

EL PROCESO DE COMPRAS

AUDITORIA INTERNA DE LA NACION

2das Jornadas Técnicas de Compras y Contrataciones
Estatales

Octubre 2010



AGENDA

- Conceptos Generales
- Proceso de Compras
- Situaciones constatadas
- Agregando Valor

AUDITORIA INTERNA

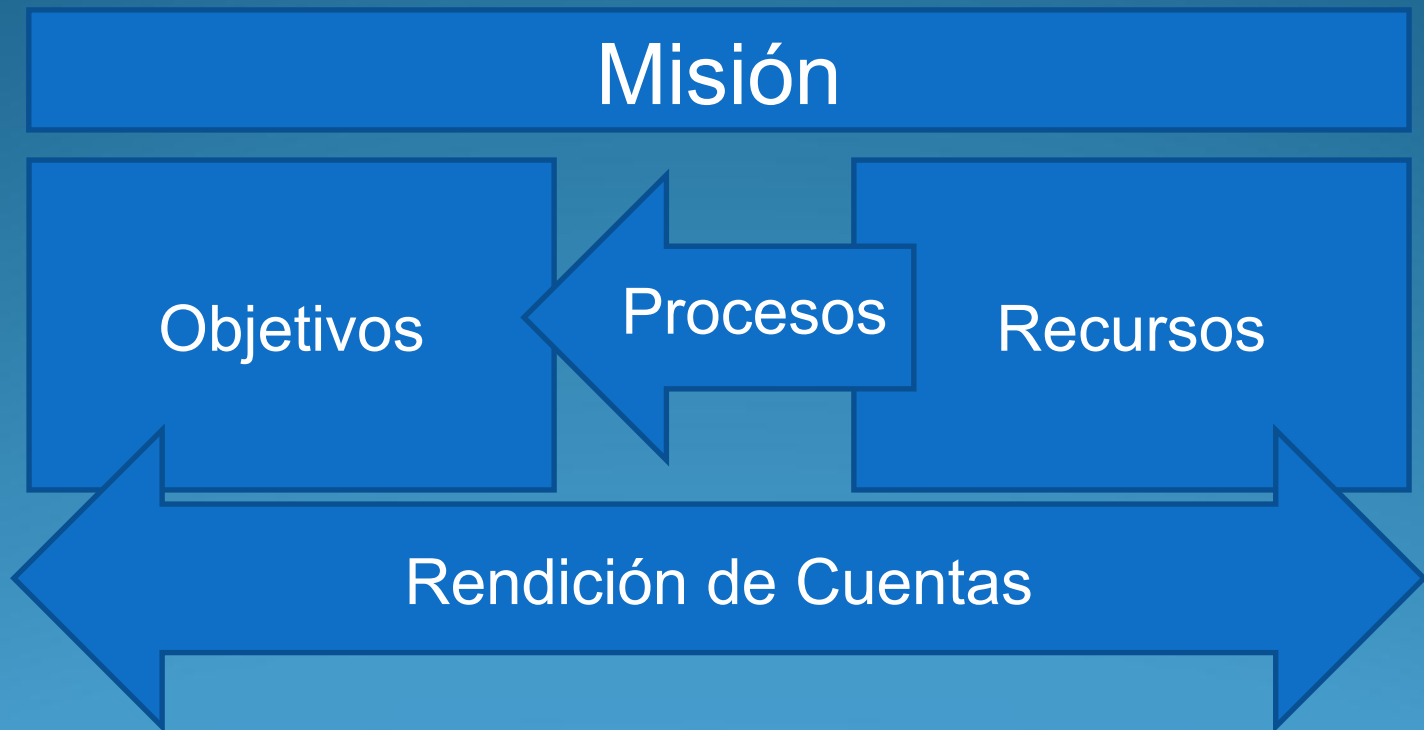
Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para **agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.**

Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los **procesos de gestión de riesgos, control y gobierno**

Funciones de la Auditoría Interna Gubernamental

- Evaluar el Sistema de Control Interno
- Examinar grado de cumplimiento de objetivos
- Evaluar eficacia, eficiencia, economía y ética en la aplicación de recursos públicos
- Evaluar información para la toma de decisiones
- Examinar el cumplimiento de la normativa

ORGANIZACIÓN PÚBLICA



GESTIÓN POR PROCESOS

Proceso de Compras

Proceso A

Proceso B

Proceso C

Proceso D

Objetivos

Misión

2das Jornadas Técnicas de Compras y Contrataciones
Estatales

Octubre 2010



TIPOS DE PROCESOS

- Estratégicos
- Clave
- Soporte

RIESGOS PROCESO DE COMPRAS

- Estratégicos
- Operativos
- Legales o Cumplimiento

RIESGOS ESTRATÉGICOS

- Inexistencia de planificación de necesidades
- Mala priorización de los recursos del presupuesto
- Oportunidad de las disponibilidades financieras

RIESGOS OPERATIVOS

- Definición imprecisa de necesidades
- Error en la identificación del producto o servicio
- Error en la asignación de la prioridad de la compra
- Inoportunidad de la compra
- Bienes que no reúnen los requisitos de calidad
- Lugares inapropiados para depósito

RIESGOS OPERATIVOS

- Recibir bienes no solicitados
- Recibir bienes solicitados en cantidades erróneas
- Errores en los registros
- Incumplimientos del proveedor

RIESGOS LEGALES

- No evaluar las propuestas en los tiempos establecidos
- No constituir garantías
- Imprecisión en las cláusulas del contrato
- Publicidad
- Incumplimientos de proveedores
- Documentación no apropiada

IMPACTO DE LOS RIESGOS

- Protección de activos
- Eficiencia
- Eficacia
- Economía
- Cumplimiento de normativa
- Información

2das Jornadas Técnicas de Compras y Contrataciones
Estatales

Octubre 2010



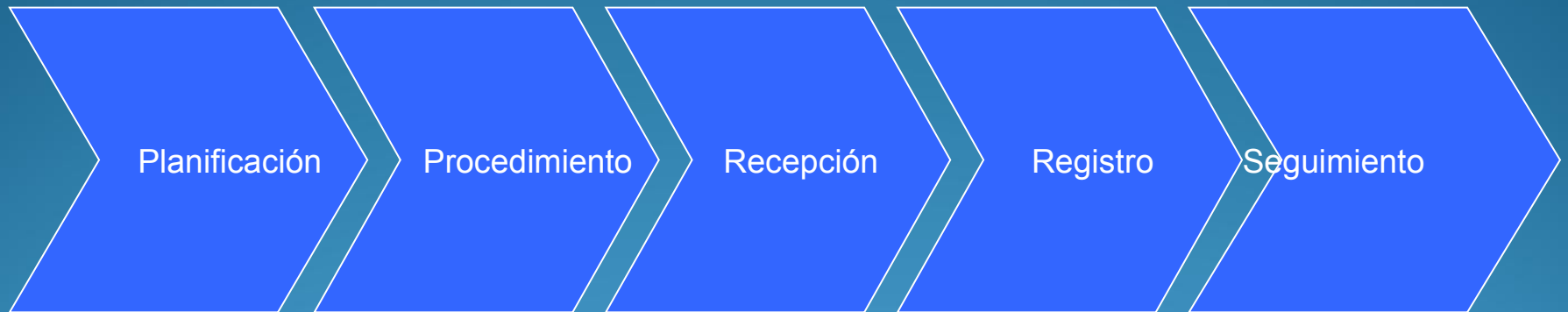
FRAUDE

- Registración de adquisiciones inexistentes: pago de sobornos
- Manipulación de requerimientos
- Convenios injustificados de proveedor único
- Arbitrariedad en la administración del registro de proveedores
- Manipulación en el procesamiento de ofertas recibidas

FRAUDE

- Negociaciones irregulares previas a la adjudicación
- Adulteración de la conformidad de recepción
- Autorización irregular de los pagos
- Pago de mayores costos
- Falsificación de productos con complicidad de los proveedores

ETAPAS DEL PROCESO DE COMPRAS



2das Jornadas Técnicas de Compras y Contrataciones
Estatales

Octubre 2010



SITUACIONES CONSTATADAS

- Falta de planificación
- Compras innecesarias, inoportunas
- Bienes recibidos de calidad inferior a la comprada
- Cantidades recibidas menores a las solicitadas
- Garantías no apropiadas y/o no constituidas
- Requerimientos poco claros, imprecisos
- Sobre stock
- Bienes obsoletos, deteriorados
- Depósitos inadecuados

SITUACIONES CONSTATADAS

- Registros contables erróneos
- Documentación informal
- Demoras en los ejecución del proceso de compra
- Selección de procedimientos de compra inadecuados
- Fraccionamiento
- Falta de segregación de funciones
- Falta de rotación del personal Decreto 30/003
- Falta de monitoreo
- Falta de capacitación del personal

AGREGANDO VALOR

- Transmitir la misión
- Alinear los objetivos
- Promover la coordinación
- Mejorar la información
- Aumentar la capacitación
- Fomentar la responsabilidad

AUDITORÍA INTERNA DE LA NACIÓN

DIVISIÓN SECTOR PÚBLICO

sectorpublico@ain.gub.uy

2das Jornadas Técnicas de Compras y Contrataciones
Estatales

Octubre 2010

