

11. Recomendaciones y Dictámenes


CONSEJO NACIONAL ELECTORAL DELEGACIÓN PROVINCIAL DE EL ORO

Unidad Provincial Financiera

PERIODO FISCAL 2019

INCORPORACION DE RECOMENDACIONES Y DICTAMENES POR PARTE DE LAS ENTIDADES DE LA FUNCIÓN DE TRANSPARENCIA Y CONTROL SOCIAL Y LA PROCURADURIA GENERAL DEL ESTADO:

ENTIDAD QUE RECOMIENDA	RECOMENDACIONES Y/O DICTAMENES EMANADOS	INFORME EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES Y DICTAMENES	OBSERVACIONES	LINK AL MEDIO DE VERIFICACIÓN PUBLICADO EN LA PAG. WEB DE LA INSTITUCIÓN
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	Realizará los procedimientos previstos a través de Portal de Compras Públicas para el arrendamiento de bienes inmuebles, asesorando de manera oportuna a la máxima autoridad para la utilización adecuada de los procesos pertinentes (...)	Memorando Nro. CNE-DPDEO-2019-3126-M con fecha 13 de septiembre de 2019	La recomendación NO APLICA, la Delegación no ha realizado este tipo de contrataciones; sin embargo, se considerará en los procedimientos de futuras contrataciones de ser el caso	Será link de Auditoria cumplimiento


Ing. Holger Estuardo Orozco Solano
TÉCNICO ELECTORAL 2

Memorando Nro. CNE-UPFEO-2020-0041-M

Machala, 21 de febrero de 2020

PARA: Ing. Tonny Alex Chica Gomez
Analista Provincial de Procesos Electorales

ASUNTO: INFORMACIÓN PARA PROCESO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
AÑO 2019 â RECOMENDACIONES DE AUDITORIA

De mi consideración:

En mi calidad de Responsable del área financiera se da cumplimiento a lo solicitado con Memorando Nro. CNE-UTPPEEO-2020-0015-M de fecha 19 de febrero de 2020; por ende, se entrega la información para el Proceso de Rendición de Cuentas del Año 2019 – Recomendaciones de Auditoria, se adjunta documentos que avalan la información.

Particular que se informa para los trámites pertinentes.

Atentamente,


Ing. Holger Estuardo Orozco Solano
TÉCNICO ELECTORAL 2

Anexos:

- formulario_de_informe_de_rendicion_de_cuentas_2019.xlsx
- reporte - auditoria.pdf

Copia:

Ing. Milly Pilly Quezada Calle
Asistente Electoral 1 Responsable de Gestion Estrategica y Planificacion

Ing. Mario Marcelo Ruano Collahuazo
Director Delegación Provincial Electoral de el Oro

Memorando Nro. CNE-DPDEO-2019-3126-M

Machala, 13 de septiembre de 2019

PARA: Econ. Gloria Maria Enith Ochoa Alvarez
Directora Nacional de Seguimiento y Gestión de Calidad

ASUNTO: EL ORO - MATRIZ DE CUMPLIMIENTO RECOMENDACIONES DE LA CGE.

De mi consideración:

En referencia al Memorando Nro. CNE-DNSGC-2019-0236-M, donde se solicita enviar los cumplimientos de las recomendaciones Nro. 1 que dice "Dispondrá a los Directores de las Delegaciones Provinciales Electorales de Loja y el Oro que de las 3 recomendaciones no aplicables en el período sujeto a examen, la 1 y 3 del informe DR-DPL-0034-2018; y, la 10 del informe DRI-DPEO-AE-0037-2016, respectivamente en virtud de no haberse presentado operaciones administrativas y financieras o hechos que hubiesen permitido su implementación, solicitará a los servidores a quienes están dirigidas, su aplicación al momento que se produzcan estas operaciones o hechos, considerándola normativa vigente, de lo cual realizará la supervisión respectiva."

Con éstos antecedentes y en cumplimiento a lo dispuesto y solicitado, se envía en archivo adjunto, la MATRIZ DE CUMPLIMIENTO RECOMENDACIONES DE LA CGE con fecha reporte 13 de septiembre de 2019, correspondiente al período de septiembre de 2019, reportar hasta el 15 del mes.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,



Ipg. Mario Marcelo Ruano Collahuazo
DIRECTOR DELEGACIÓN PROVINCIAL ELECTORAL DE EL ORO

COPIA

Anexos:

- el oro - cumplimiento de recomendaciones de cge al 13 sept de 2019.xlsx

Copia:

Ing. Diego Eduardo Salazar Lizano
Coordinador de Seguimiento y Evaluación

*Guia EN 693564578 EC
17-09-2019*

Título	Contrato pagado previo a entrega del objeto del contrato
Recomendación:	Verificará y autorizará que previo al pago de obligaciones por la adquisición de bienes y/o servicios se hayan cumplido las cláusulas contractuales y recibido a conformidad a través del acta de entrega recepción; y cuando por efectos de cierre presupuestario se deban proyectar gastos, se lo realizará considerando consumos anteriores, cuyo análisis técnico se reflejará documentadamente, se efectuará el compromiso presupuestario y se creará la correspondiente cuenta por pagar, la que se liquidará con la factura y acta entrega recepción.

Unidad:	Delegación Provincial Electoral El Oro
Fecha de reporte:	13 de septiembre de 2019
Mes de análisis:	Septiembre

Documento y fecha de emisión de la disposición:	Memorando Nro. CNE-DNSGC-2019-0236-M de fecha 23 de agosto de 2019 en referencia a memorando Nro. CNE-PRE-2019-0872-M de 22 de julio de 2019 suscrito por la señora Presidenta del CNE.
Fecha de la reunión de supervisión:	26/08/2019
Documento de registro de la reunión de supervisión:	Acta de Reunión
Compromisos asumidos en la reunión de supervisión:	Delegación Provincial de El Oro, sin embargo se socializo con los servidores electorales, comprometiéndose aplicar la normativa legal vigente, al momento de que se tenga que realizar este proceso de contratación. NOTA: Esta Delegación visto lo informado en el reporte al 30 de agosto de 2019, y al no corresponder a esta recomendación a la Delegación, deja sentado que en el mes en curso, no se han ejecutado este tipo de procesos.

Responsable de la información:

NOMBRES Y APELLIDOS:	ING MARIO MARCELO RUANO COLLAGUAZO
CARGO:	DIRECTOR CNE DELEGACIÓN PROVINCIAL DE EL ORO

Título	Pagos por servicios de alimentación, sin documentación de respaldo
Recomendación:	Autorizar los pagos por alimentación, cuando verifique que la cantidad de raciones facturadas correspondan a las respaldadas con firmas e informes de conformidad a la recepción del servicio,
Unidad:	Delegación Provincial Electoral El Oro
Fecha de reporte:	13 de septiembre de 2019
Mes de análisis:	Septiembre

Documento y fecha de emisión de la disposición:	referencia a memorando Nro. CNE-PRE-2019-0872-M de 22 de julio de 2019 suscrito por la señora Presidenta del CNE.
Fecha de la reunión de supervisión:	26/08/2019
Documento de registro de la reunión de supervisión:	Acta de Reunión
Compromisos asumidos en la reunión de supervisión:	<p>La mencionada recomendación de Auditoría interna no es aplicable para la Delegación Provincial de El Oro, sin embargo se socializo con los servidores electorales y se comprometen aplicar la normativa legal vigente, cuando se realice este proceso de contratación. NOTA: Esta Delegación visto lo informado en el reporte al 30 de agosto de 2019, y al no corresponder a esta recomendación a la Delegación, deja sentado que esta Delegación no tiene en la Planificación Operativa Anual este tipo de actividad, por tal no ejecuta este tipo de servicios, pero de presentarse el caso, se aplicará el cumplimiento de la Recomendación realizada a la DPE de Loja.</p>

Responsable de la información:

NOMBRES Y APELLIDOS:	ING MARIO MARCELO RUANO COLLAGUAZO
CARGO:	DIRECTOR CNE DELEGACIÓN PROVINCIAL DE EL ORO

Título	Arrendamiento de locales privados con motivo de las elecciones
Recomendación:	Realizará los procedimientos previstos a través del Portal de Compras Públicas para el arrendamiento de bienes inmuebles, asesorando de manera oportuna a la máxima autoridad para la utilización adecuada de los procesos pertinentes.
Unidad:	Delegación Provincial Electoral El Oro
Fecha de reporte:	13 de septiembre de 2019
Mes de análisis:	Septiembre

Documento y fecha de emisión de la disposición:	Memorando Nro. CNE-DNSGC-2019-0236-M de fecha 23 de agosto de 2019 en referencia a memorando Nro. CNE-PRE-2019-0872-M de 22 de julio de 2019 suscrito por la señora Presidenta del CNE.
Fecha de la reunión de supervisión:	26/08/2019
Documento de registro de la reunión de supervisión:	Acta de Reunión
Compromisos asumidos en la reunión de supervisión:	<p>Los servidores electorales se comprometen aplicar la normativa legal vigente, al momento de que la delegación provincial tenga que realizar nuevamente este proceso de contratación.</p> <p>NOTA: Esta Delegación visto lo informado en el reporte al 30 de agosto de 2019, se ratifica y reporta que durante el mes de análisis y reporte, no se han ejecutado este tipo de proceso. Además, se indica que una vez este se presente, esta Delegación deja el compromiso de informar su cumplimiento acorde a la normativa y controles respectivos y adecuado.</p>

Responsable de la información:

NOMBRES Y APELLIDOS:	ING MARIO MARCELO RUANO COLLAGUAZO
CARGO:	DIRECTOR CNE DELEGACIÓN PROVINCIAL DE EL ORO

SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

Informe Aprobado	Memorando de Solicitud	Tema del Examen	Sub Temas	Conclusión por Sub Temas	Recomendación	Dirigido a la Unidad	Cumplimiento					Observaciones
							Total	Cumplimiento	No Cumple	Disponible	No Aplica	
DNIAI-AI-0260-2019	Orden de Trabajo 0001-CNE-AI-2019 5 de febrero de 2019	Examen Especial al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la Auditoría Interna y Externa aprobados por la Contraloría General del Estado, realizados en las Catelegaciones Provinciales Electorales de Azuay, El Oro, Zamora Chinchipe, Galápagos, Loja y Los Ríos	Arrendamiento de locales privados con motivo de las elecciones generales 2013	Los servidores electorales se comprometen a aplicar la normativa legal vigente, al momento de que la delegación provincial tenga que realizar nuevamente este proceso de contratación.	Realizará los procedimientos previstos a través del Portal de Compras Públicas para el arrendamiento de bienes inmuebles, asesorando de manera oportuna a la máxima autoridad para la utilización adecuada de los procesos pertinentes.	Director Provincial Electoral de El Oro					X	La recomendación NO APLICA, la Delegación no ha realizado este tipo de contrataciones; sin embargo, se considerará en los procedimientos de futuras contrataciones de ser el caso. Además se ha enviado contestación al CNE mediante Memorando Nro. CNE-OPDEO-2019-3126-M

Holger Orozco Solano
 Hg. Holger Orozco Solano
 Técnico Electoral 2 - Contador



OFICIO

26830

- DNAI

Sección: Dirección Nacional de Auditorías Internas
Asunto: Aprobación Informe Auditoría Interna.

Quito, QM, 11 JUL 2019

Licenciado

Manuel Araujo Rivadeneira

Director Nacional de Auditoría Interna

Consejo Nacional Electoral

Av. 6 de Diciembre N33-122 y José Bosmediano

Ciudad. -

De mi consideración:

En ejercicio de la atribución constante en la letra v) del artículo 13 del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos Sustitutivo de la Contraloría General del Estado, emitido con Acuerdo 056-CG-2018 de 19 de octubre de 2018, reformado con Acuerdo 014-CG-2019 de 30 de abril de 2019, publicado en el Suplemento del Registro Oficial 490 de 17 de mayo de 2019, y, con el propósito de que se distribuya a las autoridades de esa institución, servidores y personal vinculados con las labores de control gubernamental, le comunico que el 27 de junio de 2019, fue aprobado el Informe de examen especial DNAI-AI-0260-2019, "al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la Auditoría Interna y Externa aprobados por la Contraloría General del Estado, realizados en las Delegaciones Provinciales Electorales de Azuay, El Oro, Zamora Chinchipe, Galápagos, Loja y Los Ríos, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2018", efectuado por la Unidad de Auditoría Interna del CONSEJO NACIONAL ELECTORAL.

De conformidad con los artículos 28 y 53 letra f) del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y la Norma Ecuatoriana de Auditoría Gubernamental NEAG-LA.G.B. "Implantación de Recomendaciones", se servirá efectuar el seguimiento y control, así como proporcionar la asesoría necesaria, para la aplicación de las recomendaciones que constan en el informe aprobado, las cuales son de cumplimiento obligatorio por parte de los servidores de la institución.

Atentamente,



Mst. José Luis García Lastra

Director Nacional de Auditorías Internas



Oficio : No. 073-DNAI-MAR-CNE-2019
Sección : Dirección Nacional de Auditoría Interna
Asunto : Informe Aprobado DNAI-AI-0260-2019

CONSEJO NACIONAL ELECTORAL
Teléfono: 02 - 3815410

Quito, 15 de julio de 2019.

Ingeniera
Shirley Diana Atamaint Wampulsar
PRESIDENTA
CONSEJO NACIONAL ELECTORAL
Presente

Documento No. CNE-SG-2019-6827-EXT
Fecha : 2019-07-18 15:55:37 GMT.
Recibido por : Andrés Butrán
Para verificar el estado de su documento ingrese:
<http://qtipuk.cne.gob.ec>
con el usuario: "1703906170"

MT. 12.4655

De mi consideración:

Señora Presidenta, remito a su autoridad copia del Informe DNAI-AI-0260-2019 de examen especial "al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la Auditoría Interna y Externa aprobados por la Contraloría General del Estado, realizados en las Delegaciones Provinciales Electorales de Azuay, El Oro, Zamora Chinchipe, Galápagos, Loja y Los Ríos, por el período comprendido entre 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2018", aprobado el 27 de junio de 2019, dado a conocer a esta Dirección según oficio 26830-DNAI de 11 de julio de 2019 por la Dirección de Auditorías Internas de la Contraloría General del Estado.

Al respecto es necesario que disponga a los servidores relacionados, la aplicación de las respectivas recomendaciones que son de cumplimiento obligatorio, según lo disponen los artículos 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 28 de su Reglamento, que se transcriben a continuación:

"...Art. 92 Recomendaciones de Auditoría.- Las recomendaciones de auditoría, una vez comunicadas a las instituciones del Estado y a sus servidores, deben ser aplicadas, de manera inmediata y con el carácter de obligatorio, serán objeto de seguimiento y su inobservancia será sancionada por la Contraloría General del Estado (...)"

"...Art. 28.- Seguimiento y Control.- La Contraloría General, a los tres meses de haber entregado a la entidad examinada el informe definitivo, podrá solicitar a la máxima autoridad o representante legal, que informe documentadamente sobre el estado de la implementación de las recomendaciones (...)"

La Dirección Nacional de Auditoría Interna del CNE, está presta a atender inquietud y proporcionar asesoría para la implementación de las recomendaciones.

Cordialmente de distinguida consideración.

Atentamente

Lto. Manuel Santiago Araujo Ribadeneyra
DIRECTOR NACIONAL DE AUDITORÍA INTERNA
CONSEJO NACIONAL ELECTORAL





ECUADOR

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

DIRECCIÓN NACIONAL DE AUDITORIAS INTERNAS

DNAI/AI-0260-2019

CONSEJO NACIONAL ELECTORAL

INFORME GENERAL

Examen Especial al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los Informes de la Auditoría Interna y Externa aprobados por la Contraloría General del Estado, realizados en las Delegaciones Provinciales Electorales de Azuay, El Oro, Zamora Chinchipe, Galápagos, Loja y Los Ríos, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2018.

TIPO DE FINAN

Período desde: 2014-01-01

HASTA: 2018-12-31

CONSEJO NACIONAL ELECTORAL

EXAMEN ESPECIAL: Al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la Auditoría interna y externa aprobados por la Contraloría General del Estado; realizados en las Delegaciones Provinciales Electorales de Azuay, El Oro, Zamora Chinchipe, Galápagos, Loja y Lb. Rlas. por el período comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2018

DIRECCIÓN NACIONAL DE AUDITORÍA INTERNA

, Quito - Ecuador

Relación de siglas y abreviaturas utilizadas

CGE	Contraloría General del Estado
CNE	Consejo Nacional Electoral
CSBE	Sistema de Bienes y Existencias
LOCGE	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
S/N	Sin Número
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

ÍNDICE

Página

CONTENIDO

Carta de presentación

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen	2
Objetivo del examen	2
Alcance del examen	2
Base legal	2
Estructura orgánica	3
Objetivos de la entidad	6
Montos de recursos examinados	6
Servidores relacionados	6

CAPITULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones	7
------------------------------------------------	---

Anexo 1: Números de servidores relacionados con el examen

Anexo 2: Recomendaciones analizadas en exámenes especiales de años anteriores

Anexo 3: Detalle de informes considerados en el análisis

Anexo 4: Detalle de recomendaciones examinadas

Anexo 5: Recomendaciones cumplidas

Anexo 6: Recomendaciones no aplicables



Ref: Informe aprobado el 2019-06-27

Quito, D.M.

Señora
Presidenta
Consejo Nacional Electoral
Presente.

De mi consideración:

La Contraloría General del Estado, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, efectuó el examen especial al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la Auditoría Interna y externa aprobados por la Contraloría General del Estado, realizados en las Delegaciones Provinciales Electorales de Azuay, El Oro, Zamora Chinchipe, Galápagos, Loja y Los Ríos, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2018.

La acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitida por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinadas no contienen exposiciones crónicas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,

Lcdo. Manuel Araújo Ribadeneira
DIRECTOR NACIONAL DE AUDITORÍA INTERNA

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El examen especial en las Delegaciones Provinciales Electorales de Azuay, El Oro, Zamora Chinchipe, Galápagos, Loja y Los Ríos del Consejo Nacional Electoral, se realizó en cumplimiento a la Orden de Trabajo 0001-CNE-AI-2019 de 5 de febrero de 2019 y de conformidad al Plan Anual de Control 2019 de la Unidad de Auditoría Interna del CNE.

Objetivo del examen

- Determinar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna de la Institución y la Contraloría General del Estado.

Alcance del examen

En el examen especial, se analizó el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la Auditoría Interna y externa aprobados por la Contraloría General del Estado, realizados en las Delegaciones Provinciales Electorales de Azuay, El Oro, Zamora Chinchipe, Galápagos, Loja y Los Ríos, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2018.

No se consideraron 10 recomendaciones por cumplir fueron analizadas en exámenes anteriores, las cuales constan en anexo 2.

Base legal

El inciso segundo del artículo 217 de la Constitución de la República del Ecuador, publicada en el Registro Oficial 448 de 20 de octubre de 2008, dispone que la Función Electoral estará conformada por el Consejo Nacional Electoral - CNE y el Tribunal Contencioso Electoral.

[Firma]

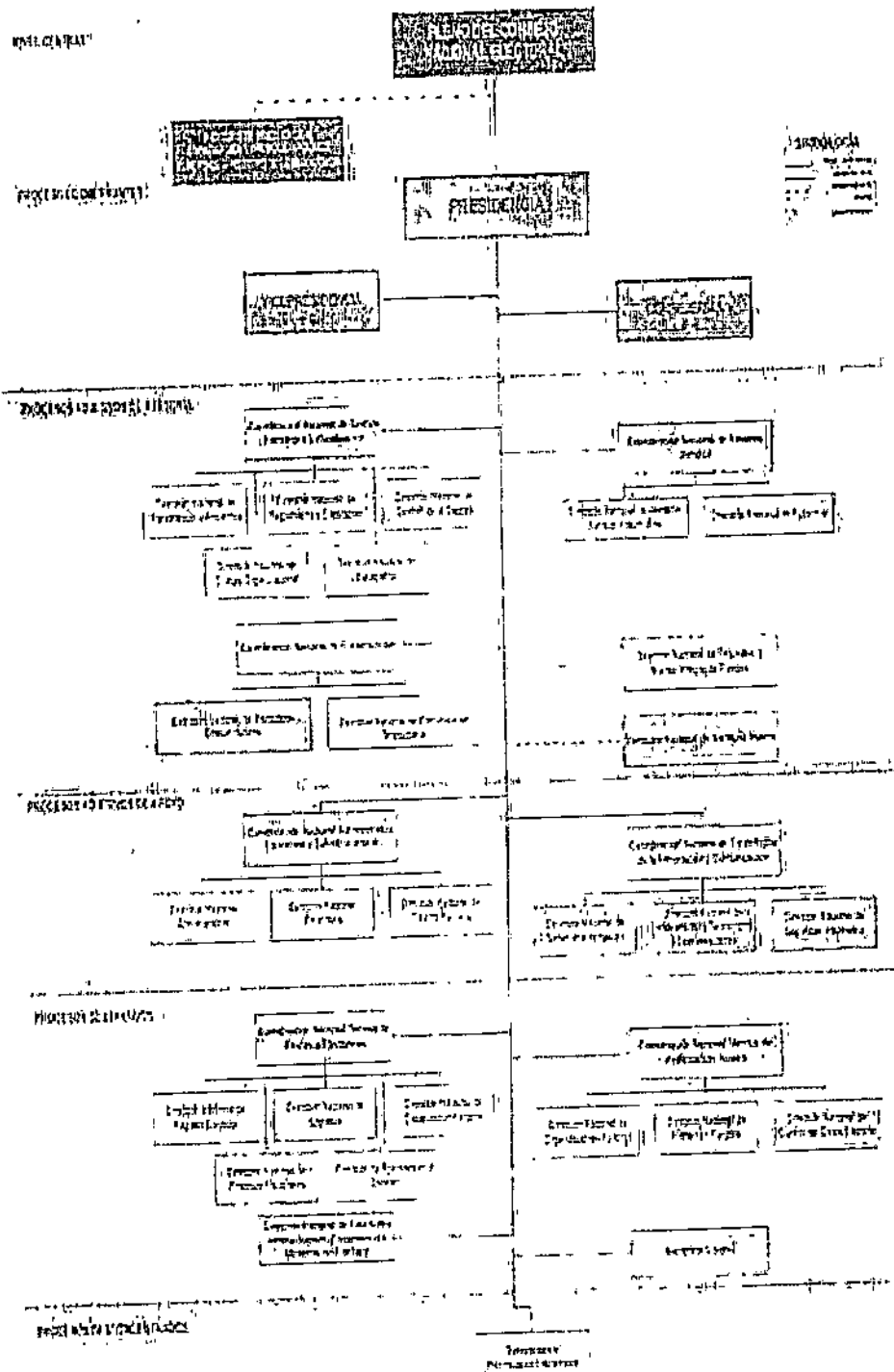
El accionar del CNE se basa en lo dispuesto en la Ley Orgánica Electoral y de Organizaciones Políticas de la República del Ecuador, Código de la Democracia, publicada en el Registro Oficial 22 de 9 de septiembre de 2009, y sus reformas publicadas en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 352 de 30 de diciembre de 2010, Registro Oficial 445 de 11 de mayo de 2011, Segundo Suplemento del Registro Oficial 634 de 6 de febrero de 2012, y las modificaciones introducidas por la sentencia de la Corte Constitucional publicadas en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 811 de 17 de octubre de 2012 y Registro Oficial Suplemento 186 de 21 de enero de 2014.

Estructura orgánica

Con Resolución del Pleno del Consejo Nacional Electoral PLE-CNE-26-8-6-2012 de 8 de julio de 2012, se expidió el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos, publicado en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 782 de 5 de septiembre de 2012, en el que se estableció la estructura orgánica central y desconcentrada misma que fue reformada mediante Resolución PLE-CNE-1-17-7-2013 de 2 de agosto de 2013, con la que se modificó la denominación de las Direcciones Provinciales con el nombre de Delegaciones Provinciales Electorales.

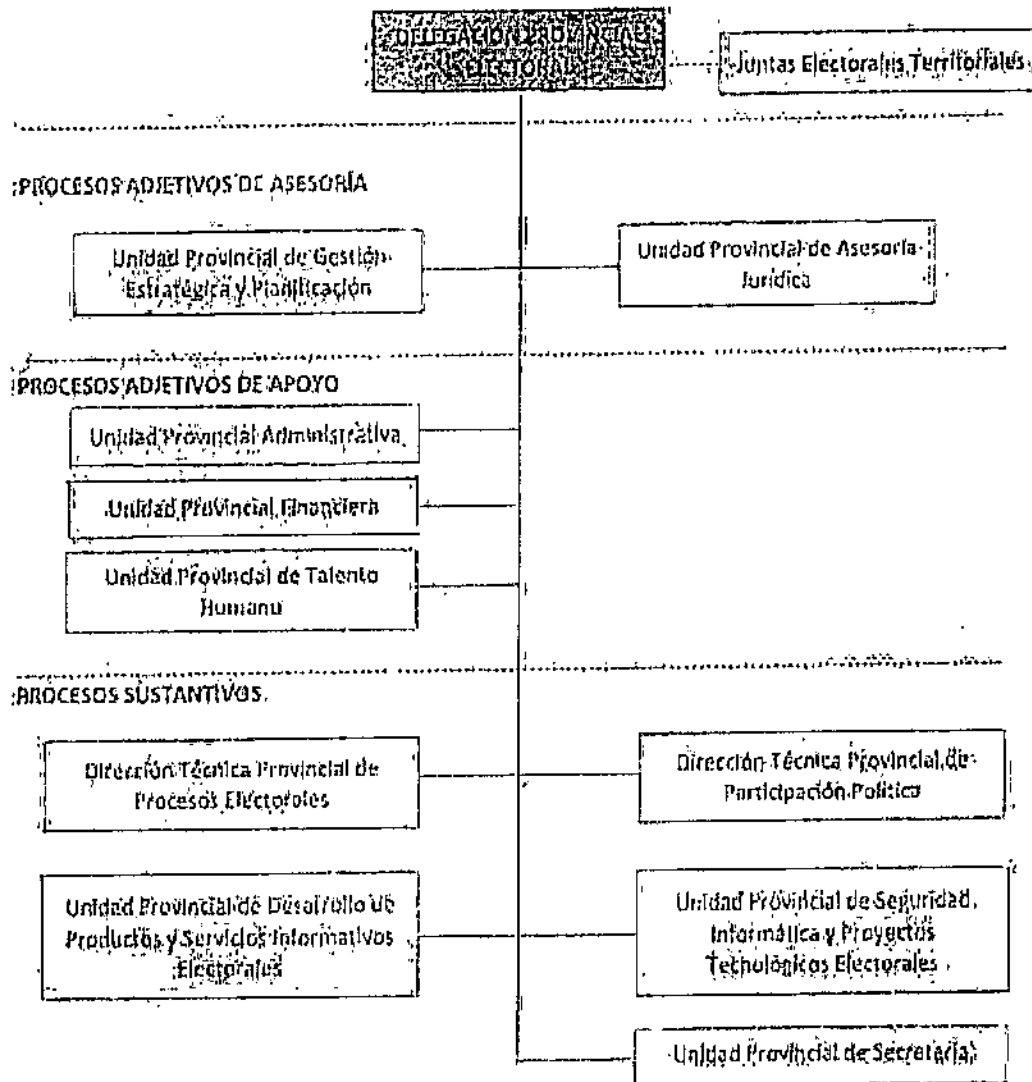
De acuerdo con la Resolución PLE-CNE-5-3-7-2017 de 3 de julio de 2017, promulgada en Edición Especial del Registro Oficial 55 de 7 de agosto de 2017, el Pleno del CNE expidió el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Consejo Nacional Electoral, el cual fue actualizado con la Resolución PLE-CNE-2-28-4-2018 de 26 de abril de 2018, publicado en Registro Oficial 448 de 11 mayo de 2018, con el cual la entidad mantiene la siguiente estructura:

En el



Estructura Orgánica Desconcentrada Tipo I y II

PROCESOS GOBERNANTES



La estructura orgánica desconcentrada tipo (II) está conformada por las Delegaciones Provinciales de: Azuay, Esmeraldas, Guayas, Manabí, Pichincha y Los Ríos, las que contarán con la Dirección Técnica Provincial de Procesos Electorales y la Dirección Técnica Provincial de Participación Política cuyos responsables pertenecen al Nivel Jerárquico Superior y serán nombradas por el Presidente (a) del Consejo Nacional Electoral.

La estructura orgánica descentralizada tipo (H) está conformada por las Delegaciones Provinciales de: Cotacachi, Chimbo, El Oro, Imbabura, Loja, Tungurahua, Santo Domingo de los Tsáchilas, Santa Elena, Cañar, Bolívar, Sucumbios, Carchi, Morona Santiago, Orellana, Napo, Pastaza, Zamora Chinchipe, y Galápagos, las que cuentan con la Unidad Técnica Provincial de Procesos Electorales y la Unidad Técnica Provincial de Participación Política cuyos responsables no portafórcan al Nivel Jerárquico Superior.

Objetivos de la entidad

El Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Consejo Nacional Electoral, aprobado mediante Resolución PLE-CNE-2-26-A-2018 de 26 de abril de 2018, establece los siguientes objetivos:

1. Garantizar la eficiencia y transparencia en la organización de los procesos electorales.
2. Garantizar la cultura cívica democrática de la ciudadanía.
3. Garantizar la participación política de la ciudadanía y de las organizaciones políticas, para el fortalecimiento del sistema democrático.
4. Garantizar la soberanía institucional en el ámbito técnico y electoral.
5. Garantizar el posicionamiento internacional.
6. Garantizar la efectividad en la administración institucional.

Montos de recursos examinados

Por la naturaleza del examen el monto de recursos examinados es indeterminado.

Servidores relacionados

Anexo 1.

2018

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

De la evaluación y seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en 15 informes de exámenes especiales aplicados a las Delegaciones Provinciales Electorales del Consejo Nacional Electoral de Azuay, El Oro, Zamora Chinchipe, Galápagos, Loja y Los Ríos, aprobados por la Contraloría General del Estado durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2018, anexo 3, se analizaron un total de 69 recomendaciones en el presente estudio; las mismas que tuvieron los siguientes resultados de forma general:

Delegaciones Provinciales Electorales	Cantidad de Informes Aprobados	Total recomendaciones emitidas en cumplimiento	Estado de la aplicación de las recomendaciones al 31-12-2018					
			Cumplida	Incumplida	Correlativa procedimiento No Aplicable	No Aplicable en el período objeto de estudio	Total	
Azuay	3	9	2	9	0	0	0	0
El Oro	1	10	9	0	0	0	1	1
Zamora Chinchipe	3	12	7	0	2	4	0	0
Galápagos	1	5	5	0	0	0	0	0
Loja	4	23	16	0	0	6	2	1
Los Ríos	3	6	0	1	0	2	0	0
Total	16	65	47	9	2	16	3	1

El detalle del número de orden de las recomendaciones examinadas y que constan en los informes de las Delegaciones y las consideradas como cumplidas, se presentan en el anexo 4 y 5 respectivamente.

Recomendaciones no aplicables

De las recomendaciones correspondientes a las Delegaciones Provinciales Electorales de Azuay, Zamora Chinchipe y Loja se consideró no aplicables 16 correspondientes a los informes DAAC-0070-2014 (3, 4, 5, 8 y 7), DAAC-0072-2014 (1, 2, 3 y 4), DAAC-81-2014 (1, 2, 3 y 4), y DAAC-0018-2014 (4 y 5), por cuanto los procedimientos administrativos y la normativa que regula los procesos de inscripción y reinscripción de

organizaciones políticas en las Delegaciones se modificaron y del informe DAI-AI-0003-2018 (9), debido a que el sistema informático de administración de bienes IAF de la Delegación Provincial Electoral de Loja dejó de funcionar y fue reemplazado por el sistema informático del Ministerio de Economía y Finanzas e SBYE, según se detallará en el Anexo 6.

Recomendaciones no aplicables en el período sujeto de examen

Informe DR4-DPL-0034-2018, aprobado el 16 de julio de 2018

Examen especial a los ingresos, gastos, procedimientos de contratación, adquisición, recepción y utilización de bienes, prestación de servicios y entregas de remuneraciones, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2013 y el 30 de noviembre de 2016 de la Delegación Provincial Electoral de Loja.

El Delegado Provincial de Loja de la Contraloría General del Estado, mediante oficio 1242-DR4-DPL-AE de 4 de octubre de 2018, comunicó la aprobación y entregó un ejemplar del informe DR4-DPL-0034-2018 al Director Provincial Electoral de Loja del Consejo Nacional Electoral, el mismo que mediante memorando CNE-DPL-2018-1261-M de 11 de octubre de 2018, dispuso el cumplimiento de las recomendaciones contempladas en dicho informe, a los servidores relacionados.

n. Título del comentario: "Contrato pagado previo a entrega del objeto del contrato".

Pág. 6

Recomendación:

"... Al Director.- 1. Verificará y autorizará que previo al pago de obligaciones por la adquisición de bienes y/o servicios, se hayan cumplido las cláusulas contractuales y recibido conformidad a través de nota de entrega recepción, y, cuando por efectos de cierre presupuestario se deban proyectar gastos, se lo liquidará considerando costos mínimos anteriores cuyo análisis técnico se reflejará documentadamente; se afectará el compromiso presupuestario y se creará la correspondiente cuenta por pagar, la que se liquidará con la factura y el acta de recepción (...)"

CC-64

Situación actual

Al 31 de diciembre de 2018, se determinó que la mencionada recomendación no es aplicable en el período sujeto de examen, por cuanto en la Delegación Provincial Electoral de Loja no se presentaron operaciones relacionadas con casos de proyección de gastos a causa de las adquisiciones de bienes y/o servicios efectuados por Catálogo Electrónico e Inlimi Cuantía, según lo certificó el Especialista Provincial Administrativo, servidor a cargo del manejo del Portal de Compras Públicas mediante memorando CNE-UPAL-2019-0157-M de 13 marzo de 2019.

b. Título del comentario: "Pagos por servicios de alimentación, sin documentación de respaldo", Pág. 10.

Recomendación:

Al Director Provincial: 3. Autorizará los pagos por alimentación, cuando verifique que la cantidad de raciones suministradas corresponden a las respaldadas: con firmas e informes de conformidad a la recepción del servicio (...).

Situación actual

De la evaluación al 31 de diciembre de 2018, se determinó que la mencionada recomendación no es aplicable en el período sujeto de examen, por cuanto en la Delegación Provincial Electoral de Loja no se presentaron operaciones relacionadas con casos de autorización de pagos por alimentación a trabajadores regulados por el Código de Trabajo, conforme lo certificó el Especialista Provincial Administrativo mediante memorando CNE-UPAL-2019-0157-M de 13 marzo de 2019, servidor a cargo del manejo del Portal de Compras Públicas, y de conformidad a los registros contables generados durante el 4 de octubre y el 31 de diciembre de 2018.

Informe DR4-DPEO-AE-0037-2016, aprobado el 30 de diciembre de 2016

Examen especial a Gastos y Procesos: precontractual, contractual, y ejecución para la Adquisición de Bienes, Servicios y Consultoría, en el Consejo Nacional Electoral - Delegación Provincial Electoral de El Oro, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2015.

Esc. [Firma]

El Delegado Provincial de la Contraloría General del Estado, mediante oficio 0034-DR1-DPEO-AE de 18 de febrero de 2017, comunicó la aprobación y entregó un ejemplar del Informe DR1-DPEO-AE-0037-2016 al Director Provincial Electoral de El Oro del Consejo Nacional Electoral, al mismo que mediante memorando CNE-DPEO-2017-0032-M de 8 de marzo de 2017, dispuso el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en dicho informe a los servidores relacionados.

a. Título del comentario: "Arrendamiento de locales privados con motivo de las elecciones generales 2013". Pág. 37.

Recomendación:

"...A la Encargada del Portal de Compras Públicas.- 10. Realizará los procedimientos previstos a través de Portal de Compras Públicas para el arrendamiento de bienes inmuebles, asesorando de manera oportuna a la máxima autoridad para la utilización adecuada de los procesos pertinentes (...)"

Situación actual

Al 31 de diciembre de 2018, se determinó que la mencionada recomendación no es aplicable en el período sujeto de examen, por cuanto en la Delegación Provincial Electoral de El Oro, durante el período de análisis, no se realizó el arrendamiento de bienes inmuebles, según la información publicada en el Portal de Compras Públicas al 31 de diciembre de 2018 y, de conformidad a lo certificado por la Responsable de Compras Públicas mediante memorando CNE-UPAEO-2019-0240-M de 13 de marzo de 2019.

Recomendaciones cumplidas parcialmente

1. Informe DR4-DPZCH-AE-0015-2015, aprobado el 21 de septiembre de 2015

Examen especial a las inversiones para consumo, producción y comercialización, y a las inversiones en bienes de larga duración del Consejo Nacional Electoral Delegación Provincial de Zamora Chinchipe por el período comprendido entre el 1 de enero de 2009 y el 30 de septiembre de 2014, de la Delegación Provincial Electoral de Zamora Chinchipe,
Dist. 609

El Delegado Provincial de Zamora Chiriquí, mediante oficio 299-DR4-DPZCH de 7 de octubre de 2015, comunicó la aprobación y entregó un ejemplar del Informe DR4-DPZCH/AE-0015-2015, al Director Provincial Electoral, quien mediante Oficio circular 006-D-CNE-DPZCH-2015 de 27 de octubre de 2015 da a conocer el informe aprobado y solicita el cumplimiento de las mismas a los funcionarios de la Delegación.

p. Título del comentario "Incumplimiento de recomendaciones del informe de examen especial anterior", Pág. 6.

Recomendación:

"...Al Director Provincial Electoral.- 1. Aplicará las recomendaciones que constan en los informes de auditoría o examen especial, en atención a las normas legales vigentes, y asegurará su aplicación inmediata y obligatoria a los servidores a quienes estuvieren dirigidas; igualmente, delegará a un servidor pafu que realice comprobaciones continuas a fin de evaluar el grado de observancia (...).

Situación actual:

De análisis al estado de recomendaciones al 31 de diciembre de 2019, se determinó que el 70% de las recomendaciones de la Delegación Provincial de Zamora Chiriquí están cumplidas, y se ha dispuesto su aplicación, por lo que esta recomendación se cumple en estas dos primeras partes, quedando pendiente la delegación de un servidor para que realice comprobaciones continuas y evalúe el grado de observancia de las recomendaciones de auditoría, ya que mediante oficio CNE-DPZC-2016-0438-M de 1 de agosto de 2016 el Director Provincial, informó al Coordinador General de Gestión Estratégica y Planificación del Consejo Nacional Electoral, la delegación del seguimiento de recomendaciones de auditoría al Técnico Electoral 2; sin embargo, no existe la constancia de recepción y aceptación de la función asignada por parte de dicho servidor, ni se dispone de documentos legalizados que permitan evidenciar la evaluación del grado de observancia de las recomendaciones de auditoría efectuados en la Delegación.

La Auditora Jefe de Equipo, comunicó los resultados provisionales a los Directores Provinciales Electorales mediante oficios 0163, 0164 y 0165-0001-CNE-AI-2019, de 29 de marzo de 2019, respectivamente.

Circuito

El Director Provincial Electoral del periodo 13 de diciembre de 2017 y 16 de agosto de 2018, mediante comunicación recibida el 22 de abril de 2019, señaló las gestiones efectuadas durante su gestión; sin embargo, en su respuesta no se hace referencia a la asignación de un servicio para el seguimiento de recomendaciones de auditoría.

Por lo indicado, la recomendación 1 del informe DIRA-DPZCH-AE-0016-2016, al 31 de diciembre de 2018, se encuentra parcialmente cumplida, por cuanto el Director Provincial Electoral de Zamora Chinchipe, Encargado, en los periodos del 23 de enero de 2015 y el 12 de junio de 2017, 30 de junio y 5 de noviembre de 2017 y, 13 de noviembre y 12 de diciembre de 2017 y, los titulares de los periodos 13 de diciembre de 2017 y 16 de agosto de 2018 y, 17 de agosto y 26 de diciembre de 2018, no cumplieron con la tercera parte del mismo relacionada con la delegación de un servicio para la supervisión y evaluación del grado de observancia de las recomendaciones de auditoría ocasionando que no se asegure el cumplimiento de las mismas en su totalidad y que por tanto no se corrijan las observaciones que las originaron.

II. Título del comentario: "Ausencia de medidas de control en arreglo de vehículo";
Pág. 28

Recomendación:

"Al Director Provincial Electoral.- 7. Disponer al Coordinador Administrativo Financiero, la apertura y manejo del registro de mantenimiento de vehículos y la formulación e implementación del plan de mantenimiento preventivo y correctivo, donde conste la fecha de la última revisión o reparación y el vencimiento de la fecha en que debe efectuarse el siguiente control (ver:)"

Situación actual:

En los documentos en los que se registró los mantenimientos de los vehículos institucionales, no se especificó la fecha en que debe efectuarse el siguiente control de estos bienes, según se demuestra a continuación.

Doc. 14.

Vehículo	Documentos en los que se registra mantenimiento de vehículo	Fecha del último mantenimiento	Fecha del siguiente mantenimiento	Historial de cambio de repuestos (Kárdex)
PEN 520	Orden de Trabajo / Ingreso	678 02/02/2015	NO	NO
	Certificación de mantenimiento	07/03/2015		
ZEA 0115	Orden de Trabajo / Ingreso	1702 19/07/2015	NO	NO
	Certificación de mantenimiento	01/08/2015		
PEN 520	Orden de Trabajo / Ingreso	1850 - 1852 26/06/2018	NO	NO
	Acta entrega recepción	27/06/2018		
ZEA 115	Orden de Trabajo / Ingreso	1830 22/01/2018	NO	NO
	Acta entrega recepción	15/02/2018		
ZEA 116	Orden de Trabajo / Ingreso	1834 09/07/2018	NO	NO
	Acta entrega recepción	15/08/2018		
ZEA 142	Orden de Trabajo / Ingreso	1831 29/01/2018	NO	NO
	Acta entrega recepción	15/02/2018		
PEN 520	Orden de Trabajo / Ingreso	1839 12/02/2018	NO	NO
	Acta entrega recepción	15/02/2018		

-Adicional, en el plan de mantenimiento preventivo y correctivo del 2016, 2017 y 2018, tampoco se le ha establecido de la necesidad de identificar la fecha de la última revisión o reparación de los vehículos y el aviso de la fecha en que debe efectuarse el siguiente control.

La Auditora Jefe de Equipo, comunicó los resultados provisionales a los Directores Provinciales Electorales, al Técnico Electoral 2 - Coordinador Administrativo Financiero Responsable de la Unidad Administrativa, y la Técnico Electoral 2 - Responsable de la Unidad Administrativa, mediante oficios 0163, 0164, 0165, 0166 y 0167-0001-ONE-AI-2019, de 29 de marzo de 2019, respectivamente.

Mediante comunicaciones de 8 y 26 de abril del 2019, el Técnico Electoral 2 - Coordinador Administrativo Financiero y Técnico Electoral 2 - Responsable de la Unidad Administrativa de los periodos 21 de octubre de 2014 y 31 de diciembre de 2015, y 1 de enero y 31 de diciembre de 2016, respectivamente, señaló:

Traslap

... Remitiendo copias certificadas del PLAN BASICO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO PARA VEHICULOS DE LA DELEGACION PROVINCIAL ELECTORAL DE ZAMORA CHINCHIPÉ y el octavo entrega recepción suscrito el 3 de enero de 2017, entre el Coordinador Administrativo asistente y la Coordinadora Administrativa asistente, entre otras cosas se les entregó UN ARCHIVADOR CON 125 FOJAS QUE CONTIENE EL PLAN PARA EL MANTENIMIENTO VEHICULAR Y EL KARDEX DE MANTENIMIENTO DE LOS VEHICULOS DESDE EL MES DE OCTUBRE DEL 2014 HASTA EL MES DE DICIEMBRE DEL 2016 (...).

Mediante comunicación de 13 de abril de 2015 la Técnico Electoral 2 - Responsable de la Unidad Administrativa y Analista Provincial Administrativo 2 - Responsable de la Unidad Administrativa de los periodos 1 de enero y el 30 de septiembre de 2017 y, 1 de octubre de 2017 y 30 de septiembre de 2018, respectivamente, señaló:

... Al respecto de lo manifestado en el documento y durante el periodo de estas funciones que oscilan del 01 de enero del 2017 al 30 de septiembre del 2018, debo manifestar que se ha realizado el plan anual de mantenimiento preventivo y correctivo, así mismo la apertura y manejo del registro de mantenimiento como se puede evidenciar en las tarjetas kardex de cada vehículo donde consta un historial de mantenimientos de cada vehículo y la última revisión y certificación realizadas para evidenciar lo (sic) justifica lo dicho, durante mi periodo de funciones asistió el plan de mantenimiento, tarjetas kardex de cada vehículo, y un proceso de pago. Referencia a las fechas no que debo efectuar el siguiente control, en el mantenimiento preventivo se lo realiza de acuerdo al kilometraje del vehículo y queda plasmado en el libro (sic) de control y cambio de fluidos de lubricación ubicada en cada vehículo que se realiza el mantenimiento. En el mantenimiento correctivo no es posible ni lógico determinar la fecha en que se debe efectuarse el siguiente control por cuanto no sabemos cuándo ocurrir, va a estar averías muchas más considerando que todos los vehículos departamentales tienen cumplido su vida (...).

Lo expuesto por los servidores no modifica lo comentado por Auditoría, en razón de que los kardex a los que hacen referencia, no constan el aviso de la fecha en que debe efectuarse el siguiente control.

Por lo comentado, la recomendación 7 del informe D14-PPZCH/AE-0015-2015, al 31 de diciembre de 2018, se encuentra parcialmente cumplida, por cuanto el Director Provincial Electoral mediante oficio circular 006-D-ONE-PPZCH-2015 de 27 de octubre de 2015 dispuso el cumplimiento de la recomendación, sin embargo, el Técnico Electoral 2 - Coordinador Administrativo Financiero y Técnico Electoral 2 - Responsable de la Unidad Administrativa, de los periodos 1 de octubre de 2014 y 31 de diciembre de 2015; y, 1 de enero y 31 de diciembre de 2016; y, la Técnico Electoral 2 - Responsable de la Unidad Administrativa y Analista Provincial Administrativo 2 - Responsable de la

Unidad Administrativa de los períodos 1 de enero y el 30 de septiembre de 2017; y, 1 de octubre de 2017 y 30 de septiembre de 2018; no manejaron el registro de mantenimiento de vehículos, donde consta el aviso de la fecha en que debe efectuarse el siguiente control, ocasionando que la observación se mantenga.

Recomendación Incumplida

Informe DAAC-0018-2014, aprobado el 30 de enero de 2014.

Examen especial al proceso de inscripción y reinscripción de las organizaciones políticas, en la Delegación Provincial Electoral de Los Ríos, por el período comprendido entre el 1 de septiembre de 2010 y el 31 de julio de 2012.

Título del comentario: "No se efectuó la entrega-recopión de los documentos presentados por los movimientos políticos". Pág. 8

Recomendación:

Al Director Provincial Electoral.- 2. Disponer a los servidores que al ser reemplazados, deben elaborar un inventario detallado de los registros y documentos que se encuentran bajo su responsabilidad y que respaldan su gestión; los mismos que deben ser entregados actualizados entre los servidores salientes y entrantes para lo cual suscribirán un acta de entrega recepción (c.c.).

Situación actual:

El Director de Auditoría de Administración Central, mediante oficio 08435-DAAC de 17 de marzo de 2014, comunicó la aprobación y entregó un ejemplar del informe DAAC-0018-2014 al Director Provincial Electoral.

Auditoría no cuenta con evidencia documental de que la autoridad de la Delegación haya dispuesto el cumplimiento de las recomendaciones, por lo que de la revisión al muestreo de los expedientes de los servidores salientes y entrantes, se observó que los siguientes no realizaron el Acta de Entrega-Recepción de los documentos, según se demuestra a continuación:

Claudio

Área a la que pertenece	Atención entrega reposición	Servicios netos	
		Entrega conforme servidor saliente	Recibida conforme servidor entrante
Departamento de Comunicación	No	Apoyo	No
Dirección de Procesos Electorales	No	Análisis	No
Departamento Administrativo	No	Análisis	No
Departamento de Talento Humano	No	Apoyo	No

La Auditoría Jefe y el Equipo, comunicó los resultados provisionales a los Directores Provinciales Electorales, mediante oficios 0168, 0169 y 0173-0001-CNE-AJ-2010 de 29 de marzo de 2018, sin obtener respuesta.

Por lo indicado, la recomendación 2 del Informe DAAC-0018-2014, al 31 de diciembre de 2018, se encuentra incumplida; por cuanto los Directores Provinciales Electorales de los períodos 1 de enero de 2014 y 31 de marzo de 2015 y, 17 de agosto y 18 de diciembre de 2018; y, el Director Provincial Electoral, Encargado, del período 15 de mayo de 2015 y 10 de agosto de 2018, no dispusieron del cumplimiento de recomendaciones a los servidores de la entidad; lo que ocasionó que no se cuente con todas las actas de entrega-recepción de la documentación dejada por los servidores pasivos.

Por lo expuesto, los servidores que no gestionaron en parte o en su totalidad el cumplimiento de las recomendaciones, incurren en el artículo 92.3 Recomendaciones de auditoría, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y la Norma de Control Interno 600-02 Evaluaciones periódicas, que respectivamente señalan:

... Las recomendaciones de auditoría, una vez comunicadas a las instituciones del Estado y a sus servidores, deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio; serán objeto de seguimiento y su incumplencia será sancionada por la Contraloría General del Estado (...).

... En el caso de las disposiciones, recomendaciones y observaciones omilidas por los órganos de control, la entidad a la cual éstas son dirigidas emprenderá de manera efectiva las acciones pertinentes dentro de los plazos establecidos, considerando que éstas son de cumplimiento obligatorio (...).

Conclusión

La Contraloría General del Estado, aprobó 15 informes de exámenes especiales, de las Delegaciones Provinciales Electorales del Consejo Nacional Electoral; 3 de Azuay, 1 de El Oro, 3 de Zamora Chinchipe, 1 de Galápagos, 4 de Loja y 3 de Los Ríos, en los que se analizaron 69 recomendaciones, estableciéndose 47 cumplidas, 1 incumplida, 2 se

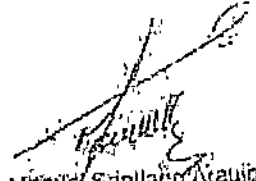
implementación cumplida parcialmente; 16 no aplicables; y, 3 que no fue factible su implementación en el período sujeto de examen, situación que se originó por la gestión realizada por los servidores a quienes fueron dirigidas, lo que ocasionó que su factibilidad se sistematice de control interno y para el caso de las recomendaciones inaplicadas total y parcialmente, que las deficiencias identificadas en las acciones de control anteriores no sean corregidas.

Recomendaciones

A la Presidenta del Consejo Nacional Electoral

1. Disponer a los Directores de las Delegaciones Provinciales Electorales de Loja y El Oro que de las 3 recomendaciones no aplicables en el período sujeto de examen, la 1 y 3 del Informe DTA-DTAL-0034-2018, y la 10 del Informe DR4-DPEO-AE-0037-2018, respectivamente, en virtud de no haberse presentado operaciones administrativas y financieras o hechos que hubiesen permitido su implementación, explicar a los servidores a quienes están dirigidas, su aplicación al momento en que se produzcan estas operaciones o hechos, considerando la normativa vigente, de lo cual realizará la supervisión respectiva.

2. Disponer a los Directores Provinciales Electorales de Zamora Chinchipe y Los Ríos, elaborar un cronograma, que contendrá al menos: un detalle con los responsables de su cumplimiento, plazo y medios documentales de verificación y supervisará con la finalidad de asegurar el cumplimiento de las recomendaciones 1 y 7 del Informe DR4-DPZCH-AE-0015-2015, y 2 del Informe DAAAC-0049-2014, en los plazos previstos en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, a fin de evitar efectos futuros que pongan en riesgo las operaciones administrativas, financieras, y otro, índole y mejorar la gestión institucional.


Lic. Manuel Sanlago
DIRECTOR NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA
CONSEJO NACIONAL ELECTORAL