES Y FECHAS CLAVES.

- **Evaluación preliminar y elaboración de planeación:** Del 3 al 23 de septiembre de 2016. (15 días hábiles).
- **Ejecución de la auditoría:** Del 24 de septiembre al 2 de octubre de 2016 (40 días hábiles).
- **Elaboración de hallazgos de auditoría:** Del 3 al 9 de octubre/2016. (5 día hábiles).
- **Revisión y comunicación de hallazgos:** Del 11 al 18 de octubre/2016 (5 día hábiles).
- **Período otorgado para emisión de respuestas de auditados:** Del 19 al 25 de octubre/2016 (5 días hábiles).
- **Procesamiento de respuestas de auditados, planes de acción y elaboración de hallazgos finales:** Del 26 septiembre al 1 de noviembre 2016 (5 días hábiles).
- **Lectura de hallazgos finales:** 3 de noviembre/2016 (1 día)
- **Procesamiento de Informe Final:** 6 y 7 de noviembre 2016 (2 días).

(Ver cronograma en figura 5)

Responsables:

Licda. Monica Marcela Molina
Coordinador

Lic. Eduardo Alexander Urquilla
Técnico de Auditoría

Revisado:

Lic. José María Gómez
Jefe de Departamento

Vo.Bo.

Lic. José Manuel Santos Alvarado
Jefe Unidad de Auditoría Interna

San Salvador, 23 de septiembre de 2016

4.4.5. Otros documentos vinculados a la propuesta

ÁREA DE LICITACIONES Y CONTRATOS ADJUDICADOS

- ✓ Cuestionario de control interno
- ✓ Matriz de riesgo

a) Cuestionario de Control Interna

Evaluación al área de Licitaciones y Contratos Adjudicados”

Período noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Papeles de trabajo

PREPARADO		
REVISADO		

AMBIENTE DE CONTROL		Si	No	N/A	Coementario
1	¿La empresa participa en los procesos de licitaciones de las instituciones gubernamentales?				
2	¿Dentro de la estructura organizacional existe el área de licitaciones?				
3	¿Dentro del área de licitaciones cuenta con una estructura organizacional?				
4	¿Cuenta con un manual que describa cargos y funciones en el área de licitaciones y adjudicaciones?				
5	Al iniciar un nuevo proceso de licitación ¿se plantean todos los escenarios posibles con el fin de dar cumplimiento a las bases?				
6	¿Cuenta con un diagrama que guíe los procesos a seguir en las licitaciones?				
7	¿Cuenta con una guía que indique a quien solicitar la información necesaria para cumplir los requisitos establecidos en las bases de licitación?				
8	¿Se verifica constantemente la vigencia de las siguientes solvencias: tributarias, municipales, ISSS salud, ISSS pensiones, AFP`s crecer y AFP`s Confía e IPSFA?				

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Comentario
9	¿Se analiza la información financiera para verificar la capacidad financiera para determinar si se puede participar en el proceso de licitación?				
10	¿Se cuenta con un reglamento de control interno para el área de licitaciones y adjudicaciones?				
11	¿Conocen los empleados las acciones o medidas a los cuales están sometidos por incumplimiento de reglamento interno?				
12	¿Se difunde dentro del área de licitaciones la integridad y los valores éticos?				
13	¿Dentro del área de licitaciones tienen definidos la misión y visión?				
14	¿Se cuenta con objetivos estratégicos en el área de licitaciones y adjudicaciones, que ayuden a cumplir los objetivos generales de la empresa?				
15	¿El plan anual de trabajo del área de licitaciones y adjudicaciones es uniforme y asociado a la misión, visión y objetivos estratégicos?				
16	¿Ha participado en algún proceso de licitación donde la respuesta a la adjudicación ha sido desfavorable?				
17	¿Han solicitado a la institución gubernamental la verificación de documentos para poner carta de impugnación por la no asignación del contrato?				
18	¿Ha tenido una respuesta favorable por haber interpuesto una carta de impugnación?				

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Comentario
19	¿Se proporciona al gerente operativo un listado que describa las operaciones a realizar?				
20	¿Se solicita al área de compras cotizaciones de repuestos para hacer constar la calidad del mismo para dar cumplimiento al contrato?				
21	¿Se cuenta con procedimiento para la verificación de la calidad del servicio y la entrega del mismo en tiempo y lugar establecido como se estipula en el contrato?				
22	¿Se verifica que el personal contratado para el área operativa cumpla con los requisitos necesarios que establecen en las bases de licitación, para la participación de las mismas?				
23	¿Se cuenta con un jurídico que verifique la parte legal de las licitaciones y adjudicaciones?				
24	¿Cuenta con capacitaciones sobre la LACAP y RLACAP?				
25	¿El personal ha recibido capacitaciones sobre seguridad y salud ocupacional?				
26	¿Cuenta con personal que verifique la calidad del servicio?				
27	¿Cuenta la empresa con medidas de seguridad:				
	Vigilancia las 24 horas (asalariado)				
	Cámaras de vigilancia				
	Monitoreo las 24 horas				

ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS					
N°	Preguntas	Si	No	N/A	Comentario
28	¿Los objetivos estratégicos están relacionados a las áreas operativas, financieras y legales?				
29	¿El personal del área de licitaciones y adjudicaciones conoce los objetivos estratégicos?				
30	¿Existe un monitoreo de riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos estratégicos definidos por el área de licitaciones?				
31	¿ se ha definido un plan de contingencia con la finalidad de contrarrestar el impacto de los riesgos significativos y potenciales en caso de que estos se materialicen y que impidan el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la ejecución de los contratos				
32	¿Han surgido situaciones externas que han afectado el cumplimiento de los objetivos estratégicos en los procesos de licitación?				
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS					
33	¿Se han presupuestado los recursos necesarios y adecuados para alcanzar los objetivos operativos del área de licitaciones y adjudicaciones?				
34	¿Ha tenido problemas en el aumento o disminución de los precios en los repuestos y materiales ya establecidos en el contrato?				
35	¿En la oferta presentada son incluidos y especificados todos los costos por mínimos que sean?				

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Comentario
36	¿Cuenta con la supervisión adecuada para el control de los repuestos y materiales?				
37	¿Tiene conocimiento de la existencia de un listado que detalle las herramientas y equipo tecnológico que establecen las bases de licitaciones para la realización de mantenimiento y reparación de vehículos (Art. 9 RLACAP)				
38	¿El personal encargado del almacenamiento de la herramienta, material y suministro, cuenta con capacitación en uso y resguardo de las mismas?				
39	¿Ha solicitado en algún momento a la institución el anticipo que hace mención el Art. 22 del RLACAP				
40	¿En algún momento le han atrasado el pago por los servicios prestados?				
41	El tiempo que haciende el atraso del pago es:				
	90 días				
	120 días				
	180 días o mas				
42	¿En épocas electorales se ve influenciado el nivel de aceptación de los contratos?				
43	¿En algún momento ha tenido problemas con las especificaciones de los repuestos, lubricantes y materiales?				

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Comentario
44	¿Las horas asignadas de mano de obra son las necesarias para la realización del mantenimiento?				
45	¿Cuentan con políticas para la adquisición de repuestos y materiales utilizados en el servicio de mantenimiento y reparación automotriz?				
46	¿Ha tenido inconveniente por la entrega de repuestos de mala calidad por parte del proveedor?				
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
47	¿Auditoría interna realiza evaluaciones a los procesos de licitación				
48	¿La administración en algún momento ha solicitado una evaluación a los procesos de licitación?				
49	¿En algún momento no ha podido participar en la apertura de oferta por haber obtenido algún problema en la garantía de oferta?				
50	¿Ha sido descalificado en el proceso de licitación por no presentar la siguiente documentación?				
	Solvencia de Impuestos Internos				
	Solvencia de ISSS SALUD				
	Solvencia de ISSS Pensiones				
	Solvencia Municipal				
	Solvencia IPSFA				
	Solvencia AFP's Crecer				
Solvencia AFP's Confía					

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Comentario
51	¿Ha sido descalificado al momento de la apertura de oferta por no haber llegado en tiempo y lugar estipulado en las bases?				
52	¿Los gastos incurridos en los procesos de licitaciones en los que participa la empresa y no fueron adjudicados son significativos?				
53	¿Ha sido penalizado por incumplimiento de aspectos técnicos como los establece el Art. 20 RLACAP?				
54	¿Le han hecho efectiva la Garantía de Mantenimiento de Oferta?				
55	¿Ha sido multado por incumplimiento de las obligaciones, tributarias, mercantiles y laborales en los procesos de licitaciones?				
56	¿En algún momento ha sido multado por incumplimiento de contrato?				
57	¿Ha sido acreedora de multa por atraso en la ejecución del servicio?				
59	¿En algún momento se ha suspendido un contrato por acuerdo de ambas partes?				
60	¿Cuentan con controles de verificación para el cumplimiento de los contratos adjudicados por instituciones gubernamentales o privadas?				
61	¿Existen controles internos para evitar cualquier tipo de fraude en los procesos de licitación?				
62	¿En algún momento ha sido afectado por la insatisfacción de un cliente?				
63	¿Prepara informes periódicamente donde se detallen todos los contratos adjudicados?				

N°	Pregunta	Si	No	N/A	Comentario
ACTIVIDAD DE CONTROL					
64	¿Cuentan con algún archivo que ampare la participación en los procesos de licitación y adjudicación en las que ha participado en el año 2015?				
65	¿Existen controles para verificar el cumplimiento de términos contractuales descritos en las bases de licitación?				
66	¿Se encuentran descentralizadas las responsabilidades de los puestos de trabajo a manera que no existan conflictos de interés o indicio de fraude?				
67	¿Dentro del área de licitaciones y adjudicaciones tienen personas a cargo para llevar a cabo el control de los contratos adjudicados?				
68	¿La información que se maneja o archivo de datos son resguardados de manera segura y confidencial, con el fin de impedir la fuga de la misma sin autorización?				
69	¿Existe supervisión periódica por parte de las autoridades para que se cumplan las metas y objetivos estratégicos contemplados en la planeación de los procesos de licitación?				
70	¿Existen controles escritos o informáticos para la recepción y entrega de los vehículos?				
71	¿Se verifica el tiempo de entrega y calidad del servicio?				

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Comentario
72	¿Se cumplen con las medidas establecidas para contrarrestar los riesgos potenciales y significativos en la custodia de los vehículos descritos en los contratos adjudicados?				
73	¿La información está disponible de manera oportuna cuando es solicitada por la gerencia o directivos?				
74	¿La entrega de información de licitaciones y adjudicaciones es autorizada, previamente notificada a los responsables y comunicada de acuerdo a las condiciones, requisitos bajo las cuales es asignada y solicitada?				
75	¿Se mantiene un control sobre el acceso de la documentación de la información de los procesos de licitación y adjudicación?				
76	¿Existen medidas para resguardar los recursos financieros destinados a los procesos de licitaciones y adjudicaciones?				
75	¿Ha incumplido algunos de los siguientes aspectos que lo han hecho acreedor de infracciones por incumplimiento a los procesos de licitación como legales, técnicos y económicos?				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
76	¿Existe una adecuada comunicación entre el área de licitaciones y la gerencia?				
77	¿Se informa a la administración los cambios que se pueden dar en los procesos de licitación y en los contratos ganados?				

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Comentario
78	¿Se informa las sanciones o infracciones en las que ha incurrido durante los procesos de licitaciones y adjudicaciones?				
79	¿Se notifica oportunamente a gerencia los resultados de las participaciones en licitaciones?				
80	¿La información se procesa y actualiza de manera oportuna en el sistema automatizado de registro relacionado a las distintas actividades en los procesos de licitación que realiza la empresa?				
81	¿Se somete a consideración de la gerencia de operaciones cada uno de los acontecimientos surgidos en los procesos de licitación y adjudicación?				
82	¿Se emiten sus informes de finalización del servicio en el tiempo oportuno?				
83	¿La información del servicio a prestar es completa, puntual y suficiente para que el personal cumpla con sus funciones oportunamente?				
84	¿Existen canales de comunicación que permita al personal resolver conflictos de manera oportuna en dicha situación como diálogo, arbitraje, conciliación y otros análogos?				
MONITOREO					
85	¿El área de licitaciones y adjudicaciones monitorea constantemente las publicaciones para la adquisición de las bases?				
86	¿Se le ha dado seguimiento a los problemas identificados, hasta darle solución?				

N°	Preguntas	Si	No	N/A	Comentario
87	¿Se cumple con las recomendaciones hechas por parte de la unidad de auditoría interna de observaciones realizadas?				
88	¿Las actividades de control de forma general dentro de la administración se ejecutan con supervisión permanente y mejora continua, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia de procesos y procedimientos de control respectivos en el área de licitaciones?				
89	¿Se verifica y evalúa periódicamente el control interno del área de licitaciones por el personal responsable?				
90	¿Se evalúa continuamente el control interno del área de licitaciones a fin de determinar con prioridad debilidades que puedan existir a efecto de evitar su recurrencia y darle atención y seguimiento oportuno?				
91	¿Se han establecido actividades de control para verificar que las deficiencias detectadas en el manejo de los distintos fondos destinados a los procesos de licitaciones han sido corregidas oportunamente?				

b) Matriz de Riesgo

No	Área de Riesgo	Relación Área de riesgo	Descripción de principales riesgos	Factor de riesgo	Calificación			Clasificación
					P	I	RE	
1	PROCESOS DE LICITACIÓN	Administrativa	La empresa no cuenta con un manual que describa exactamente las funciones a realizar por cada empleado	Por la falta de conocimientos de las actividades de cada empleado, el encargado de los procesos de licitaciones no podría preparar adecuadamente su oferta, por lo cual quedaría corta la dicha oferta y seríamos descartados en el proceso de participación.	2	2	4	Alto
2		contabilidad	No cuenta con verificación de análisis de ratios financieros	Por la falta de una evaluación al análisis de ratio financieros, se corre el riesgo de ser considerado NO ELEGIBLE para continuar en el proceso de evaluación	3	3	9	Alto
3		Recursos humanos	Al no contar con una verificación de la información del personal contratado no podrá ser evaluado satisfactoriamente	Por la falta de documentación que respalde la capacidad del personal operativo, se corre el riesgo de no obtener la calificación necesaria para pasar a la siguiente etapa de evaluación del proceso	3	3	9	Alto

No	Área de Riesgo	Relación Área de riesgo	Descripción de principales riesgos	Factor de riesgo	Calificación			Clasificación
					P	I	RE	
4	PROCESOS DE LICITACIÓN	Recursos humanos	No se cuenta con capacitaciones sobre la seguridad y salud ocupacional	Por la falta de conocimiento por parte de los empleados sobre la seguridad y salud ocupacional Se corre el riesgo que pueda ocurrir un accidente que afecte la integridad física de los empleado	1	2	2	Bajo
5		Contabilidad	Por el atraso de la cancelación oportuna de los servicios prestados, genera dificultad económica para la empresa	Al no contar con una evaluación a los pagos que efectúan las instituciones gubernamentales, la empresa podría caer falta de liquidez, el cual se corre el riesgo de incumplimiento de cláusulas en el contrato por no tener la capacidad financiera necesaria para seguir prestando el servicio.	3	3	9	Alto
6		Administrativa	La empresa no cuenta con controles internos para evitar fraude	No existen controles que puedan evitar fugas de información, se corre el riesgo de que pueda ser filtrado a la competencia	2	3	6	Alto

No	Área de Riesgo	Relación Área de riesgo	Descripción de principales riesgos	Factor de riesgo	Calificación			Clasificación
					P	I	RE	
7	PROCESOS DE LICITACION	licitaciones y contratos adjudicados	No se cuenta con monitoreo constante de las publicaciones para las adquisición de bases	El área no aprovecha las oportunidades para ofertar al gobierno, ya que no se cuenta con un responsable para esa actividad	3	2	6	Alto
8		Contabilidad	No se presenta toda la documentación de cumplimiento de obligaciones, mercantiles, tributarias y municipales	Al no contar con la toda la documentación en tiempo estipulado, se corre el riesgo de que la oferta se considere NO ELEGIBLE para continuar en el proceso de evaluación	3	3	9	Alto
9	CONTRATOS ADJUDICACOS	Operativo	Al no proporcionar el listado correspondiente que describa el servicio ofertado al área correspondiente, se puede brindar un servicio que no se encuentre establecido en el contrato.	Al no brindar el servicio adecuado se puede generar un atraso en la entrega del servicio o incumplimiento de contrato	3	3	9	Alto
10		Compras	La empresa no cuenta con políticas que verifiquen la calidad y buen uso de los materiales utilizados del servicio de mantenimiento y reparación automotriz	Se puede incumplir con lo establecido en las bases de licitación que conlleva el incumplimiento del contrato	2	3	6	Alto

c) **Programas de auditoría**

ÁREA DE LICITACIONES Y CONTRATOS ADJUDICADOS

- ✓ Lista de verificación de evaluación de riesgo del área
- ✓ Verificación de documentación
- ✓ Prueba de controles internos

OBJETIVO GENERAL:

- Verificar que los procesos de licitación y contratos adjudicados adquiridas, que se haya cumplido con todos los requisitos legales y técnicos y económicos

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Clasificar la Modalidad de ejecución del proyecto.
- Cuantificar el monto invertido en cada procesos de licitación en la que se participo
- Verificar que el proceso de licitación se cuente con toda la documentación necesaria para ser adjudicados.
- Examinar la legalidad, integridad, pertinencia y registro de cada uno de los documentos solicitados en las bases de licitación.
- Examinar cada contrato ganado, de acuerdo a la calidad del servicio y del repuesto colocado

Evaluación al área de Licitaciones y Contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contrataos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

	Ambiente de Control	Ref. P/T	Auditor	Fecha
1	Solicite al área de licitación el manual que define los cargos y funciones.			
2	Elabore cédula de detalle que contenga la siguiente información: <ul style="list-style-type: none"> • Descripción del puesto • Descripciones de las funciones de cada puesto • Verifique el cumplimiento de las funciones 			
3	Solicite a la jefa del área de licitaciones el reglamento de control interno del área de licitaciones y adjudicaciones.			
4	Verifique lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> • Que el reglamento de control interno para el área de licitaciones y adjudicaciones este en base a COSO ERM. • Que reglamento de control interno se encuentre vigente. 			

Evaluación al área de Licitaciones y Contratos Adjudicados”

Período noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

	Ambiente de Control	Ref. P/T	Auditor	Fecha
5	Solicite a la jefa del área de licitaciones Escalante la estructura organizacional del área de licitaciones			
6	Solicite el flujograma que guie los procesos de licitación			
7	Solicite a la jefa del área de licitaciones los documentos que haga constar que el personal ha recibido capacitaciones sobre LACAP y RLACAP			
8	<p>Observe que la empresa cuenta con medidas de seguridad como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Extintores • Rutas de evacuación • Botiquín • Puntos de encuentro • Sistema contra incendios 			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y
contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

9	Observe que en el área de licitaciones y adjudicaciones se encuentren a la vista la misión y visión del área.			
10	Solicite a la jefa del área de licitaciones el documento que contiene los objetivos estratégicos del área de licitaciones y adjudicaciones			
11	Indague el cumplimiento de los objetivos estratégicos del área de licitación y adjudicación.			
12	Solicite al jefe operativo los documentos que respalden la recepción y entrega de vehículos.			
13	Observe que el área de licitación y adjudicaciones monitorea constantemente las publicaciones para la adquisición de las bases			
14	Verificar firma y sello del abogado que certifique la documentación presentada			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

15	Solicite a la Lcda. Fernanda Escalante los informes de evaluaciones a los procesos de licitaciones y adjudicaciones que han generado sanciones y multas.			
16	Verifique si las recomendaciones hechas por auditoria en el informe de las evaluaciones a los procesos de licitación y adjudicaciones que han sido causa de infracciones, han sido subsanadas.			
17	Entreviste a la Lcda. Fernanda Escalante sobre de qué forma resguardan la información elaborada por los procesos de licitaciones y adjudicaciones para evitar la fuga de la misma			
18	Compruebe la existencia de dichos controles para el resguardo de la información			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

	Proceso de Licitación	Ref. P/T	Auditor	Fecha
1	<p>Solicite al área de licitación la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Detalle de todas las licitaciones en las que ha participado de noviembre de 2015 hasta noviembre de 2016. • Comprobante de registro de descarga gratuita que hace constar su interés en participar del proceso • Recibo de pago por la compra de las bases siempre y cuando no lo haya descargado en línea. • Los archivos con toda la documentación que se presentaron en cada una de las licitaciones en las que se participó desde noviembre de 2015 hasta noviembre de 2016 			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Auditor	Fecha
2	<p>Elabore una matriz que contenga la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nombre de la institución en la que participó • Nombre de la licitación descrita en las bases • Detallar cual de ella fueron adjudicadas y cuales no han sido adjudicadas • Colocar el monto de la adjudicación • Detallar el motivo por qué no fueron adjudicadas 			
3	<p>Solicite al área de licitación el diagrama que describa los procedimientos a seguir para la elaboración de las bases de licitación.</p>			
4	<p>Solicite a la administración un detalle del personal que le brindara la documentación necesaria para elaborar las bases de licitación.</p>			
5	<p>Elaborar cédula que detalle la siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nombre del personal a quien acudir para brindar documentación • Área en la que desempeña sus labores, cargo • Tipo de documentación que nos puede brindar 			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Auditor	Fecha
6	<p>Solicite al área de contabilidad la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estados financieros del periodo 2014 y 2015 Matricula de Comercio • Licencia de funcionamiento que otorga la alcaldía municipal de San Salvador 			
7	<p>Verifique que los estados financieros estén debidamente inscritos en centro nacional de registro.</p>			
8	<p>Verifique y calcule los siguientes ratios financieros (según bases de licitación) a los estados financieros 2015</p> <ul style="list-style-type: none"> • Índice de Solvencia: Activo Circulante/Pasivo Circulante. • Capital de trabajo: activo circulante menos pasivo circulante. • Índice de endeudamiento: pasivo total entre el activo circulante • Índice de rentabilidad: utilidad neta entre ingresos de operación 			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Auditor	Fecha
9	<ul style="list-style-type: none"> Liquidez financiera: activo circulante menos inventarios entre pasivo circulante. Apalancamiento total: pasivo total entre patrimonio <p>Concluya sobre la capacidad financiera para garantizar su capacidad para hacer sostenible el cumplimiento de sus obligaciones contractuales.</p>			
10	<p>Verifique la vigencia de la matrícula de comercio.</p>			
11	<p>Verifique la licencia de funcionamiento del taller.</p>			
12	<p>Verifique la participación del proceso de licitación y que no fueron adjudicadas, del cual el motivo principal fue la no presentación de la siguiente documentación.</p> <ul style="list-style-type: none"> Solvencia tributaria Solvencia Municipal Solvencia de AFP CRECER, CONFIA 			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Auditor	Fecha
13	<ul style="list-style-type: none"> • Solvencia de IPSFA • Solvencia del Ministerio de Trabajo • Solvencia ISSS (Salud y Pensiones) <p>Solicite al área de licitaciones la esquila de notificación donde establezca que queda fuera del proceso por no haber subsanado satisfactoriamente la documentación de las licitaciones en las que participo.</p>			
14	<p>Corteje si la documentación legal presentada en realidad tuvo inconsistencia como lo establece la esquila de notificación.</p>			
15	<p>Solicite al área de contabilidad la siguiente documentación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solvencia tributaria • Solvencia Municipal • Solvencia de AFP CRECER, CONFIA • Solvencia de IPSFA • Solvencia ISSS (Salud y Pensiones) 			
16	<p>Compruebe que la documentación solicitada en el procedimiento anterior se encuentra vigente.</p>			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Auditor	Fecha
17	Solicite al área de recursos de humano el expediente de cada empleado que labora en el área operativa.			
18	<p>Con la documentación solicitada en el procedimiento anterior elabore una cedula que contenga lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nombre del personal de taller • Cargo que ocupa • Actividad que desempeña • Documentación que lo acredite como profesional automotriz (título, capacitaciones, técnico etc.) • experiencia 			
19	Solicite al área operativa un listado de las herramientas y equipos que utilizan para brindar el servicio.			
20	Realice visita a las instalaciones del taller y verifique la existencia de las herramientas y equipo necesario para prestar el servicio			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Auditor	Fecha
21	Solicite al área de compras las especificaciones técnicas de repuestos, materiales y suministros que serán utilizados en el servicio			
22	Solicite la notificación de adjudicación de todos los procesos en los que participo ya sea favorable o desfavorable para la empresa.			
23	Cotejar la resolución de la adjudicación con el procedimiento 2 de este programa.			
24	Elaborar una cédula que detalle todos los egresos que se incurridos en cada uno de los procesos de licitación en los que la empresa participo debidamente identificados por el de la institución gubernamental y el nombre del proceso.			
25	Solicitar acta de entrega de garantía de mantenimiento de oferta extendida por la institución en la que se participó			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Auditor	Fecha
	Contratos Adjudicados			
1	Solicite copia de contrato de cada licitación adjudicada de noviembre de 2015 a octubre de 2016			
2	Elabore una cedula donde detalle lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> • Nombre de la institución a quien se le prestara el servicio. • Monto adjudicado. • Plazo del contrato • Monto de la garantía cumplimiento de contrato • Obligaciones del contratista • Plazo de reclamos • Sanciones estipulas en el contrato 			
3	Solicite la garantía de cumplimiento de contrato.			
4	Verifique que la garantía de cumplimiento de contrato cumpla con las condiciones estipulas en el contrato.			
5	Realice visita a las instalaciones del taller y verifique y se cumple los siguiente. <ul style="list-style-type: none"> • Recepción del vehículo: elaboración de una orden de entrada donde se especifique las condiciones 			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Auditor	Fecha
6	<p>En las que se encuentra el vehículo para su reparación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaboración del diagnóstico después de su revisión exhaustiva. • Entrega de cotización al cliente para su reparación. • Después de autorizado que no sobre pase el tiempo de entrega estipulado. • el resguardo de las unidades se ha seguro, en un lugar completamente cerrado y vigilado. • Que exista control de calidad del servicio antes de ser entregado. <p>Solicite detalle de las compra de repuesto, materiales y suministros que están siendo utilizadas para la reparación de vehículos.</p>			
7	<p>Corteje si la documentación solicitada en procedimiento 6 de este programa cumple las condiciones técnicas está acorde a la documentación entregada en el</p>			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Auditor	Fecha
	Procedimiento 22 del programa de procesos de licitación.			
8	Solicite el listado de los proveedores más importante.			
9	Indagar si el repuesto, los materiales o suministros utilizados son de buena calidad, y que garantice el tiempo de caducidad.			
10	Observe si existen procedimientos para efectuar el control de calidad de la reparación efectuada por parte del jefe de operaciones.			
11	Compruebe si se cumplen con el tiempo de entrega de los vehículos con el estipulado en el contrato.			
12	Solicite el diagrama que describa el procedimiento a seguir para la emisión y entrega de factura por los servicios prestados.			
13	Verifique el cumplimiento de los procedimientos solicitados en el numeral anterior.			
14	Solicite el listado que detalle las cuentas por cobrar generadas por medio de las licitaciones.			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Auditor	Fecha
15	<p>Elabore una cedula que contenga el siguiente detalle:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nombre del cliente • Numero de factura • Fecha de factura • Monto de factura • Fecha de quedan • Numero de quedan • Plazo de cancelación estipulado en el contrato • Determine si existe atraso en los pagos y el tiempo que llevan atrasados. 			
16	<p>Indague el motivo por el cual existe tanto atraso en los pagos.</p>			
17	<p>Solicite la esquila de notificación donde se establece una sanción monetaria por el incumplimiento de la entrega del servicio, o por la mala calidad del servicio.</p>			
18	<p>Verifique la cancelación de dicha infracción</p>			

Evaluación al área de Licitaciones y contratos Adjudicados”

Período de noviembre de 2015 hasta octubre 2016

Fase proceso de licitación y adjudicación

Programa de Auditoría para área de licitaciones y contratos adjudicados

PREPARADO		
REVISADO		

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Auditor	Fecha
19	Solicite un informe de los contratos finalizados.			
20	Solicite el acta de entrega extendida por la institución donde haga constar la entrega de la garantía de contrato.			
21	Cotejar que los contratos finalizados corresponda a las garantías de contrato entregadas.			
22	Verifique que las garantías de cumplimiento de contratos hayan sido entregadas a la afianzadora que las emitió para dar por finalizado el compromiso			
23	Verifique si el jefe de operaciones cuenta con el listado que describa las operaciones a realizar			

CONCLUSIONES.

- a) Los talleres, solo actúan con base a riesgos que se dan en el momento, pero no se preocupan por no llevar evaluaciones de los procesos de licitaciones y adjudicaciones para poder solventar los inconvenientes a los que se enfrentan solo se observan y se sabe de ellos, muy pocas veces se hacen gestiones necesarias para corregirlas.
- b) Las empresas dedicadas a la reparación automotriz presentan inconvenientes al momento de cumplir con las actividades provenientes de los procesos de licitación, debido a que no cuentan con procedimientos o procesos establecidos los cuales servirán de parámetro para mejorar el desarrollo de estos.
- c) Las entidades no cuentan con los procesos de gestión de riesgos que asegure de forma razonable el alcance de los objetivos, lo que conlleva a impedir la identificación de los peligros existentes dentro de la organización.
- d) El enfoque de control interno que presentan las empresas que trabajan con contratos de reparación de vehículos hacen vulnerables tanto los objetivos, procedimientos y estrategias, determinando que la administración está dispuesta a aceptar en el logro de sus metas cierto grado de riesgo, sin embargo esta no cuenta con una herramienta que logre a identificar y evaluar dicho sucesos.
- e) Las sociedades no cuentan con un plan de auditoría interna que evalué los riesgos provenientes de las actividades de los procesos de licitación y adjudicación, que

determinen las deficiencias de controles y brinde respuesta a los riesgos identificados; por lo tanto, la administración es la responsable de solicitar al área de auditoría interna la evaluación a los riesgos; sin embargo esta considera que se debe integrar al plan anual de auditoría interna la evaluación al área de licitaciones y adjudicaciones para que se mejore la gestión de riesgo y mantener las prácticas de controles eficientes.

RECOMENDACIONES

- a) Crear políticas o planes de contingencia que se utilicen al momento de reconocer riesgos o inconvenientes que surgen el desarrollo de las operaciones de la entidad.
- b) Plasmar mediante flujogramas, los procesos o procedimientos que se deben seguir que se deben seguir ante el cumplimiento de los procesos de licitación y adjudicación, lo que genera una mejor identificación de los potenciales riesgos que surgen al no cumplir con estos.
- c) Identificar las situaciones o posibles riesgos que pueden existir dentro de los objetivos planteados por la organización; y elaborar controles o procedimientos a ejecutar para que el desarrollo de estos sea de manera eficiente y eficaz.
- d) Implementar una herramienta que les ayude a mejorar controles y evaluar riesgos, es por ello que es necesario que incorporen dentro de su plan anual de trabajo, la evolución al área de licitaciones y adjudicaciones, el cual generara valor agregado en sus actividades provenientes de contratos por esta vía.

BIBLIOGRAFÍA

Decreto legislativo N°20, de fecha 09 de octubre de 1990. (20 de noviembre de 1990). *Diario oficial N° 264, Tomo N° 309*,. San Salvador.

Decreto legislativo N° 868, de fecha 5 de abril de 2000. (15 de mayo de 2000). *Diario oficial N° 88, Tomo N° 347*. San Salvador.

Ley de adquisiciones y Contrataciones de la Administración Pública - LACAP. (5 de Abril de 2000). *Decreto legislativo N° 868* . San Salvador.

Licitación Pública N° LP-07/2016. (25 de Febrero de 2016). *FOSALUD*. San Salvador.

ANEXOS**ANEXO**

Anexo 1 Lista de talleres

LISTA DE LOS 15 TALLERES QUE SIRVIERON DE ESTUDIO EN LA INVESTIGACION A NIVEL NACIONAL, LOS CUALES CUENTAN CON DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

Institución	Tipo/Código del proceso	Resultado	Monto	Fecha Resultado	Proveedor
Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados (ANDA)	Licitación/Concurso	Adjudicada	\$245,200.00	13/10/2015	STU S.A DE C.V \$ 145,000
					DIPARVEL S.A DE C.V \$ 100,200
Asamblea Legislativa	Licitación/Concurso	Adjudicada	\$180,000.00	26/03/2015	MULTISERVICIO A&M \$ 60,000.00
Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma (CEPA)	Licitación/Concurso	Adjudicada	\$117,430.00	26/01/2015	SERVICIO AUTOMOTRIZ UNIDOS S.A. DE C.V
Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (CONAMYPE)	Licitación/Concurso	Oferta Seleccionada	\$38,543.30	01/03/2016	TALLER MECANICA.COM S.A DE C.V
Corte Suprema de Justicia (CSJ)	Licitación/Concurso	Adjudicada	\$700,728.00	19/05/2015	IMPRESA TALLER S.A DE C.V \$ 516,553.22
					LA CASA DEL REPUESTO S.A DE C.V \$ 184,174.78
Fondo Social para la Vivienda (FSV)	Licitación/Concurso	Adjudicada	\$107,888.96	05/05/2015	GENERAL DE VEHICULOS S.A DE C.V
Fondo Social para la Vivienda (FSV)	Licitación/Concurso	Adjudicada	\$41,960.00	05/02/2015	AUTOMOTRIZ LOBOS
Fondo Solidario para la Salud (FOSALUD)	Licitación/Concurso	Adjudicada	\$252,100.00	09/06/2015	SEMAC S.A DE C.V
Fondo de Inversión Social para el Desarrollo Local (FISDL)	Licitación/Concurso	Adjudicada	\$40,000.00	09/11/2015	DIESEL DE EL SALVADOR S.A DE C.V
Ministerio de Gobernación (MIGOB)	Licitación/Concurso	Adjudicada	\$363,065.47	24/02/2015	TALLER MUÑOZ S.A DE C.V
					LA CASA DEL REPUESTO \$ 309,171.31
Ministerio de Gobernación (MIGOB)	Licitación/Concurso	Adjudicada	\$508,115.16	09/03/2016	TALLER MUÑOZ S.A DE C.V
					TRANSPORTE PESADO \$ 164,265.67
					DIESEL DE EL SALVADOR \$ 267,733.34
Ministerio de Justicia y Seguridad Pública	Licitación/Concurso	Adjudicada	\$285,002.00	21/05/2015	TALLER DIDEA \$ 205,104.91
					GENERAL DE VEHICULOS \$ 28,158.60
					GRUPO Q EL SALVADOR \$ 51,738.50

Anexo 2 Entrevista



**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



Entrevista

- 1- ¿La empresa participa en procesos de licitación?
- 2- ¿Qué fue lo que le motivo a participar en licitaciones?
- 3- ¿Desde cuanto participa en licitaciones?
- 4- ¿Se ha visto afectado económicamente al no haber ganado contratos por medio de licitaciones en un año?
- 5- ¿En algún momento ha fallado con la documentación legal por no estar solventes en sus obligaciones mercantiles?
- 6- ¿ha perdido económicamente por haber sido multado o sancionado por instituciones gubernamentales?
- 7- ¿Al no poder clasificar para la adjudicación de un contrato ha solicitado una evaluación a ese proceso para ver el motivo por el cual no califico?
- 8- ¿me podría dar un porcentaje de cuanto invierte en la preparación de una licitación (tiempo y económicamente)?
- 9- ¿Podría explicar el proceso que de cómo licitan?
- 10- ¿Usted estaría dispuesto a recibir una herramienta que le ayude a evaluar los procesos de licitación y los contratos adjudicados?

- 11- ¿Cuáles han sido los resultados al poner carta de impugnación?
- 12- ¿De qué manera les ha afectado el perder una licitación?
- 13- ¿Han considerado en algún momento capacitar al personal encargado del área respecto a los procesos de licitaciones y adjudicaciones?
- 14- ¿Porque razón no han considerado capacitar al personal?

Anexo 3 Cuestionario



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



Anexo 3 Cuestionario

DIRIGIDO A: Los encargados de las Unidades de Auditoría interna de las empresas que su actividad económica es el Servicio de Reparación de Automotores por medio de Licitaciones.

OBJETIVO: Obtener la postura y situación actual de las Unidades de Auditoría Interna, respecto a la evaluación de procesos de licitaciones.

PROPÓSITO: La presente lista de preguntas ha sido elaborada por estudiantes de la carrera de licenciatura de contaduría pública, con el propósito de sustentar el trabajo de investigación “Planeación De Auditoría para Evaluar los Procesos de Licitaciones Y Adjudicaciones, en las Empresas que prestan Servicios de Reparación Y Mantenimiento De Vehículos a Instituciones del Estado Y Privadas de El Salvador”

INDICACIONES: Marque con una “X” la(s) respuesta(s) que usted considere más conveniente o complementar según el caso.

1. ¿Dentro del plan anual de trabajo de la actividad auditoría interna, incluye las evaluaciones a los procesos licitación y adjudicación en contratos en los que participa la empresa?

1) Si

2) No

Objetivo: Determinar si la unidad de auditoría interna, ha realizado evaluaciones a los procesos de licitación o constatar la ausencia de esta, a fin de establecer la importancia de la realización del trabajo de investigación.

Indicador: Pregunta Clave o de Control

2. ¿La unidad de auditoría interna tiene programas para evaluar los procesos de licitación y adjudicación de contratos en los que participa la empresa?

1) Si

2) No

Objetivo: Determinar si la unidad de auditoría interna, ha realizado evaluaciones a los procesos de licitación o constatar la ausencia de esta, a fin de establecer la importancia de la realización del trabajo de investigación.

Indicador: Pregunta Clave o de Control

3. Si la pregunta la respuesta a la pregunta anterior fue negativa, según su criterio ¿Cuál de las siguientes causas, considera que sería por lo que no se evalúan los procesos de licitación y adjudicación de contratos?

1) No han sido solicitados por administración.

2) Los riesgos identificados son bajos.

3) No cuenta con la unidad.

4) Otro _____

Objetivo: Identificar la falta de herramientas que permitan desarrollar evaluaciones a los procesos de licitación

Indicador: Pregunta Clave o de Control

4. ¿Tiene conocimiento, si la administración tiene políticas, procedimientos, normas y acuerdos de dirección u otros documentos para regular internamente los procesos de licitación y adjudicación?

1) Si

2) No

Objetivo: Determinar si la administración cuenta con diferentes controles que le ayuden a evaluar internamente los procesos de licitaciones.

Indicador: Pregunta Clave o de Control

5. ¿Es de su conocimiento si la empresa ha sido acreedora de infracciones, por incumplimientos legales, económicos y técnicos en los procesos de licitación que participo y en los contratos adjudicados?

1) Si

2) No

Objetivo: Identificar si la empresa ha obtenido infracciones por incumplimientos de especificaciones técnicas, legales o económicas

Indicador: Pregunta Clave o de Control

6. Si la respuesta a la pregunta anterior fue positiva ¿Cuál de las siguientes infracciones fue acreedora la empresa? Pude marcar más de una opción

1) Pago de multa por incumplimiento de contrato (LACAP ART. 85)

2) Inhabilitación para participación en licitaciones de 1 a 5 años (LACAP ART. 158)

3) Efectividad de Garantía de Cumplimiento de Contrato (LACAP ART. 35)

4) Efectividad de Garantía de Mantenimiento de Contrato (LACAP ART. 33 LITERAL A)

5) Reciliación de contrato por acuerdo de las dos partes

6) Penalización por incumplimiento de aspectos técnicos (RLACAP ART. 20)

7) Multa por atraso en la ejecución de los trabajos (servicio) (RLACAP ART. 20)

8) Otro: _____

Objetivo: Determinar el tipo de infracción que le fue imponible por el contratante a la empresa

Indicador: Pregunta Clave o de Control

7. ¿Conoce usted el motivo por el cual el contratante infraccionó o sancionó a la empresa?

Puede marcar más de una opción.

1) Por incumplimiento de entrega del servicio

2) Por incumplimiento de precios ofertados

3) Por mala calidad del servicio

4) Por entrega de documentación legal falsa

5) Por estar insolvente en sus obligaciones laborales, tributarias y mercantiles

6) Otro _____

Objetivo: Conocer los diferentes motivos que llevaron al contratante a tomar la decisión de infraccionar a la empresa

Indicador: Pregunta de Conocimiento

8. ¿La administración en algún momento ha solicitado una evaluación a los procesos de

licitaciones y adjudicaciones?

1) Si

2) No

Objetivo: Indagar sobre el impacto que ha tenido en gerencia, el no tener una evaluación a los procesos de licitación

Indicador: Pregunta Clave o de Control.

9. ¿El personal de auditoría interna cuenta con capacitaciones continuas para el desempeño de la actividad de auditoría interna?

1) Si

2) No

Objetivo: Conocer si la unidad de auditoría interna ha recibido capacitaciones en normativa legal y técnica.

Indicador: Pregunta de Conocimiento

10. Si la respuesta a la pregunta anterior fue positiva, ¿En cuál de la siguiente normativa técnica ha recibido capacitación? Puede seleccionar más de una opción

1) Normas Internacionales de Auditoría para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI)

2) Modelo COSO

3) COSO ERM (Administración de Riesgo Empresarial).

4) COBIT

5) ISO

6) Modelo ITIL

7) Ley SOX

8) Código de ética

9) Gobierno Corporativo

10) Otras: _____

Objetivo: Identificar las diferentes normativas técnicas y legales en que se capacita al personal de auditoría interna para la evaluación de eficiencia y eficacia en la ejecución del trabajo de auditoría interna

Indicador: Pregunta de Conocimiento.

11. ¿El personal de auditoría interna ha sido capacitado en las siguientes normativas legales, relacionadas a los procesos de licitación y adjudicación de contratos?

- LACAP
- RLACAP

1) Si

2) No.

Objetivo: determinar si auditoria interna cuenta con personal capacitado en el marco legal para la evaluación de los procesos de licitaciones y adjudicaciones.

Indicador: Pregunta de Conocimiento.

12. De acuerdo a su experiencia ¿Qué tipo de herramienta considera que se debe utilizar para examinar los procesos de licitaciones y adjudicaciones? Puede marcar más de una opción

1) Lista de verificación

2) Entrevista

3) Método cuantitativo

4) Programas de auditoría

5) Otros: _____

Objetivo: Identificar qué tipo de instrumento desean utilizar los auditores para examinar los procesos de licitaciones en los que participa la empresa.

Indicador: Lineamientos técnicos de auditoría interna aplicable

13. ¿Estaría dispuesto a recibir una herramienta, que le permita evaluar los diferentes procesos de licitación y adjudicaciones en las que participa la empresa?

- 1) Si
- 2) No

Objetivo: Determinar si el jefe de auditoría interna, aceptaría una herramienta que le brinde una guía para evaluar los procesos de licitaciones

Indicador: Pregunta de Conocimiento.

14. Según su criterio ¿Qué beneficios obtendría al evaluar los procesos de licitación y adjudicación en los cuales participa? Puede marcar más de una opción

- 1) Mejores controles de calidad del servicio
- 2) Optimizar recursos financieros
- 3) Agilizar procesos administrativos
- 4) Disminución de infracciones, sanciones y multas
- 5) Mayores ingresos

Objetivo: Determinar las herramientas que pueden utilizarse dentro del el plan de auditoría para la evaluación de los procesos de licitaciones

Indicador: Pregunta de Conocimiento

15. Según su opinión ¿Qué beneficios obtendría al poseer una herramienta de planeación específica para evaluar la gestión de la empresa en los procesos de licitaciones y adjudicación?

- 1) Estandarización de los procedimientos de auditoría
- 2) Priorización de procedimientos a ejecutar
- 3) Mejorar distribución del trabajo de auditoría
- 4) Calidad en la generación de recomendaciones
- 5) Mejorar alcance de las pruebas a realizar

Objetivo: Determinar los beneficios que pueden obtener al examinar la gestión de riesgo para la evaluación de los procesos de licitaciones

Indicador: Pregunta de Conocimiento

Anexo 4 Tabulación de encuesta

TABULACIÓN

PREGUNTA 1

¿Dentro del plan anual de trabajo de la actividad de auditoría interna, incluye las evaluaciones a los procesos de licitación y adjudicación en contratos en los que participa la empresa?

Objetivo: Determinar si la unidad de auditoría interna, ha realizado evaluaciones a los procesos de licitación o constatar la ausencia de esta, a fin de establecer la importancia de la realización del trabajo de investigación.

Opciones	Repuestas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	Si	8	53%
2)	No	7	47%
Total		15	100%



ANÁLISIS: Con una muestra de 15 empresas encuestadas las cuales cuentan con departamento de auditoría interna, el 53% de ellas incluyen en su plan anual de trabajo evaluaciones a los procesos de licitaciones y adjudicación, sin

embargo el 47% de las empresas no incluyen en su plan anual, una evaluación a dicho procesos.

PREGUNTA 2

¿La unidad de auditoría interna tiene programas para evaluar los procesos de licitación y adjudicación de contratos en los que participa la empresa?

Objetivo: Determinar si la unidad de auditoría interna, ha realizado evaluaciones a los procesos de licitación o constatar la ausencia de esta, a fin de establecer la importancia de la realización del trabajo de investigación.

Opciones	Meses	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	Si	1	13%
2)	No	7	88%
Total		8	100%



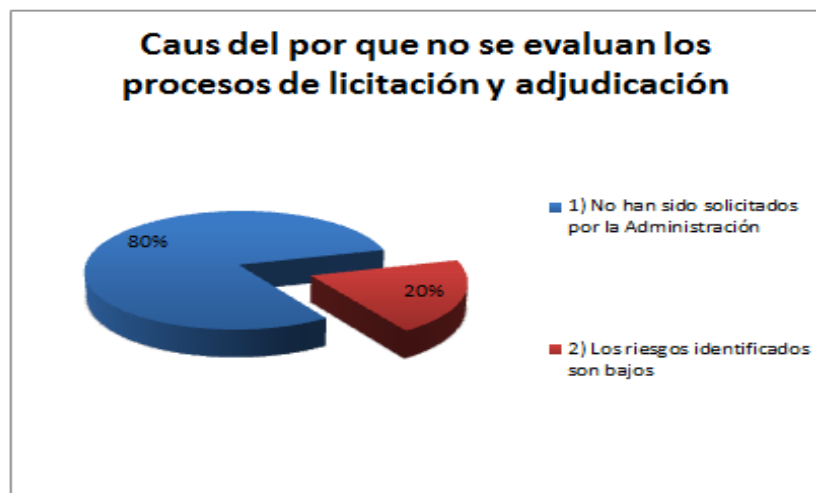
ANÁLISIS: de las 8 empresas que contestaron que dentro de su plan anual de auditoria incluían evaluaciones a los procesos de licitación y adjudicación, 7 de ellas no cuenta con programas de auditoria para evaluar dicho procesos y solamente una de ellas si los ha elaborado.

PREGUNTA 3

¿Cuál de las siguientes causas, considera que sería por lo que no se evalúan los procesos de licitación y adjudicación de contratos?

Objetivo: Identificar la falta de herramientas que permitan desarrollar evaluaciones a los procesos de licitación.

Opciones	Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	No han sido solicitados por la Administración	12	80%
2)	Los riesgos identificados son bajos	3	20%
Total		15	100%



ANÁLISIS: Según el 100% de empresas encuestadas, el 80% de ellas las administración no ha solicitado una auditoría a los procesos de licitación y adjudicación, mientras que 20% contestó que no hay evaluaciones a dichos procesos por que los riesgos identificados son bajo.

PREGUNTA 4

¿Tiene conocimiento, si la administración tiene políticas, procedimientos, normas y acuerdos de dirección u otros documentos para regular internamente los procesos de licitación y adjudicación?

Objetivo: Determinar si la administración cuenta con diferentes controles que le ayuden a evaluar internamente los procesos de licitaciones.

ANÁLISIS: Según el 100% de las empresas auditadas, el 67% cuentan con la documentación que

Opciones	Meses	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	Si	9	60%
2)	No	6	40%
Total		15	100%



respalde las evaluaciones a los procesos de participación en licitaciones y adjudicaciones, 33% no cuenta con dicha documentación.

PREGUNTAS 5

¿Es de su conocimiento si la empresa ha sido acreedora de infracciones, por incumplimientos legales, económicos y técnicos en los procesos de licitación que participó y en los contratos adjudicados?

Objetivo: Identificar si la empresa ha obtenido infracciones por incumplimientos de especificaciones técnicas, legales o económicas.

Opciones	Meses	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	Si	10	67%
2)	No	5	33%
Total		15	100%



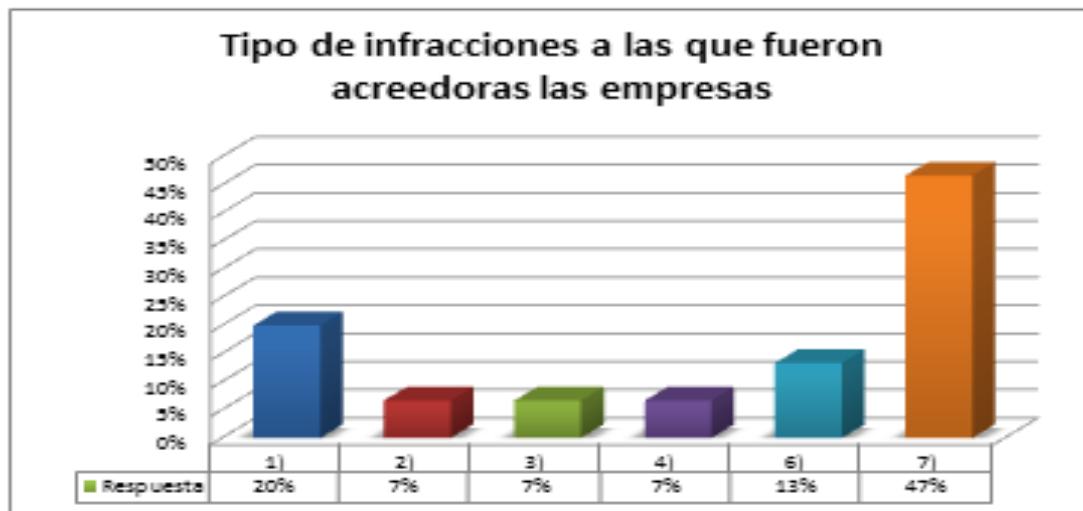
ANÁLISIS: Del 100% de las empresas encuestadas, el 60% de las empresas han sido multadas o infraccionadas por incumplimientos de aspectos técnicos, económicos o legales, mientras que sólo un 40% contestó que no.

PREGUNTA 6

¿Cuál de las siguientes infracciones fue acreedora la empresa?, puede marcar más de una opción.

Objetivo: Determinar el tipo de infracción que le fue imponible por el contratante a la empresa

Opciones	Respuesta	Frecuencia	Frecuencia
1)	Pago de multa por incumplimiento de contrato	3	20%
2)	Inhabilitación para participación en licitaciones de 1 a 5 años	1	7%
3)	Efectividad de Garantía de Cumplimiento de Contrato	1	7%
4)	Efectividad de garantía de mantenimiento de contrato	1	7%
6)	Penalización por incumplimiento de aspectos técnicos	2	13%
7)	Multa por atraso en la ejecución de los trabajos (servicio)	7	47%
Total			



ANÁLISIS: Según la muestra de talleres visitados, el 47% fueron multas por el incumplimiento de entrega del servicio, el 20% son infracciones de multas por incumplimiento de contratos, un 13% han sido penalizaciones por no cumplir los aspectos técnicos las empresas adjudicadas, un 7% que representa inhabilitación para volver a participar en un proceso de licitación en un

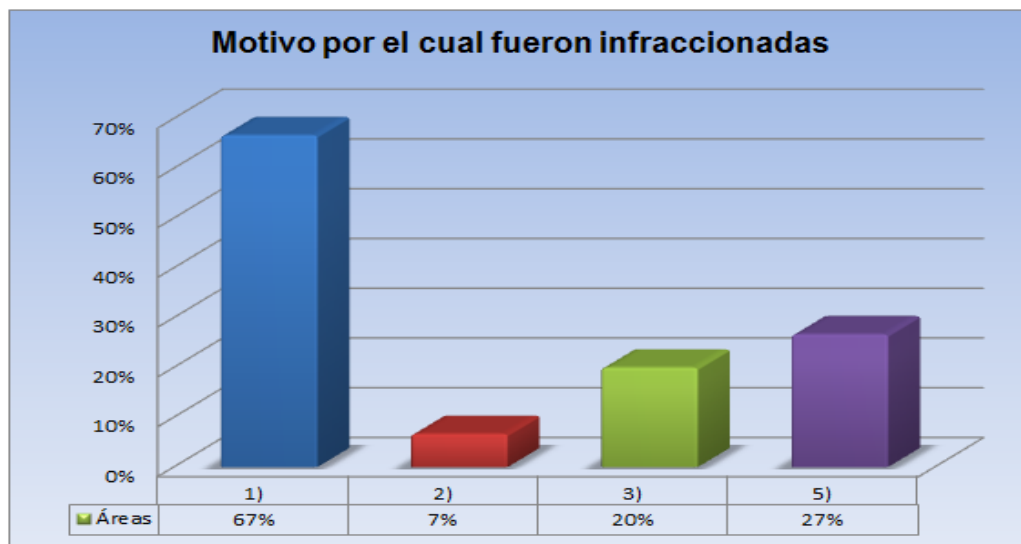
periodo que va desde uno a cinco años, un 7% que su infracción fue hacer efectivo la garantía de cumplimiento de contrato, 7% que representa a la infracción de hacer efectivo el cumplimiento de garantía de mantenimiento de contrato.

PREGUNTA 7

¿Conoce usted el motivo por el cual el contratante infraccionó o sancionó a la empresa?

Objetivo: Conocer los diferentes motivos que llevaron al contratante a tomar la decisión de infraccionar a la empresa.

Opciones	Repuestas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	Por incumplimiento de entrega del servicio	10	67%
2)	Por incumplimiento de precios ofertados	1	7%
3)	Por mala calidad del servicio	3	20%
5)	Por estar insolvente en sus obligaciones, laborales, tributarias y mercantiles.	4	27%
Total			



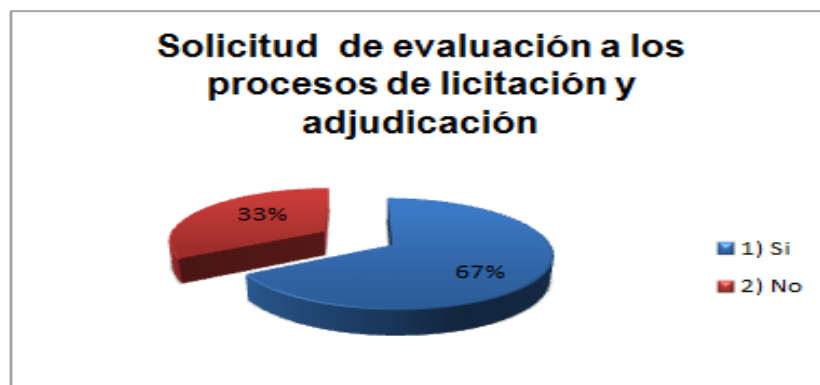
ANÁLISIS: Según la muestra de talleres, el 67% fue multado por no entregar el servicio en el tiempo establecido, un 27% fue multado por estar insolvente en sus obligaciones tanto tributarias, laborales y mercantiles, el 20% de infracciones es por mala calidad del servicio, y un 5% por incumplimiento de precios ofertados.

PREGUNTA 8

¿La administración en algún momento ha solicitado una evaluación a los procesos de licitación y adjudicación?

Objetivo: Indagar sobre el impacto que ha tenido en gerencia, el no tener una evaluación a los procesos de licitación

Opciones	Meses	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	Si	6	67%
2)	No	3	33%
Total		9	100%



ANÁLISIS: De las 9 empresas que han sido infraccionadas por incumplimientos legales, técnicos o económicos, el 67% de ellas la administración ha solicitado que se realice una

evaluación a los procesos de licitaciones y adjudicaciones, y un 33.33% dijo que la administración no había solicitado una evaluación.

PREGUNTA 9

¿El personal de auditoría interna cuenta con capacitaciones continuas para el desempeño de la actividad de auditoría interna?

Objetivo: Conocer si la unidad de auditoría interna ha recibido capacitaciones en normativa legal y técnica.

Opciones	Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	Si	11	73%
2)	No	4	27%
Total		15	100%



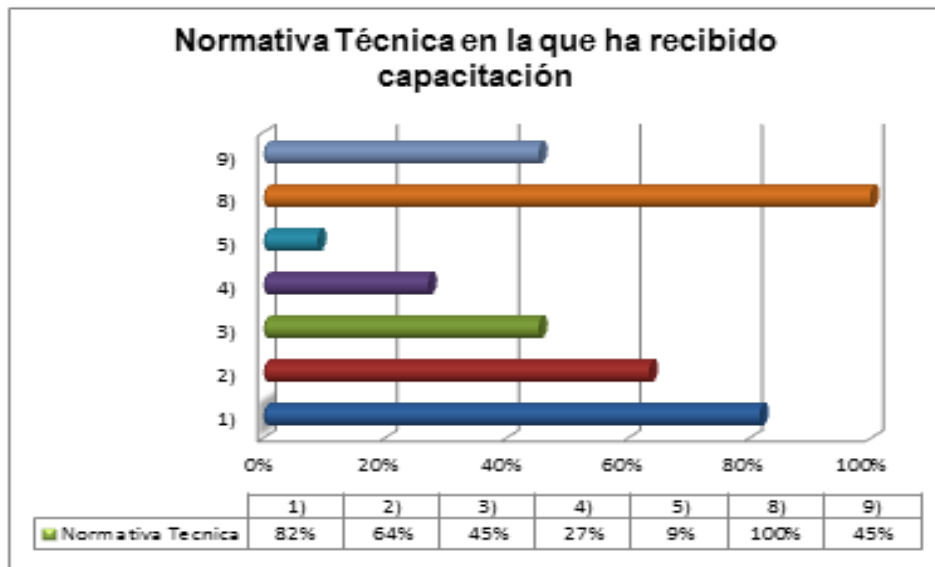
ANÁLISIS: Según el 100% de personas encuestadas, un 73% recibe capacitaciones continuas para el desempeño de auditoría interna, y un 27% no recibe ninguna clase de capacitación.

PREGUNTA 10

¿En cuál de la siguiente normativa técnica ha recibido capacitación? Puede marcar más de una opción.

Objetivo: Identificar las diferentes normativas técnicas y legales en que se capacita al personal de auditoría interna para evaluar de eficaz y eficientemente la ejecución del trabajo de auditoría interna.

Opciones	Normativa Técnica	Frecuencia	Frecuencia
1)	NIEPAI	9	82%
2)	Modelo COSO	7	64%
3)	COSO ERM	5	45%
4)	COBIT	3	27%
5)	ISO	1	9%
8)	Código de Ética	11	100%
9)	Gobierno Corporativo	5	45%
Total		11	



ANÁLISIS: de las 11 empresas que brindan capacitaciones a los auditores internos en la normativa técnica para el desempeño de eficiente y eficaz auditoría se muestra el, 100% ha sido

capacitados en el Código de Ética, el 82% fue capacitado en la NIEPAI, un 64% en el modelo COSO, el 45% en COSO ERM, un 45% en Gobierno Corporativo, el 27% recibieron capacitaciones en COBIT, y un 9% en ISO.

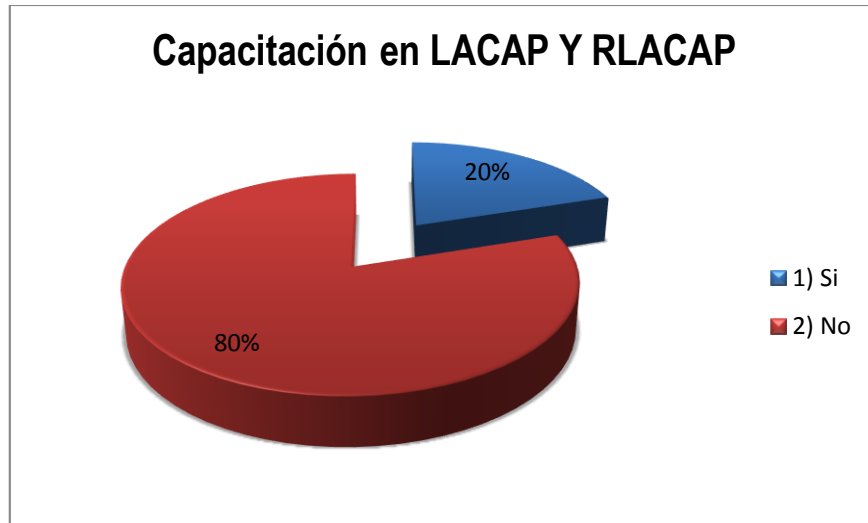
PREGUNTA 11

¿El personal de auditoría interna ha sido capacitado en las siguientes normativas legales, relacionadas a los procesos de licitación y adjudicación de contratos?

- LACAP
- RLACAP

Objetivo: determinar si auditoría interna cuenta con personal capacitado en el marco legal para la evaluación de los procesos de licitaciones y adjudicaciones.

Opciones	Repuestas	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	Si	3	20%
2)	No	12	80%
Total		15	100%



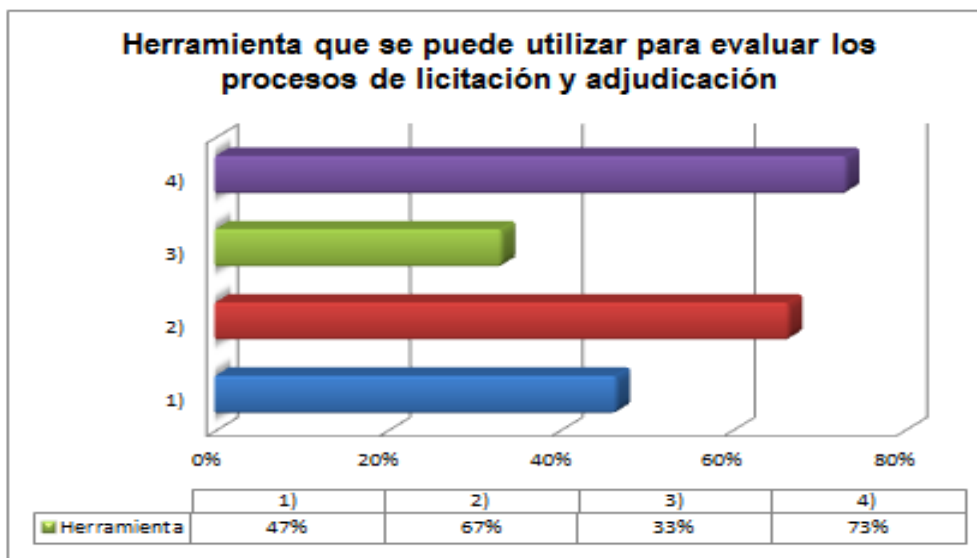
ANÁLISIS: Del 100% de encuestados, el 80% no se le brindan capacitación del marco legal para los procesos de licitación y adjudicación, el 20% si recibe capacitaciones de dicho marco legal.

PREGUNTA 12

De acuerdo a su experiencia ¿Qué tipo de herramienta considera que se debe utilizar para examinar los procesos de licitaciones y adjudicaciones? Puede marcar más de una opción.

Objetivo: Identificar qué tipo de instrumento desean utilizar los auditores para examinar los procesos de licitaciones en los que participa la empresa.

Opciones	Herramienta	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	Lista de verificación	7	47%
2)	Entrevista	10	67%
3)	Método cuantitativo	5	33%
4)	Programas de auditoría	11	73%
Total			



ANÁLISIS: Este gráfico muestra que herramienta consideran más, para examinar los procesos de las licitaciones y adjudicaciones, tenemos que un 73% prefiere utilizar programas de auditoría, mientras que un 67% prefiere utilizar la entrevista como herramienta, un 47% prefieren utilizar listas de verificación y sólo un 33% dijo que prefiere el método cuantitativo.

PREGUNTA 13

¿Estaría dispuesto a recibir una herramienta, que le permita evaluar los diferentes procesos de licitación y adjudicación en los que participa la empresa?

Objetivo: Determinar si el jefe de auditoría interna, aceptaría una herramienta que le brinde una guía para evaluar los procesos de licitaciones

Opciones	Meses	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	Si	15	100%
Total		15	100%



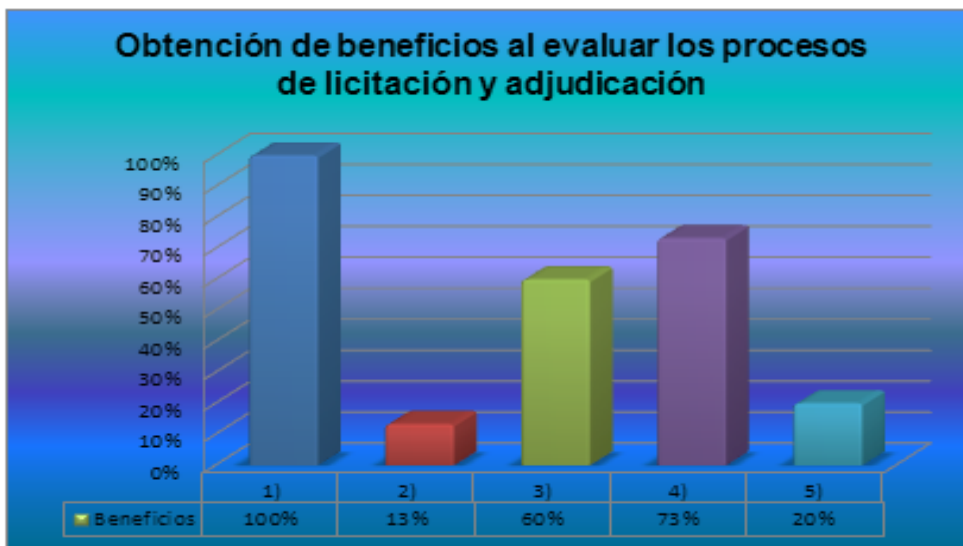
ANÁLISIS: de los 15 encuestados el 100% dijo que aceptaría una herramienta, que le permita evaluar los diferentes procesos de participación en licitación y adjudicación.

PREGUNTA 14

Según su criterio ¿Qué beneficios obtendría al evaluar los procesos de licitación y adjudicación en los cuales participa? Puede marcar más de una opción?

Objetivo: Determinar las herramientas que pueden utilizarse dentro del plan de auditoría para la evaluación de los procesos de licitaciones.

Opciones	Beneficios	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	Mejores controles de calidad del servicio	15	100%
2)	Optimizar recursos financieros	2	13%
3)	Agilizar procesos administrativos	9	60%
4)	Disminución de infracciones, sanciones y multas	11	73%
5)	Mayores ingresos	3	20%
Total			



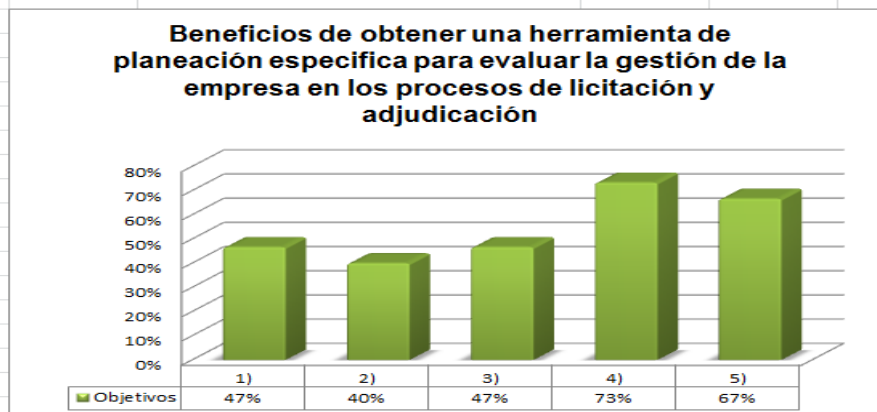
ANÁLISIS: El 100% de los encuestados seleccionaron que obtendrían mejores controles de calidad, un 220% que obtendrían una disminución de infracciones, sanciones y multas, un 180% también incluyó que se les agilizaría los procesos administrativos, el 60% añadió que también les serviría para obtener mayores ingresos, un 40% contestó que también le beneficiaría para optimizar recursos financieros.

PREGUNTA 15

Según su opinión ¿Qué beneficios obtendría al poseer una herramienta de planeación específica para evaluar la gestión de la empresa en los procesos de licitaciones y adjudicaciones?

Objetivo: Determinar los beneficios que pueden obtener al examinar la gestión de riesgo para la evaluación de los procesos de licitaciones.

Opciones	Objetivos	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
1)	Estandarización de los procedimientos de la auditoría	7	47%
2)	Priorización de procedimientos a ejecutar	6	40%
3)	Mejorar distribución del trabajo de auditoría	7	47%
4)	calidad en la generación de recomendaciones	11	73%
5)	Mejorar alcance de las pruebas a realizar	10	67%
Total			



ANÁLISIS: Un 73% optó por que les beneficiaría obteniendo mayor calidad en la generación de recomendaciones, un 67% que les mejoraría el alcance de las pruebas a realizar, en un 47% a mejorar la distribución del trabajo de auditoría, y un 40% priorización a los procedimientos a ejecutar.

