

**Sistema de Evaluación de la Capacidad Institucional (SECI) de la Entidad  
Ejecutora del Programa de Inversión para el Desarrollo de Gobiernos  
Subnacionales y/o Empresas Públicas (PRODESARROLLO) - EC-L1112**

**Introducción**

El presente informe expone los resultados de la actualización de la evaluación institucional efectuada al Banco del Estado del Ecuador (BdE), como Organismo Ejecutor del Programa de Inversión para el Desarrollo de Gobiernos Subnacionales y/o Empresas Públicas - EC-L1112 (en adelante PRODESARROLLO).

Se ha tomado como base el informe SECI que se realizó para la aprobación del Programa PIRSA (EC-L1081), disponible en IDBDOCS # 35197349. Se tomó en consideración este informe como un insumo válido para la justificación de la viabilidad institucional y fiduciaria de la entidad ejecutora, debido a las similitudes en los mecanismos de ejecución de los Programas PIRSA y PRODESARROLLO. También se tomó como insumo la documentación de ejecución y el informe de auditoría de estados financieros del programa PROPESCAR (EC- L1059) para la gestión 2011.

Cabe aclarar que la entidad se encuentra en pleno periodo de reestructuración organizacional, por lo que aún algunos de los instrumentos de los sistemas de gestión están siendo modificados. De acuerdo a la nueva estructura organizacional (ver anexo) vigente a partir del 1º de agosto de 2012, la responsabilidad por la coordinación, monitoreo y ejecución de los programas recae en la Gerencia de Productos y Programas (GPP). Esta Gerencia será responsable por la ejecución del PRODESARROLLO, con el apoyo de las unidades funcionales del BdE, tanto de la oficina central, como de las sucursales regionales. La Gerencia asumirá también la ejecución del PIRSA (anteriormente a cargo de la Gerencia del Programa de Saneamiento Ambiental) y del PROPESCAR (anteriormente a cargo de la Gerencia de Crédito).

ABREVIATURAS

BID o BANCO	Banco Interamericano de Desarrollo
BdE o ENTIDAD	Banco del Estado del Ecuador
CAF	Corporación Andina de Fomento
EP	Empresa Pública de Servicios
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
GPP	Gerencia de Productos y Programas del BdE
PA	Plan de Adquisiciones
PI	Plan de Inversión
PIRSA	Programa de Infraestructura Rural de Saneamiento y Agua – PIRSA (EC- L1081)
PPI	Plan Plurianual de Inversiones
POA	Plan Operativo Anual
POI	Plan Operativo Institucional
PRODESARROLLO	Programa de Inversión para el Desarrollo de Gobiernos Subnacionales y/o Empresas Públicas (PRODESARROLLO) - EC-L1112
PROPESCAR	Proyecto de Apoyo a la Pesca Artesanal Costera (No. 2113/OC-EC y 2114/BL-EC)
SECI	Sistema de Evaluación de la Capacidad Institucional

## 1. Objetivo de la Evaluación

Como parte del proceso de análisis para la otorgación del préstamo del BID al Gobierno Ecuatoriano, para financiar el **PRODESARROLLO**, se ha realizado la evaluación de la capacidad institucional de las instancias del BdE (Organismo Ejecutor) a ser involucradas en la operación. La evaluación tuvo como objetivos:

- Verificar si el BdE como Organismo Ejecutor del PRODESARROLLO, a través de sus distintas instancias, cuenta con la capacidad institucional y operativa requerida para implementar y ejecutar el Programa, en base a las políticas y procedimientos convenidos con el BID;
- Determinar los niveles de riesgo y las medidas correctivas aplicables para mejorar el desarrollo del Programa; y,
- Determinar si el Programa podría ser supervisado por el BID bajo la modalidad de revisión ex-post, según los lineamientos y políticas del mismo.

## 2. Alcance y Metodología

El análisis se ha centrado en la evaluación de la capacidad de gestión y operación de la Gerencia de Productos y Programas (designado como responsable de la coordinación, seguimiento y monitoreo del mismo), así como de las unidades o áreas organizacionales del BdE que desarrollarán actividades relacionadas con el Programa tales como: Gerencia de Crédito (responsable de la evaluación de capacidad de endeudamiento de los GAD), Gerencia de Operaciones (responsable de la administración presupuestaria, contable y financiera de los recursos a través de sus Direcciones de Presupuesto, Administración de Fondos y Cartera y Contabilidad), Unidad de Auditoría Interna, Dirección de Asesoría y Contratos, Sucursales Regionales y Archivo Central, entre otras.

Esta evaluación se realizó en base a la Metodología SECI diseñada por el Banco, la cual incluye la aplicación de los siguientes cuestionarios:

- Sistema de Planeación de Actividades - SPA
- Sistema de Organización Administrativa - SOA
- Sistema de Administración de Personal - SAP
- Sistema de Administración de Bienes y Servicios - SABS
- Sistema de Administración Financiera - SAF
- Sistema de Control Interno - SCI
- Sistema de Control Externo - SCE

Las respuestas a los cuestionarios fueron preparadas sobre la base de entrevistas con el personal de las distintas unidades o áreas organizacionales y de la revisión documentaria (que a criterio de la consultoría fue considerada necesaria), que permitieron un conocimiento general de las operaciones, así como de la estructura y funcionamiento de cada una de las áreas evaluadas. Complementariamente, se entrevistó a una de las especialistas a cargo del PIRSA, a la especialista contable a cargo del PROPESCAR y al

Especialista Sectorial del BID a cargo del PIRSA, para obtener sus impresiones sobre los procesos y procedimientos que están siendo llevados a cabo por el BdE en las operaciones con el BID.

Los resultados obtenidos durante la aplicación y revisión de los cuestionarios mencionados anteriormente, fueron ingresados en la Matriz de Evaluación de Control Interno (diseñada por el BID), a fin de conocer el nivel de desarrollo y de riesgos existentes en cada uno de los sistemas evaluados y proponer las medidas de mitigación y/o fortalecimiento de la capacidad de gestión requeridos para ejecución eficiente del programa. Estos resultados se describen en el numeral cuatro de este informe.

### **3. Contexto Institucional**

El BdE es una institución financiera pública, con personería jurídica, autónoma, de duración indefinida, que se rige por la Codificación de la Ley de Régimen Monetario y Banco del Estado. Tiene como atribución el financiamiento de planes, programas y proyectos de inversión pública, compatibles con el Plan Nacional de Desarrollo para el Buen Vivir, a través de la canalización de recursos de crédito y transferencias no reembolsables a los GAD.

La entidad cuenta con una estructura organizacional (ver anexo) aprobada mediante Resolución de Directorio N° 2011-DIR-034 del 5 de octubre de 2011, la misma que ha sido puesta en vigencia a partir del 1° de agosto de 2012. *Por lo tanto, la entidad se encuentra en pleno proceso de reestructuración.*

Dentro de la estructura vigente, la coordinación del PRODESARROLLO estará a cargo de la Gerencia de Productos y Programas (que a su vez depende de la Sub-gerencia General de Negocios). Entre sus funciones, la GPP es responsable de los procesos de formulación y diseño de los programas, así como de la instrumentalización y socialización para su ejecución y la coordinación entre las distintas unidades funcionales involucradas del BdE, además del respectivo seguimiento y evaluación. De acuerdo a la información proporcionada por el Gerente, Economista Hugo Villacres, la coordinación de todos los programas antes gestionados por unidades especiales (incluidos PROPESCAR y PIRSA) pasará a cargo de la GPP. La Gerencia actualmente cuenta con personal con experiencia institucional en el seguimiento de Programas en las instancias directivas y técnicas y se espera su reforzamiento con la incorporación del personal que opera programas “satélites” como PIRSA y PROPESCAR.

En lo que a su capacidad institucional respecta, el BdE ha desarrollado vasta experiencia en la ejecución de proyectos en los sectores de transporte y vialidad, equipamiento urbano y agua y saneamiento ambiental, en los que, de acuerdo al listado de proyectos potenciales presentado por el BdE, se estima se concentrará la cartera de proyectos del PRODESARROLLO. Históricamente, estos sectores han representado el 47%, 7% y 27% del monto financiado por el BdE, respectivamente.

En el sector de vialidad y transporte, el BdE está ejecutando el Programa “Construyendo Caminos” con recursos propios y del Presupuesto General de la Nación por un monto de \$Us 150 millones, destinados al mejoramiento de caminos en las redes secundaria y

terciaria (provincial y cantonal) y construcción de puentes vehiculares para optimizar la conectividad de las zonas de producción con las zonas de consumo. En el sector urbano, el BdE financia el mejoramiento y pavimentación de vías urbanas y de acceso a barrios a través del programa “PRO-BARRIOS”.

Por otra parte, el BdE ha ejecutado el Programa de “Equipamiento Urbano” con recursos propios por un monto de \$Us 73,8 millones, destinados a la construcción, mejoramiento y rehabilitación de infraestructura urbana: camales (mataderos), terminales de transporte terrestre y mercados mayoristas.

En el sector de saneamiento ambiental, el BdE ha implementado el Programa de Saneamiento Ambiental Comunitario (PROMADEC) en su primera y segunda fases, por un monto de \$Us 240 millones y 600 millones, respectivamente, con recursos de la CAF; este programa financia proyectos de agua potable, alcantarillado sanitario y pluvial y recolección y disposición final de residuos sólidos. Adicionalmente, recientemente, se ha concluido otro programa para dotar de agua, alcantarillado y tratamiento de desechos sólidos a 17 ciudades pequeñas, financiado parcialmente por Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW) por US\$24 millones.

En cuanto a su experiencia reciente de trabajo con el BID respecta, el BdE está ejecutando el PROPESCAR (por un monto de \$Us 73 millones) en preparación de cierre en el componente a su cargo y el PIRSA (por un monto de \$Us 60,6 millones), que ha iniciado los primeros procesos de adquisiciones y contrataciones y que a la fecha de la evaluación no había consignado aún ningún desembolso.

Como resultado de su experiencia técnica, el BdE ha consolidado un equipo de profesionales especializado en la gestión de proyectos en los distintos sectores y ha adquirido cierta experiencia en la aplicación de los procedimientos del BID.

La entidad cuenta además con distintos instrumentos operativos, como su Guía de Gestión de Proyectos en la que se consignan los contenidos mínimos de los diseños para cada proyecto sectorial (en total se consignan 15 sectores), así como los indicadores de evaluación integral (técnica, ambiental, económica, social y financiera). Para el PRODESARROLLO, estos criterios serán complementados en el reglamento operativo con los criterios de elegibilidad y viabilidad resultantes de la misión de análisis de la operación.

El BdE cuenta también con un manual de procedimientos financieros que rigen las transferencias de recursos a los GAD y que cuentan con certificación ISO9001-2008. Estos procedimientos serán aplicados al PRODESARROLLO y complementados con los procedimientos fiduciarios específicos del BID, a ser incluidos en el Reglamento Operativo del Programa.

En cuanto a su ciclo de proyecto, una vez evaluados y aprobados los proyectos y otorgada su viabilidad integral (técnica, ambiental, financiera y económica), el BdE transfiere las responsabilidades de la ejecución (llámese contratación, adjudicación, implementación de obras y planes de fortalecimiento institucional y su respectiva fiscalización) a los GAD. Las obligaciones y responsabilidades contractuales correspondientes se fijan en Convenios de Préstamo y Fideicomiso (CPF) suscritos entre el BdE y los GAD beneficiarios. Para el

PRODESARROLLO, el modelo de CPF será convenido con el BID e incorporará los requerimientos específicos para asegurar la correcta ejecución del programa (incluidos los aspectos fiduciarios).

#### **4. Presentación de Resultados**

En base a los cuestionarios de evaluación analizados, se describen a continuación las principales observaciones y/o riesgos identificados en cada una de las áreas de gestión analizadas, y las recomendaciones aplicables para minimizar tales riesgos durante la ejecución del Programa:

*Los presentes resultados se enmarcan en la metodología SECI desarrollada por el BID. No se ha realizado una auditoría de estados financieros, cuyo objetivo sería expresar una opinión sobre los elementos, cuentas o partidas específicas del PROPESCAR y/o PIRSA, ni organizacional del BdE como Organismo Ejecutor, consecuentemente, no se expresa tal opinión. Si se hubieran realizado procedimientos adicionales o se hubiera practicado una auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría relativas a los estados financieros organizacionales tomados en su conjunto, otros asuntos podrían haber llamado la atención y habrían sido informados al equipo de diseño del PRODESARROLLO del BID.*

### **CAPACIDAD DE PROGRAMACION Y ORGANIZACION (CPO)**

#### **5.1. SISTEMA DE PROGRAMACION DE ACTIVIDADES (SPA)**

Bajo la nueva estructura organizacional, el BdE cuenta con la Gerencia de Planificación y sus dos Direcciones; i) la Dirección de Planificación, encargada de la planificación institucional y de la coordinación y consolidación de la programación operativa anual (POA) institucional y ii) la Dirección de Información y Evaluación de Resultados e Impacto, encargada del seguimiento al cumplimiento de objetivos estratégicos y de gestión operativa de toda la entidad.

La elaboración y el seguimiento a la ejecución del POA de la entidad se realiza en esta Gerencia a través de hojas de cálculo diseñadas en Excel, no existe un sistema informatizado. Por su dependencia directa de la Gerencia General, esta instancia es la que supervisa directa y permanentemente la información generada acerca de la programación y ejecución de operaciones.

En el caso de los programas ejecutados con recursos del BID (PIRSA y PROPESCAR), las actividades de planificación y programación están a cargo de la Coordinación de ambos programas; la preparación del POA, PI y PA están siendo efectuadas inicialmente en forma conjunta con personal del BID, en los formatos consensuados con el Banco. Los POA de estas operaciones son luego incorporados al POA de la entidad en los formatos propios. No existe un sistema informatizado ni un flujo secuencial de actividades para la programación. De acuerdo a la información proporcionada en las entrevistas al personal de PIRSA y PROPESCAR, el seguimiento al POA de ambas operaciones es también tarea de la Coordinación de ambos programas. La Gerencia de Planificación conoce muy poco sobre las operaciones y sobre el control a la ejecución de la programación. *Se recomienda analizar y definir la inclusión del POA del Programa a este control y establecer mecanismos de*

*coordinación e información entre el personal de esta unidad y la Gerencia de Productos y Programas, que será la responsable de estas tareas en el PRODESARROLLO.*

Si bien el POA, PI y PA del PROPESCAR y del PIRSA se elaboran también en hojas de cálculo Excel, es importante mencionar que la entidad ha planificado su adscripción al sistema KETRA, de tal manera que uno de los miembros de la Gerencia, sea el responsable de analizar los reportes de variaciones únicamente en términos monetarios que dicho sistema emitirá.

Por otra parte, el seguimiento operativo a la ejecución del ciclo de proyectos y de los desembolsos se efectúa a través del Sistema de Consultas Gerenciales y del Sistema Integrado de Crédito SIC, respectivamente. En el primero se lleva el registro del avance de etapas de los proyectos, mientras que en el segundo se registra información sobre el valor de la línea de crédito y contabilidad de los proyectos, así como los montos desembolsados a los GAD, reportes de visitas a obras, fiscalizaciones, entre otros. El SIC no es un sistema que integra los registros presupuestarios-contables y financieros de las transacciones, lo que impide el registro y control de desembolsos. Por esta razón, se sugiere la migración de la información al sistema KETRA del BID, que permitirá generar los reportes requeridos.

Por otra parte, se evidenció que, en los proyectos del PIRSA la información sobre los proyectos no estaba actualizada en los sistemas. Se recomienda un mayor control gerencial sobre este tema.

Otro factor a considerar en este punto será el seguimiento a la efectividad de las actividades de soporte y seguimiento que el equipo multidisciplinario de la Gerencia y de las Sucursales del BdE pueda dar a los GADy EP participantes en la ejecución del Programa.

OBSERVACIÓN	RIESGO	RECOMENDACIÓN
A la fecha de la evaluación, y como consecuencia de la restructuración organizacional de la entidad, el Gerente del Programa de Saneamiento Ambiental (Coordinador del PIRSA), había sido asignado a otro cargo en la entidad y no se lo reemplazó. Como efecto, la responsabilidad por la planificación operativa, financiera y del Programa ha quedado diluida.	Existe un riesgo mediano, similar al del PIRSA, de falta de atención debida y capacidad de respuesta a la operación en caso de que el Gerente de Productos y Programas asuma la coordinación del PRODESARROLLO y de los otros 15 programas que se están implementando en el BdE. El riesgo consecuente es el retraso en la planificación operativa, financiera y de adquisiciones y del programa en su ejecución.	El Gerente de Productos y Programas deberá designar oficialmente un líder de programa dentro de la estructura de su Gerencia, incluyendo en el manual de funciones o términos de referencia respectivos las funciones a cumplir en términos de planificación, programación y seguimiento del programa.
La entidad aún no ha instaurado una herramienta informática y los instrumentos de monitoreo gerencial a nivel de resultados e impactos de los	Falta de información confiable y oportuna para un monitoreo adecuado de las actividades	Se recomienda el apoyo en este aspecto a través de fortalecimiento institucional a la entidad

programas: no se tienen definidos los procedimientos de control y monitoreo de avance de obras, cumplimiento de objetivos, cumplimiento de indicadores y otros.	desarrolladas en el Programa, que permitan a su vez tomar medidas de corrección que fueren necesarias.	
Los riesgos para el cumplimiento del POA no son identificados al momento de su elaboración.	Existe el riesgo de que no se tomen las medidas correctivas oportunas para dar cumplimiento al POA	Incluir el análisis de riesgos en los formatos del POA y de los reportes periódicos de ejecución para asegurar la incorporación de medidas correctivas como parte del seguimiento del programa.

**Otras recomendaciones:**

- Difundir el Programa tanto dentro de BdE como en los GAD, de manera tal que el personal involucrado de ambas entidades conozca los objetivos del Programa así como las reglas de ejecución del Programa.
- Evaluar la necesidad de contar e implementar una herramienta como Microsoft Project, u otra similar que permita mantener un control global de las actividades y proyectos desarrollados en el Programa. Con esta herramienta se podrá realizar un mejor seguimiento del POA, PE y Plan de Adquisiciones.
- Incorporar en el Reglamento Operativo del Programa los procedimientos y formatos para la elaboración del POA, PE y PA, considerando para ello los lineamientos del Banco.

**Clasificación SECI:**

Cuantificación: 80%  
 Desarrollo: Mediano  
 Nivel de Riesgo: Medio

**5.2 SISTEMA DE ORGANIZACION ADMINISTRATIVA (SOA)**

La entidad cuenta con una Manual Orgánico Funcional que está siendo compatibilizado con la nueva estructura organizacional; en él se definen las funciones de las diferentes áreas o unidades funcionales permitiendo al personal conocer sus atribuciones y responsabilidades. Tanto la estructura organizacional, como el Manual de Orgánico de Funciones definen las líneas de autoridad y coordinación institucional.

OBSERVACIÓN	RIESGO	RECOMENDACIÓN
Está pendiente la difusión del nuevo Manual Orgánico de Funciones y la asignación de las nuevas funciones al personal; actualmente hay un clima de incertidumbre en la entidad, aunque temporal, que es entendible en todo periodo de reestructuración	Por lo expresado en las entrevistas al personal, existe el riesgo de retiro (voluntario o no) del personal con años de experiencia institucional.	El Reglamento Operativo definirá el perfil mínimo de experiencia requerido para el personal clave a ser designado/contratado para la gestión del programa, que deberá ser



organizacional.		compatibilizado con el requerido por el BdE para esos cargos.
-----------------	--	---

**Otras Recomendaciones:**

- Desarrollar en el reglamento Operativo los procedimientos requeridos por las operaciones y actividades que son exclusivas para el Programa, tales como elaboración de reportes e informes para el BID y solicitud de desembolsos.
- Los perfiles y funciones específicas de los cargos asignados al Programa, que se establecerán en el Reglamento Operativo, deberán ser oficialmente compatibilizados con los establecidos en los Manuales de la entidad para asegurar su cumplimiento y establecer la línea de control interno correspondiente.
- Una vez que se concluya con la elaboración y/o compatibilización de los diferentes manuales operativos de la entidad con la nueva estructura, se deberá realizar la campaña de inducción y entrega de los mismos al personal.

**Clasificación SECI:**

Cuantificación: 82,4%  
 Desarrollo: Satisfactorio  
 Nivel de Riesgo: Bajo

**CAPACIDAD DE EJECUCION DE LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS Y ORGANIZADAS (CE)**

**5.3 SISTEMA DE ADMINISTRACION DE PERSONAL (SAP)**

El personal involucrado en la ejecución y control del PRODESARROLLO estará conformado por funcionarios y ejecutivos del BdE, por tanto se rigen bajo la normativa desarrollada en esta entidad. Los procedimientos de reclutamiento, selección, evaluación de desempeño, capacitación, entre otros, se basan en las políticas propias de la Entidad.

En general, y siempre que no existan grandes cambios como consecuencia de la reestructuración organizacional, el personal del BdE que participará en el desarrollo del Programa cuenta con más de 10 años de experiencia dentro de la entidad, por tanto conoce los procesos aplicables al otorgamiento de créditos, desembolsos, fiscalización y registro contable entre otros.

Sobre el equipo técnico que se espera realice las evaluaciones y el monitoreo y seguimiento a los proyectos, no existe mayor observación, toda vez que estas funciones forman parte de su manual de funciones. Sin embargo, no ocurre lo mismo con el Equipo Gestor. Sus funciones deben ser definidas en el Reglamento Operativo

y se sugiere se gestione su oficialización a partir de una designación oficial con designación de funciones complementarias en TDR acordados con el BID.

De acuerdo con el cuestionario SECI para esta área no tenemos observaciones a reportar.

**Clasificación SECI:**

Cuantificación: 94,4%  
Desarrollo: Satisfactorio  
Nivel de Riesgo: Bajo

#### 5.4 SISTEMA DE ADMINISTRACION DE BIENES Y SERVICIOS (SABS)

Bajo el ciclo de proyectos del BdE y responsabilidades definidas por la normativa vigente, los GAD y/o sus EP, en ejercicio de su autonomía, realizan los procesos de adquisición y contratación de obras y servicios de consultoría. Este mismo esquema será aplicado en el PRODESARROLLO. Los requisitos formales como la conformación de la comisión de evaluación, modelos de respaldo de los procesos de apertura y calificación y detalles de procedimiento están establecidos en la legislación nacional y son de aplicación en todos los GAD; estos son aplicados de manera complementaria a las políticas y procedimientos del BID en el caso de las operaciones PROPESCAR y PIRSA.

El BdE tiene experiencia reciente de trabajo con procedimientos del BID, pero ha confrontado problemas en las operaciones más recientes. A la fecha de la evaluación SECI, el PROPESCAR ha concluido con las adquisiciones y contrataciones de los proyectos, de manera satisfactoria. En el caso del PIRSA, a más de un año de su aprobación, se han desarrollado 15 procesos, correspondientes a un monto comprometido de \$Us 9 millones; en este programa no se efectuó todavía ningún pago a contratistas. Los retrasos en los procesos se deben a errores de los gobiernos municipales en la aplicación de los documentos de contratación, porque éstos no están familiarizados con las políticas y procedimientos de adquisiciones del BID. Cabe mencionar, que se evidencia la capacitación del BID a las instancias de los GAD en estas operaciones.

Si bien el BdE no cuenta con una unidad específica de adquisiciones (pues no realiza esta tarea), la responsabilidad por la asesoría a los GAD-EP beneficiarios de los programas del BdE está delegada a la Unidad de Asesoría Jurídica, que cuenta con técnicos en la oficina central y en las sucursales regionales.

OBSERVACIÓN	RIESGO	RECOMENDACIÓN
No todos los GAD – EP están familiarizados con las políticas y procedimientos del BID ni tienen la capacidad para aplicarlos; esto sucede más en los GAD municipales pequeños o parroquiales rurales que, por información proporcionada	Existe el riesgo de que no se apliquen a cabalidad las políticas y procedimientos de adquisiciones y contrataciones del BID por parte de los GAD y/o EP y se adjudiquen contratos que puedan llevar a declarar gastos	La asesoría y supervisión del BdE sobre los procesos de adquisiciones a cargo de los GAD-EP deberá ser más próxima y oportuna; se deben acompañar los procesos y el BdE debería efectuar una revisión ex ante antes de enviar la documentación al BID. Las responsabilidades de control que cumplirá el BdE en sus distintas

OBSERVACIÓN	RIESGO	RECOMENDACIÓN
<p>por el personal del BdE, incluso tienen problemas en la aplicación de la normativa nacional.</p> <p>La responsabilidad por la asesoría en estos procesos ha sido delegada a la Unidad de Asesoría Jurídica del BdE: sus técnicos a nivel de oficina central y de las sucursales regionales han recibido capacitación en las políticas y procedimientos de adquisiciones del BID y han estado asesorando a los GAD beneficiarios del PIRSA y PROPESCAR. Sin embargo, estos también cumplen otras funciones y no siempre abastecen en número y tiempo para satisfacer de manera oportuna la demanda de asistencia técnica a los GAD. Por otra parte, la asesoría para el BdE no implica la revisión de los procesos precontractuales</p>	no elegibles en el Programa.	<p>instancias, así como los respectivos procedimientos serán claramente definidos en el Reglamento Operativo. para garantizar un adecuado cumplimiento de los procedimientos de contratación por parte de los GAD – EP.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se recomienda la contratación/designación de un equipo de especialistas fiduciarios con experiencia en los procedimientos del BID (que asesoren a los GAD-EP en la administración de procesos de adquisiciones y desembolsos), lo que implicará fortalecer sus capacidades de gestión, que les servirá no solo para el PRODESARROLLO, sino para el resto de sus proyectos. Este personal será el referente para asistir a los GAD y EM en los debidos procesos en sus distintas etapas: desde el llenado de documentos de selección, publicación convocatoria o invitación, calificación, adjudicación e informe de adquisición.</li> <li>Capacitación y reforzamiento periódico por parte del BID al personal encargado de la asesoría en procesos de adquisición y contratación del BdE.</li> <li>Por el nivel de riesgo previsto, y considerando los montos y número de los proyectos que se estima conformen la cartera del programa, que se dará en una diversidad de GAD con diferentes capacidades, se recomienda la aplicación de la modalidad de revisión ex ante por parte del BID.</li> <li>Incluir en los Convenios de Préstamo y Fideicomiso una cláusula que comprometa al GAD o EM beneficiario del crédito a aplicar las políticas y procedimientos de adquisiciones del BID en sus procesos de contratación.</li> </ul>
Se ha evidenciado que una de las causas de retraso de los procesos en el PIRSA es el mal llenado de los datos y los cambios que efectúan los GAD a los documentos estándar de licitación convenidos con el BID.	Riesgo de modificaciones a los instrumentos de calificación, convocatorias, etc.	<ul style="list-style-type: none"> <li>La información de los documentos de licitación podría ser llenada por los consultores encargados del diseño del proyecto y formar parte de la revisión técnica por parte de los técnicos de evaluación de las Sucursales regionales del BdE.</li> <li>Podrían entregarse los pliegos bajo</li> </ul>

OBSERVACIÓN	RIESGO	RECOMENDACIÓN
		texto protegido para que los GAD llenen solamente los datos específicos de los proyectos
Según información proporcionada por el personal del BdE entrevistado, en algunos GAD es difícil contar con la información de los procesos porque no existe un buen sistema de archivo de documentación	Existe el riesgo mediano (considerando las capacidades institucionales de los GAD potenciales para conformar la cartera con sus proyectos) de desaparición de documentos que respalden los procesos precontractuales y contractuales.	Incluir en los documentos de licitación la obligatoriedad de los proponentes de presentar un número de copias de las ofertas que permita el archivo de una copia en el BdE.

**Clasificación SECI:**

Cuantificación: 64,3%  
 Desarrollo: Mediano  
 Nivel de Riesgo: Medio

**5.5 SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA (SAF)**

La Gerencia de Operaciones del BdE, a través de sus Direcciones Administración de Fondos y Cartera, de Presupuestos y de Contabilidad apoyarán a la Gerencia de Productos y Programas en la generación de información financiera tal como: Estado de Inversiones por Categoría y Sub-categoría, Estados Financieros, control de fondo rotatorio y solicitudes de desembolso entre otros, utilizando su propio sistema SIC – Sistema Integrado de Crédito y su sistema contable.

En el caso de PROPESCAR, durante las entrevistas con la especialista contable del programa, se informó que se revisa la documentación de respaldo de los pagos a los contratistas de obras y consultores bajo un check list que incluye, entre otros, las planillas de avance, informes de fiscalización, facturas, registro de transacciones bancarias, etc. El personal de las Sucursales Regionales es responsable de apoyar con la recopilación y revisión de toda la documentación de soporte desembolsos, realizar el seguimiento de avance de obras y verificar el cumplimiento de políticas del BID. Este mismo esquema se seguirá en el PRODESARROLLO.

La información generada por estos sistemas será migrada al sistema de reporte KETRA, implementado por el BID, principalmente como una herramienta para la elaboración de reportes y solicitudes de desembolsos. El sistema KETRA deberá ser instalado y consolidado en la Gerencia de Productos y Programas y en la Gerencia de Operaciones, con las cuales se ha creará una conexión en RED a fin de contar en la entidad con la información consolidada del Programa.

Conforme se definirá en las operaciones del Programa, los fondos para financiar un proyecto, serán transferidos por parte del BdE directamente a los GAD -EP, previa la

presentación de las planillas y demás documentación que soporte los pagos a los contratistas de obra y consultores, establecidos en los Convenios de Préstamo y Fideicomiso suscritos entre el BdE y los beneficiarios de los créditos. En casos especiales relacionados con GAD o EP calificadas como mal desempeño en su manejo operativo, y previa notificación al BID, se les realizará transferencias directas a los proveedores de bienes y servicios.

Toda vez que los pagos a los contratistas de obra y consultores para la elaboración de estudios de diseño de proyectos, planes de fortalecimiento y fiscalización de obras estarán a cargo de los GAD-EP, la documentación original de respaldo se mantendrá en estas entidades, las que a su vez, presentarán al BdE copias certificadas para justificar los desembolsos requeridos. En el Archivo General del BdE ubicado en Quito, reposan dichas copias como parte del expediente de la línea de crédito concedida. Por su parte la documentación que soporte la transferencia de fondos propiamente dicha se adjunta al registro contable correspondiente y se mantiene en el archivo de contabilidad. Se recomienda que la GPP establezca procedimientos de verificación periódica de archivos en los GAD y también del archivo central del BdE en lo relativo a documentos del programa, procedimientos que deberán ser ejecutados periódicamente de acuerdo a una programación y metodología pre-establecidas.

OBSERVACIÓN	RIESGO	RECOMENDACIÓN
Pese a que la responsabilidad por la gestión presupuestaria, contable y financiera recae en la Gerencia de Operaciones (a través de sus direcciones respectivas), actualmente no existe personal suficiente en número y conocimientos y experiencia en procedimientos BID en esa instancia. Por información recabada en las entrevistas, actualmente, esta Gerencia cubre apenas la demanda institucional en otros programas. Por este motivo, y por exigencia del PROPESCAR, se ha contratado especialistas en presupuesto y contabilidad a dedicación exclusiva para la gestión financiera del programa. Estos especialistas dependen directamente de la Coordinación del programa. Esta designación de funciones aún no ha sido oficializada en el caso del PIRSA, en el que aún no se han registrado pagos; se espera que sean los mismos especialistas del PROPESCAR los encargados de la administración de recursos del PIRSA.	Existe un riesgo de capacidad de respuesta oportuna del personal de la Gerencia de Operaciones a la demanda de tiempo y esfuerzo que implica la la administración presupuestaria, contable y financiera del programa. Por consiguiente, existe el riesgo de retrasos en la planificación financiera, revisión de la documentación de respaldo de pagos y en la consecuente solicitud de reembolsos.	Por la magnitud de las operaciones con el BID (a través del PROPESCAR, PIRSA y PRODESARROLLO), se recomienda al BdE contar con un equipo de especialistas en presupuesto y contabilidad que atiendan exclusivamente el conjunto de estas operaciones en sus aspectos financieros. El equipo debería estar, idealmente bajo la dependencia y coordinación de la GPP; en caso de dependencia de la Gerencia de Operaciones como instancia de administración financiera del BdE, se recomienda la asignación de personal con dedicación exclusiva a las operaciones del BID y su capacitación en las políticas y los procedimientos del BID.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Pérdida de información que justifique los procesos pre-contractuales y contractuales.</li> <li>· Manipulación, pérdida de información y errores en la presentación de reportes debido a la ejecución de procesos manuales que además podrían ocasionar retrasos en el desarrollo de las operaciones de la Unidad.</li> </ul> <p>Retraso en la ejecución del Programa y en la entrega de información.</p>	<p>Definir un check list y modalidad de organización para el archivo de la documentación que sustenta los pagos realizados con cargo a cada uno de los proyectos del Programa, de aplicación tanto para el BdE como para los GAD-EP beneficiarios. Se recomienda anexar este instrumento al CPF suscrito con los GAD-EP.</p>
--	---	--

**Observaciones:**

No se cuenta con manuales para procedimientos específicos desarrollados para el Programa tales como: elaboración de solicitudes de desembolso, preparación y emisión de informes para el Banco, manejo de fondo rotatorio, entre otros, que serán incluidos en el Reglamento Operativo.

**Clasificación SECI:**

Cuantificación: 92,31%  
 Desarrollo: Satisfactorio  
 Nivel de Riesgo: Bajo

**CAPACIDAD DE CONTROL (CC)****5.6 SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)**

La Unidad de Auditoría Interna del BdE realiza sus actividades de revisión en base a su cronograma anual de trabajo, el cual es aprobado por el Directorio del Banco y revisado tanto por la Superintendencia de Bancos, como por la Contraloría General de la Nación, en cumplimiento de la normativa vigente.

Cabe resaltar que el plan de trabajo de la Unidad de Auditoría Interna no evidencia un seguimiento específico para las operaciones de los Programas del BID. Las auditorías son realizadas sobre los procesos y sistemas de gestión de la entidad en general y no así de cada programa. Sin embargo, las recomendaciones y mejoras son

aplicadas también en todos los programas, sin importar la fuente de su financiamiento.

**Riesgo:**

- Existe el riesgo de que por prever los programas del BID una auditoria externa sobre los estados financieros, las auditorias operativas internas no incluyan a estos programas por sobreentender que la auditoria externa tendrá este alcance. El riesgo consiguientemente es la falta de identificación de debilidades en los procesos operativos del PRODESARROLLO de forma oportuna así como el retraso en la toma de acciones correctivas que fueren necesarias.

**Recomendación:**

- Coordinar con la Unidad de Auditoría Interna, una mayor participación en la revisión y evaluación de las operaciones del Programa. Los exámenes deben realizarse periódicamente, a fin de contribuir al mantenimiento de un ambiente de control adecuado y permitir la identificación de observaciones y recomendaciones en forma oportuna.

**Clasificación SECI:**

Cuantificación:	82,8
Desarrollo:	Satisfactorio
Nivel de Riesgo:	Bajo

## 5.7 SISTEMA DE CONTROL EXTERNO (SCE)

De acuerdo con los Contratos de Préstamo firmados con el BID para las operaciones PIRSA y PROPESCAR, la entidad está obligada a contratar una firma de auditoría externa que se encargue de revisar los estados de inversiones, información complementaria, cumplimiento de cláusulas de carácter contable – financiero del contrato, revisión de los procesos de adquisiciones y solicitudes de desembolso y la evaluación de la estructura de control interno de la entidad.

Se ha revisado el informe de auditoría sobre los estados financieros y el informe complementario sobre el estado de flujos de efectivo y de inversiones acumuladas del PROPESCAR correspondientes a la gestión 2011. El informe concluye con un dictamen de informe sin salvedad sobre los estados financieros, opinión de razonabilidad de los mismos.

Los informes de auditoría externa sobre los estados financieros de la entidad correspondientes al año 2011, presentados por BDO Stern, concluyen en una opinión limpia. Sin embargo, también se incluye un párrafo de énfasis relacionado con la revisión y depuración de los saldos iniciales de la cuenta Transferencias Internas, cuyos saldos se vienen arrastrando desde el año 1994. Al respecto la administración del BEDE ha reportado que ya se ha registrado un ajuste por US\$18 millones y que se continuará con el análisis de dicha cuenta para el periodo 1999 - 2002.<sup>[MDA1]</sup>

Adicionalmente, se ha emitido la Nota a la Gerencia y Unidades Funcionales con recomendaciones de control interno, cuyo seguimiento está a cargo de la Unidad de Auditoría Interna. Estas recomendaciones son incluidas en una matriz en la cual se consolida las recomendaciones dadas por todos los organismos de control y sobre la cual se hace un seguimiento periódico. Así tenemos que del 100% de recomendaciones mantenidas se encuentran pendientes de ejecución únicamente el 12%.

**Clasificación SECI:**

Cuantificación:	91,7%
Desarrollo:	Satisfactorio
Nivel de Riesgo:	Bajo

**6 Resumen de la Evaluación de la Capacidad Institucional – Matriz SECI:**

En conclusión, el BdE cuenta con amplia experiencia, mecanismos y capacidad técnica para la gestión operativa de proyectos de las características y en los sectores previstos a financiarse con en el PRODESARROLLO, así como para la gestión financiera bajo la modalidad de transferencia del ciclo de proyectos y recursos de financiamiento a los GAD.

Como resumen del estudio de los sistemas detallados anteriormente, se obtiene la calificación de las tres capacidades analizadas. De la ponderación de estas capacidades de acuerdo a los parámetros del Banco, **la entidad mantiene un Nivel de Desarrollo Satisfactorio con un Riesgo Bajo asociado**, evidenciándose que la entidad cuenta con la capacidad adecuada para administrar el Programa. Las recomendaciones de medidas correctivas aplicables se expresan para cada sistema de gestión analizado.

Sin embargo, cabe destacar el riesgo mediano (muy cercano al límite de incipiente) que implica la administración de los procesos de adquisiciones y contrataciones por parte de los GAD potencialmente beneficiarios del financiamiento del programa, toda vez que estos no están familiarizados con las políticas y procedimientos del Banco. Al respecto se recomienda: i) un asesoramiento y acompañamiento continuo por parte del BdE a los procesos, idealmente combinados con la revisión ex – ante de los procesos antes de su remisión al BID; ii) por los montos estimados de los proyectos y riesgos previstos, se recomienda la adopción de la modalidad de revisión ex ante por parte del BID; iii) el reforzamiento, mediante la contratación de un equipo de especialistas fiduciarios de apoyo, al BdE para el fortalecimiento a los GAD en adquisiciones y administración financiera; y iv) la capacitación periódica por parte del Banco al personal de adquisiciones del BdE y GAD.

Se considera que, dados los riesgos fiduciarios y el tamaño de proyectos previstos, el programa inicie con la modalidad de revisión ex –ante. Posteriormente, una vez que las operaciones del programa se consoliden y los elementos de control de ejecución de la programación, control financiero de desembolsos y de adquisiciones se encuentren



totalmente definidos, integrados al Programa y en aplicación probada, se efectúe una evaluación sobre la factibilidad de aplicar la modalidad de revisión ex – post.

Un resumen de esta ponderación de resultados se presenta a continuación:

EVALUACION DE CONTROL INTERNO - CAPACIDAD INSTITUCIONAL						
RESUMEN DE RESULTADOS						
Organismo Ejecutor:		Banco del Estado del Ecuador - BdE				
Sociedad de Auditoría:						
Período Auditado:						
Capacidad	Sistema	Cuantificación			Desarrollo (ND, ID, MD, SD)	Nivel de Riesgo (RA, RS, RM, RB)
		Calificación %	IR %	Ponderado %		
CPO	SPA	80.00	50	40,00	MD	RM
	SOA	82.35	50	41,18	SD	RB
TOTAL				81,18	SD	RB
CE	SAP	94.44	30	28,33	SD	RB
	SABS	64.29	30	19,29	MD	RM
	SAF	92.31	40	36,92	SD	RB
TOTAL				84,54	SD	RB
CC	SCI	82.76	80	66,21	SD	RB
	SCE	91.67	20	18,33	SD	RB
TOTAL				84,54	SD	RB
Consolidación Resultados		Cuantificación			Desarrollo (ND, ID, MD, SD)	Nivel de Riesgo (RA, RS, RM, RB)
Capacidades		Calificación %	IR %	Ponderado %		
CPO		81,18	25	20,29	SD	RB
CE		84,54	45	38,04	SD	RB
CC		84,54	30	25,36	SD	RB
TOTAL			100	83,70	SD	RB
Preparado Por: Marina Dockweiler						Fecha: 20/08/2011
Revisado Por:						Fecha:

Como parámetro referencial, incluimos a continuación las características aplicables a los tipos de riesgos considerados en el Banco:

Riesgo Alto – Requiere medidas de carácter crítico, de implementación inmediata para los proyectos en ejecución, o como condición para declarar la elegibilidad del préstamo en los Proyectos en preparación. En ambos casos, es claramente identificable un plazo máximo para implementar las acciones recomendadas.

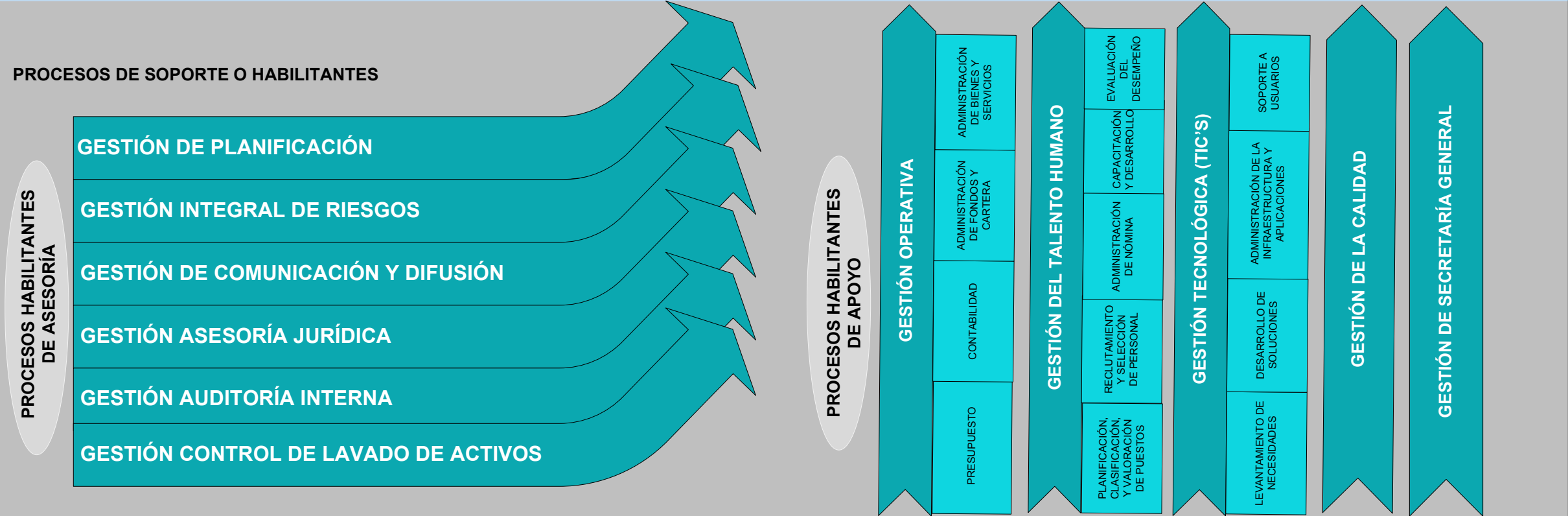
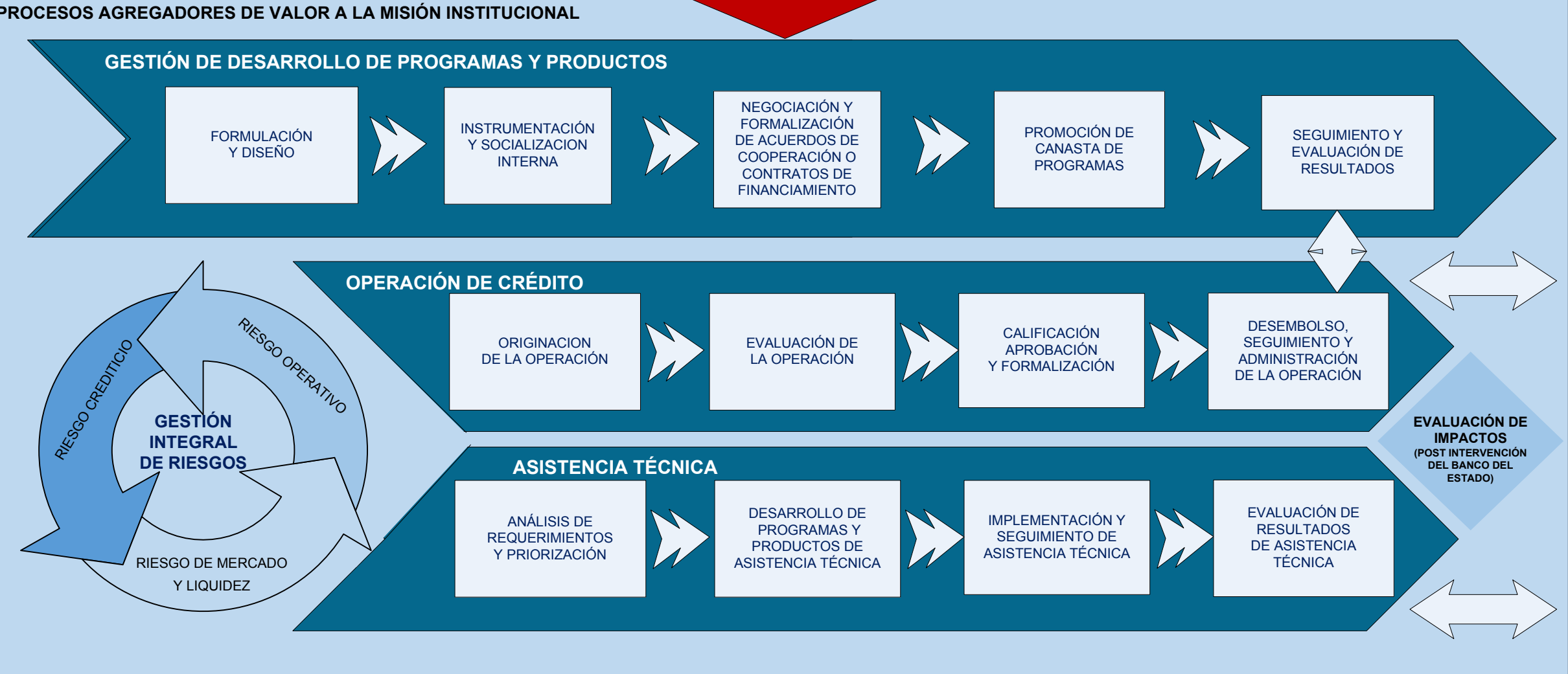
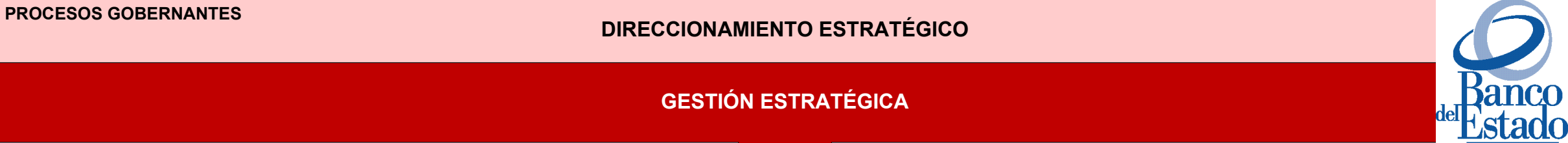
Riesgo Sustancial – Requiere medidas de carácter prioritario que deben implementarse a la brevedad posible, deseable en plazos determinados. Su adopción implica mejoramiento sustancial de la capacidad y es deseable que se implementen antes de iniciar la ejecución o en una fase temprana de dicho periodo.

Riesgo Medio – Requiere medidas de carácter prioritario, cuya adopción implica mejoramiento sustancial de la capacidad institucional. Se recomienda que estas medidas sean implementadas durante la ejecución de los proyectos.

Riesgo Bajo – Requiere medidas de menor importancia, pero que constituyen sugerencias para una administración eficiente, eficaz y transparente de los recursos del proyecto. Estas medidas deben implementarse en el corto o mediano plazo, o deben justificar las razones para asumir los riesgos de no hacerlo.

Ver cuestionarios de evaluación aplicados en el Anexo 1 adjunto.

MAPA DE PROCESOS DEL BANCO DEL ESTADO

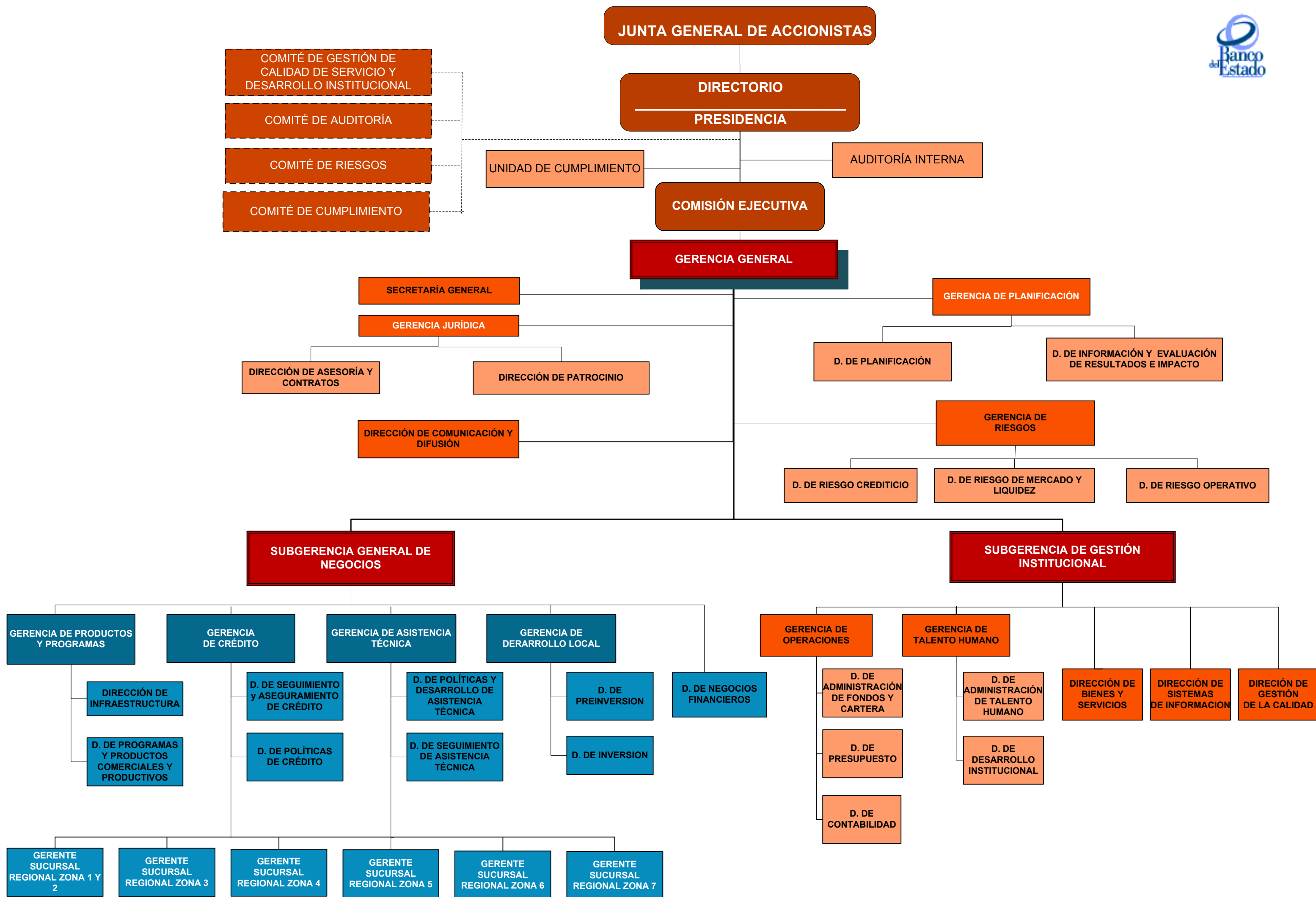


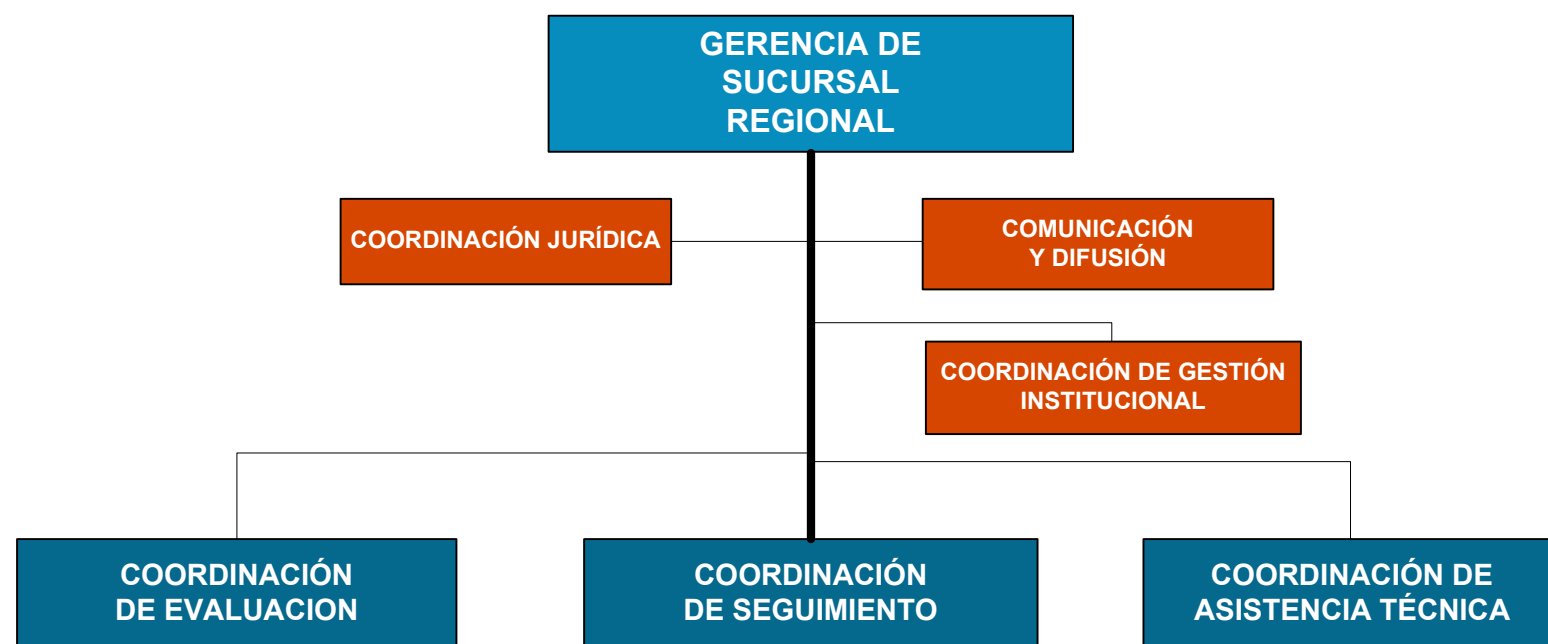
NECESIDADES DE DESARROLLO SECTORIAL Y TERRITORIAL

SERVICIOS BÁSICOS, VIALIDAD, EQUIPAMIENTO URBANO, INFRAESTRUCTURA PRODUCTIVA, SOCIAL, ECONÓMICA, SANEAMIENTO AMBIENTAL, FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL, GESTIÓN PATRIMONIAL, RIESGOS, PLANIFICACIÓN Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL.

SATISFACCIÓN DE LAS NECESIDADES DE DESARROLLO SECTORIAL Y TERRITORIAL

FINANCIAMIENTO PARA OBRA PÚBLICA (PRE INVERSIÓN E INVERSIÓN) - ADMINISTRACIÓN DE FONDOS - TITULARIZACIÓN DE PASIVOS - ASISTENCIA TÉCNICA - FORTALECIMIENTO DE COMPETENCIAS INSTITUCIONALES





# EVALUACION DE CONTROL INTERNO - CAPACIDAD INSTITUCIONAL

## RESUMEN DE RESULTADOS

<b>Organismo Ejecutor:</b>		Banco del Estado del Ecuador - BdE				
<b>Sociedad de Auditoría:</b>						
<b>Período Auditado:</b>						
Capacidad	Sistema	Cuantificación			Desarrollo (ND, ID, MD, SD)	Nivel de Riesgo (RA, RS, RM, RB)
		Calificación %	IR %	Ponderado %		
CPO	SPA	<a href="#">80.00</a>	50	40.00	<a href="#">MD</a>	<a href="#">RM</a>
	SOA	<a href="#">82.35</a>	50	41.18	<a href="#">SD</a>	<a href="#">RB</a>
<b>TOTAL</b>				<b>81.18</b>	<b>SD</b>	<b>RB</b>
CE	SAP	<a href="#">94.44</a>	30	28.33	<a href="#">SD</a>	<a href="#">RB</a>
	SABS	<a href="#">64.29</a>	30	19.29	<a href="#">MD</a>	<a href="#">RM</a>
	SAF	<a href="#">92.31</a>	40	36.92	<a href="#">SD</a>	<a href="#">RB</a>
<b>TOTAL</b>				<b>84.54</b>	<b>SD</b>	<b>RB</b>
CC	SCI	<a href="#">82.76</a>	80	66.21	<a href="#">SD</a>	<a href="#">RB</a>
	SCE	<a href="#">91.67</a>	20	18.33	<a href="#">SD</a>	<a href="#">RB</a>
<b>TOTAL</b>				<b>84.54</b>	<b>SD</b>	<b>RB</b>

Consolidación Resultados  Capacidades	Cuantificación			Desarrollo (ND, ID, MD, SD)	Nivel de Riesgo (RA, RS, RM, RB)
	Calificación %	IR %	Ponderado %		
CPO	81.18	25	20.29	SD	RB
CE	84.54	45	38.04	SD	RB
CC	84.54	30	25.36	SD	RB
<b>TOTAL</b>		<b>100</b>	<b>83.70</b>	<b>SD</b>	<b>RB</b>

Preparado Por: Marina Dockweiler

Fecha: 20/08/2012

Revisado Por:

Fecha:

# PROGRAMA:

## EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Programación de Actividades		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
1	Las responsabilidades y funciones de Planificación y Programación, están adecuadamente definidas y asignadas entre el personal de la Entidad?	1			A través de la Gerencia de Planificación (Dir. De Planificación) de la entidad que consolida la programación de todos los programas. Cada líder/coordinador de programa elabora la planificación y programación para su operación. En el caso del PIRSA y del PROPESCAR, la responsabilidad recae en la Coordinación de programa. Para PRODESARROLLO será la Gerencia de Productos y Programas
2	Existen procedimientos de programación definidos, tales como: manuales, formatos, modelos y metodologías para la preparación de los Planes y Programas, así como su esquema de aprobación y modificación?	1			El sistema de planificación de la entidad se enlaza al sistema público de Gobierno por Resultados y utiliza los formatos definidos por el Ente Rector. En los programas con el BID, estos procedimientos e instrumentos de programación están definidos y consensuados. El BID asesora en la elaboración de los POA, PI, PA y PF
3	Se han diseñado mecanismos o procedimientos de monitoreo y seguimiento que permitan identificar el cumplimiento de los Planes y Programas, incluyendo: el cumplimiento de indicadores, la existencia de eventuales desvíos entre las actividades programadas y ejecutadas, y la preparación de informes periódicos de ejecución?	1			A través de la Gerencia de Planificación (Dir. De Información y Evaluación de resultados e Impacto) de la entidad que monitorea los programas. Cabe destacar que no existe un sistema informatizado de seguimiento del POA, el que se realiza en hojas excel. Tampoco se cuenta con un sistema de monitoreo y evaluación a nivel de de resultados sectoriales, solo de gestión operativa-financiera de la entidad. Para PRODESARROLLO, los mecanismos de monitoreo y seguimiento serán similares a los del PIRSA y PROPESCAR
4	Se ha preparado un Programa de Operaciones Anual (POA), o documento equivalente, consistente con la Planificación general?	1			A nivel de entidad, se elabora el POA en consistencia con la planificación plurianual. A nivel de programa con el BID (casos PIRSA y PROPESCAR), se elaboran los POA sobre la base del plan de ejecución de inversiones en los formatos y periodicidad convenidos con el BID. Para PRODESARROLLO se prepararán los POA en función al plan de ejecución de preinversiones
El Documento de Planificación (POA) establece :					

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

5	Los objetivos generales y específicos (componentes) y las metas (indicadores)?	1			Para cada programa se contemplan estos elementos. Estos están alineados a los de la entidad
6	Las actividades o tareas que son necesarias realizar para alcanzar los objetivos y metas?	1			Según la normativa nacional vigentes, existe coherencia entre los objetivos y metas planteados y las actividades para lograrlos
7	Un diagrama o flujograma que presente el orden necesario e interdependencia de las actividades para alcanzar los objetivos?		1		Se efectúa en matriz excel, pero existe coherencia interna y correlación e interdependencia en los componentes
8	El tiempo estimado para realizar cada actividad o tarea?	1			El POA contempla el cronograma de actividades correspondientes en matriz excel.
9	Los responsables por ejecutar o coordinar las actividades o tareas?	1			Cada jefatura de área funcional tiene esta responsabilidad asignada. En los casos PIRSA y PROPESCAR está a cargo de la Coordinación del Programa
10	Los indicadores de resultados y medios de verificación que permitan medir el logro de las metas previstas?	1			
11	Los riesgos (supuestos) para el éxito de la programación y las acciones necesarias para prevenirlos o mitigarlos ?		1		Los riesgos para la ejecución del POA institucional no son identificados. En los programas del BID, estos riesgos se identifican en la etapa de diseño y se monitorean y reportan durante la ejecución
Ejecución :					Esta parte se evaluó para las operaciones PIRSA y
12	Se están emitiendo los informes sobre el avance de los POA, de acuerdo con lo previsto en las políticas previamente acordadas?	1			En los casos PIRSA y PROPESCAR, se presenta los reportes de avance semestralmente, sobre la base del POA elaborado y en cumplimiento a los establecido en el Reglamento Operativo
13	Cuando en los informes se identifican incumplimientos o riesgos apreciables de eficacia, se formalizaron acciones para administrar dichos riesgos y mejorar la probabilidad de ejecución?		1		No se evidencia tal formalización
14	En la práctica, la ejecución es una demostración de la puesta en marcha de las acciones mencionadas anteriormente?	1			
15	Si se han presentado modificaciones a los POA, disponen de evidencia que justifique tales cambios?	1			No se evidencian cambios en los POA del PIRSA y PROPESCAR para la gestión
16	Disponen de evidencia formal de que los cambios a los POA fueron aprobados por el Banco?			1	No se produjeron modificacionesNo se evidencian aprobaciones del Banco
	TOTALES	12	3		
CUANTIFICACION:		SI		* 100	80.00
		(SI+NO)			
DESARROLLO:		No Existe ND (0-40)			MD
		Incipiente ID (41-60)			
		Mediano MD (61-80)			
		Satisfactorio SD (81-100)			



## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

RIESGO:	Alto RA (0-40)		<a href="#">RM</a>
	Sustancial RS (41-60)		
	Medio RM (61-80)		
	Bajo RB (81-100)		
<b>NOTA:</b> Sólo llenar las respuestas con "1" en las columnas SI - NO o N/A. Las respuestas "N/A" no afectan la cuantificación del nivel de Desarrollo del Sistema y el cálculo del nivel de riesgo.			

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Organización Administrativa		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
<b>Manual de Organización:</b>					
1	Disponen de un Manual de Organización (MO) o instrumento equivalente?	1			La entidad está en pleno periodo de reestructuración organizativa. La nueva estructura organizacional está vigente a partir del 1ro de agosto de 2012. La entidad cuenta con un Manual Orgánico Funcional en actual compatibilización con la nueva estructura
2	Existen procedimientos para la actualización y convalidación periódica del MO?	1			Si, a cargo de la Gerencia de Talento Humano, existen los procedimientos respectivos
3	El MO incluye las funciones, responsabilidades y autoridad para el desempeño de cada cargo?	1			
4	El MO incluye la descentralización y delegación de autoridad y de funciones a los niveles inferiores?	1			Establece las relaciones de dependencia
5	Las funciones manuales fueron asignadas de tal forma que se mantenga independencia entre los encargados de autorizar, ejecutar, registrar transacciones y custodiar bienes y valores?	1			La estructura organizativa y el Manual Orgánico Funcional permiten la segregación de funciones, tanto en el área operativa, como en el área fiduciaria
6	El MO o el Organigrama y las funciones fueron divulgados a todo el personal vinculado?		1		El Manual Orgánico Funcional está en etapa de ajuste a la nueva estructura funcional, por lo que aún no ha sido divulgada al personal
7	De ser así, cada empleado firmó una constancia mediante la cual expresa que conoce y entiende sus funciones y responsabilidades?		1		Se denota incertidumbre en el personal por los cambios de estructura. A la fecha de la evaluación, aún el personal no ha recibido la asignación/reasignación de funciones oficial.
8	El MO y el Organigrama están debidamente autorizados por el Consejo Directivo o autoridad competente relacionada con el OE?	1			Están autorizados mediante Resolución de Directorio de la entidad No. 2011-DIR-034 y promulgada en Registro Oficial del 9/11/2011
<b>El Organigrama indica:</b>					
9	Las áreas de desempeño y su relación funcional (Dirección General, Finanzas, Personal, Adquisiciones, Producción de bienes y servicios, etc.) ?	1			
10	Los niveles de autoridad y supervisión?	1			
11	Los niveles de asesoramiento (sin responsabilidad en línea) ?	1			
12	Las líneas de comunicación?	1			

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Organización Administrativa		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
<b>Perfiles de los cargos:</b>					
13	Se diseñaron y aprobaron perfiles de los cargos necesarios para el cumplimiento de las funciones previstas, incluyendo los de los Consultores? (Calidades académicas y de experiencia)		1		Se cuentan con funciones muy generales e institucionales por cargo de acuerdo a la estructura, que deben ser compatibilizados con los requeridos por el programa. Los perfiles y las funciones previstas para la ejecución del Programa serán incluidas en el Reglamento Operativo
14	Estos perfiles han sido asociados con niveles de remuneración equivalentes al valor de mercado?	1			Existe la escala salarial, aunque, de acuerdo al personal entrevistado, es bajo en comparación a otros sectores porque está congelada desde hace años
15	El clima organizacional es un reflejo de lo previsto en el MO? (Tomar en cuenta las declaraciones de debilidades y fortalezas de quienes presenten este sistema y las impresiones obtenidas de las distintas entrevistas)		1		Se denota un clima organizacional tenso en todo el personal entrevistado, producto de de la incertidumbre por la restructuración organizativa reciente.
16	La delegación de funciones permite que cada nivel tome decisiones y cumpla las funciones y responsabilidades que le fueron asignadas?	1			De acuerdo al personal entrevistado, mayormente se respetan las decisiones técnicas, aunque a veces priman las decisiones políticas
<b>Ejecución:</b>					efectuó sobre las operaciones
17	Se definió y formalizó el carácter administrativo (autonomía), organizacional y jurídico del Organismo Ejecutor, y en su caso el de los Co-ejecutores?	1			La Ley estatutaria del "Banco de Desarrollo del Ecuador" - BEDE- el 6 de agosto de 1979, confiere a la entidad la persona jurídica autónoma de derecho privado con finalidad social y pública. En el caso de los los GADs, la autonomía de gestión es conferida por la Constitución de la República vigente y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD)
18	Se ha dotado al OE de los mecanismos legales y financieros para su desarrollo autónomo o independiente?	1			Establecido por la normativa nacional mencionada antes
19	El MO y el Organigrama del OE y sus componentes fueron diseñados de acuerdo con las necesidades establecidas en la Programación y en el POA?	1			Responde a un diagnóstico institucional y al PEI

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Organización Administrativa		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
20	Se están cumpliendo las funciones y responsabilidades identificadas en el informe de proyecto para la ejecución del mismo?		1		A la fecha de la evaluación, en el caso de PIRSA no se cuenta con un Coordinador de Programa (el que estaba fue designado Gerente de Crédito y no fue reemplazado), las funciones del equipo mínimo gestor del programa no han sido asignadas. Las responsabilidades por la ejecución del Programa están diluidas.
21	En la práctica, todas las Unidades Organizacionales están en funcionamiento y con el personal previsto?		1		Para el caso del PIRSA, falta asignar personal, el actual no abastece ni en número ni en perfiles requeridos
Reglamento Operativo (RO), Reglamento de Crédito (RO):					Se analizaron los RO del PIRSA y PROPESCAR
22	Si aplica, se ha preparado un RO/RC, que cuente con la aprobación previa del Banco?	1			Tanto PROPESCAR como PIRSA cuentan con un Reglamento Operativo aprobado por el BID y en vigencia
23	El RO/RC se formalizó y divulgó entre los participantes en la ejecución de la operación, dejando constancia de ello?	1			Se divulgó en los talleres de arranque y presentación de los programas, pero no se actualizó su socialización entre el personal nuevo
24	Se estableció en el RO/RC que toda operación financiera o administrativa debe contar con la documentación necesaria de respaldo?	1			
25	Dicha documentación permite identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación?	1			
26	El RO/RC diseñado, describe los procedimientos de autorización, movimiento, registro y control oportuno de todas las operaciones técnicas, financieras y administrativas relacionadas con el proyecto?	1			
En caso de un programa global de inversiones, el Reglamento Operativo contiene las siguientes secciones:					Se analizaron los RO del PIRSA y PROPESCAR
27	Propósito y definiciones ?	1			
28	Objetivos y Descripción del Programa ?	1			
29	Criterios para elegibilidad de los co-ejecutores y de las inversiones (técnicos, económicos y financieros)?	1			
30	Asignación de recursos del Programa?	1			
31	Mecanismo de traspaso de los recursos, desembolsos, fondo rotatorio, y rendición de cuentas?	1			
32	Seguimiento (informes) ?	1			
En caso de un programa global de crédito, el Reglamento de Crédito contiene las siguientes secciones:					del BdE y los Convenios de Préstamo y Fideicomiso que
33	Propósito y definiciones ?			1	

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Organización Administrativa		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
34	Objetivos y Descripción del Programa ?			1	
35	Criterios para elegibilidad y participación de los IFIS?			1	
36	Criterios de elegibilidad de los sub-prestarios y de los sub-préstamos?			1	
37	Términos y condiciones de los sub-préstamos?			1	
38	Formalización de los sub-préstamos ?			1	
39	Uso de las recuperaciones y seguimiento (informes)			1	
Cuando se trate de proyectos de ejecución descentralizada, con múltiples co-ejecutores, se ha previsto por parte de la UCP:					
40	Un esquema gráfico representativo del flujo de responsabilidades y funciones de la UCP y de los co-ejecutores?	1			Se cuenta con el flujo de procesos del ciclo de proyectos en los Reglamentos Operativos
41	Un esquema gráfico representativo del flujo de responsabilidades y funciones de la entidad gerenciadora, cuando se prevé la participación de una firma privada o agencia especializada?			1	
42	Sistemas de monitoreo y reporte para hacer un seguimiento del uso de los recursos por parte de dichos co-ejecutores?	1			Previsto en los Reglamentos Operativos, manual de procesos y en los sistemas informáticos del BdE. Asimismo, se establece las figuras de fiscalización y supervisión de los proyectos por parte de los GAD para velar por el cumplimiento de los contratos de obras y fortalecimiento institucional
TOTALES		28	6		

CUANTIFICACION:	SI	* 100	82.35
	(SI+NO)		
DESARROLLO:	No Existe ND (0-40)	SD	SD
	Incipiente ID (41-60)		
	Mediano MD (61-80)		
	Satisfactorio SD (81-100)		
RIESGO:	Alto RA (0-40)	RB	RB
	Sustancial RS (41-60)		
	Medio RM (61-80)		
	Bajo RB (81-100)		

**NOTA:** Sólo llenar las respuestas con "1" en las columnas SI - NO o N/A. Las respuestas "N/A" no afectan la cuantificación del nivel de Desarrollo del Sistema y el cálculo del nivel de riesgo.

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Administración de Personal		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
1	Se han asignado formalmente las responsabilidades para administrar los asuntos de personal?	1			La responsabilidad cae en la Gerencia de Talento Humano
2	La(s) persona(s) encargada(s) de las funciones de administración de personal, reúnen requisitos de capacidad y experiencia en el manejo de Recursos Humanos?	1			Deben cumplir un perfil mínimo y adecuado establecido en el Manual Orgánico Funcional por posiciones del BdE
3	La Entidad dispone de políticas y procedimientos formalizados y autorizados en un Manual o equivalente sobre la administración del personal?	1			Manual Orgánico Funcional por posiciones del BdE
Las políticas y procedimientos existentes, tienen en cuenta aspectos como:					Las políticas y procedimientos han sido homologados por el Ministerio de Relaciones Laborales y cumplen la normativa vigente
4	Búsqueda y Selección?	1			Según formato normado por el Ente Rector
5	Inducción y entrenamiento?	1			
6	Capacitación?	1			
7	Evaluación del desempeño?	1			Sobre la base de compromiso de resultados individuales y por unidad funcional
8	Clasificación de cargos y niveles de remuneración?	1			Según escala homologada por el Ente Rector
9	Seguridad social?	1			En cumplimiento a lo exigido por ley laboral
10	Impuestos y otras obligaciones laborales?	1			En cumplimiento a lo exigido por ley laboral
Otros Requerimientos:					
11	Existen procedimientos para el control de asistencia del personal?	1			
12	Disponen de un programa de vacaciones debidamente aprobado para todo el personal?	1			Se programa internamente en cada Unidad Organizacional
13	Está previsto un plan para reemplazar al personal clave en ausencias temporales?	1			
14	Existe una política sobre adquisición de pólizas de seguro para los cargos clave relacionados con el manejo de bienes y valores?	1			
15	Se han fijado los montos asegurables?	1			
16	En general, existe estabilidad en la composición del personal de la Entidad?		1		No, por la restructuración organizativa. Se informa que gran parte del personal antiguo fue retirado o se adscribió al programa de retiro voluntario.
Ejecución:					Esta parte de la evaluación se hizo sobre las operaciones del PIRSA y PROPESCAR
17	Las políticas y procedimientos existentes, son consistentes con los requerimientos del Banco en términos de contratación de personal, incluyendo los consultores, indicados en los documentos de proyecto y contratos de préstamo o convenio de cooperación técnica?	1			
18	Se ha contratado para la ejecución del proyecto el personal identificado en el informe de proyecto?		1		
19	Se siguió el proceso de selección y contratación recomendado en el informe de proyecto y contrato de préstamo para el personal vinculado al mismo?		1		No se ha cumplido el requerimiento en el PIRSA. Si para PROPESCAR

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

20	Los empleados/consultores contratados, cumplen con los perfiles previstos en los términos de referencia o los requisitos de los cargos aprobados previamente por el Banco?		1		Incompleto en el caso PIRSA. No se ha designado el equipo completo previsto en el reglamento operativo
21	La contratación de empleados/consultores por parte del OE contó con la no objeción previa del Banco?		1		Si para PROPESCAR que tiene su propia UCP. No para PIRSA porque el OE opera con su personal de planta de acuerdo a la estructura de la entidad
22	Los niveles de remuneración que surgen de la clasificación de cargos del OE y el monto del rubro de servicios personales en el presupuesto del Programa son compatibles?	1			
TOTALES		17	1		

CUANTIFICACION:	SI * 100 (SI+NO)	<a href="#">94.44</a>
DESARROLLO:	No Existe ND (0-40) Incipiente ID (41-60) Mediano MD (61-80) Satisfactorio SD (81-100)	<a href="#">SD</a>
RIESGO:	Alto RA (0-40) Sustancial RS (41-60) Medio RM (61-80) Bajo RB (81-100)	<a href="#">RB</a>

**NOTA:** Sólo llenar las respuestas con "1" en las columnas SI - NO o N/A. Las respuestas "N/A" no afectan la cuantificación del nivel de Desarrollo del Sistema y el cálculo del nivel de riesgo.

**PROGRAMA:**

**EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

Sistema de Administración de Bienes y Servicios		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
1	Existe asignación formal de funciones y responsabilidades (en unidad organizacional o equivalente) en materia de administración de los procesos de adquisición de obras, bienes y servicios de consultoría, a la escala del proyecto que se financiará ?	1			Unidad de Adquisiciones con funciones específicas y exclusiva para ello. Estas funciones y responsabilidades han sido asignadas a la Unidad de Asesoría Jurídica del BdE (que tiene personal a nivel de la oficina central y de las sucursales); esta Unidad asesora los procesos de adquisiciones y contrataciones del BdE según atribuciones que la normativa vigente le confiere; esta Unidad brinda asistencia técnica a los GAD beneficiarios de los créditos en la materia de adquisiciones y contrataciones, como una de las funciones descritas en el Manual Orgánico Funcional. Sin embargo, en la práctica, las tareas de esta Unidad se concentran más en los asuntos legales del BdE y no en las tareas de asesoría; esto se debe a que no se cuenta con personal suficiente en número y en especialización en procedimientos BID. Por la información proporcionada por el personal entrevistado del BdE, a nivel de los GAD-EP (que serán responsables de los
2	Existe asignación formal de funciones y responsabilidades (en una unidad organizacional o equivalente) por los procesos de recepción, inventario, y mantenimiento de obras, bienes y servicios de consultoría, a la escala del proyecto que se financiará ?			1	No aplica al BdE porque para el PRODESARROLLO estos procesos corresponden a los GAD en el marco de sus responsabilidades atribuidas por ley. De acuerdo al personal del BdE entrevistado: los GAD provinciales y la mayoría de los GAD municipales cuentan con una instancia con estas funciones asignadas, lo cual no ocurre en los GAD municipales más pequeños ni en los GAD parroquiales, que pueden ser beneficiarios del Programa, que requerirán de asistencia mas cercana



## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Administración de Bienes y Servicios		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
3	La Unidad cuenta con el equipamiento humano con experiencia y conocimientos necesarios para ejecutar y administrar el programa eficientemente?		1		El equipamiento humano, tanto en términos de número, tiempo asignado al Programa para asesorar a los GAD en los procesos, así como como de conocimientos sobre las políticas y procedimientos de adquisiciones y contrataciones del Banco no es suficiente para cubrir los requerimientos de ambas operaciones: PIRSA y PRODESARROLLO.
4	La Unidad tiene claramente establecidos los procedimientos, las responsabilidades y asignado el personal a las siguientes tareas: • Planificación de adquisiciones • Publicidad y anuncios de licitaciones • Precalificación de contratistas, proveedores y consultores • Preparación de documentos de licitación y contratos • Recepción y apertura de ofertas • Análisis y evaluación de ofertas • Adjudicación y entrada en vigor de los contratos • Administración de contratos durante su ejecución ?		1		En los casos de PROPESCAR y, sobre todo PIRSA, se observa que, pese a que en el reglamento operativo se asigna estas funciones a un Especialista en Adquisiciones que debería depender de la coordinación del Programa, este cargo no existe. La Unidad de Asesoría Jurídica tampoco tiene muy claro el alcance que implica sus atribuciones de asesoría a los GAD
5	El personal de adquisiciones recibió entrenamiento en relación con las políticas y procedimientos de adquisición de obras, bienes y servicios de consultoría, de acuerdo con las políticas y procedimientos operativos del Banco y la legislación local?	1			Solo parte del personal de la Unidad de Asesoría Jurídica (delegada como responsable de asesorar a los GAD) recibió capacitación; de acuerdo a lo expresado por el personal entrevistado. Esta capacitación fue efectuada una sola vez y, en opinión del personal, no fue suficiente pues aún tienen muchas dudas sobre el alcance y procesos de la asesoría a los GADs así como de las revisiones de procesos.
6	Existe evidencia formal relativa al suministro de entrenamiento sobre políticas y procedimientos de adquisiciones al personal responsable de tales funciones en los Co-ejecutores?	1			Se ha capacitado a las instancias de los GAD beneficiarios del PIRSA; sin embargo, estos pueden o no coincidir con los beneficiarios del PRODESARROLLO.

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Administración de Bienes y Servicios		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
7	Se han previsto y reglamentado los tipos de contratación y adquisiciones y los niveles de autorización, por monto y complejidad?	1			Se ha definido a nivel de la Representación las cuantías y métodos de contrataciones, así como tipos de revisión del Banco, aspectos que figuran en los Reglamentos de las operaciones PIRSA y PROPECAR
8	El sistema de administración de adquisiciones contempla que toda transacción cuente con la documentación necesaria y suficiente que la respalde? (Facturas, Contratos, cotizaciones, etc., según aplique)	1			Por normativa nacional, esta es una responsabilidad de toda entidad contratante. Sin embargo, no se puede asegurar que los GAD cumplan con este requisito. Contractualmente, los Convenios de Préstamo y Fideicomiso no establecen una obligación al respecto.
9	En aspectos de forma, la documentación mencionada en la pregunta anterior, permite identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada transacción y en particular, establecer la concordancia con los procedimientos de contratación y adquisición de bienes y servicios convenidos o a convenir con el Banco?		1		Todos los documentos precontractuales están bajo custodia de los GAD beneficiarios. De acuerdo al personal entrevistado, la revisión de los procesos está siendo dificultosa en el PIRSA porque los GAD no están familiarizados con los procesos fiduciarios, modelos de convocatorias, pliegos, calificación de proponentes que exige el BID
10	Los procedimientos de adquisiciones definen una segregación de funciones incompatibles, que permita diferenciar claramente las atribuciones del personal participante en cada una de las diversas fases del proceso? (Reglamento de Contrataciones o equivalente)	1			Por normativa nacional vigente, esto se da en toda entidad pública
11	Los procedimientos contemplan que las solicitudes para adquisición de bienes y servicios estén debidamente fundamentadas en un pedido justificado de la persona o área responsable?	1			Si, la normativa nacional vigente para toda entidad pública establece que las solicitudes provengan del área operativa como unidad solicitante
12	Está previsto que únicamente se aprueben las solicitudes, cuando existan recursos presupuestarios identificados y disponibles?	1			Es una condición previa para el inicio de cualquier proceso por ley nacional que se tenga la inscripción presupuestaria; esto se refleja en los manuales de procedimientos de la entidad y en el reglamento operativo

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Administración de Bienes y Servicios		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
13	Se dispone de un sistema de formularios con numeración preimpresa (deseable en forma electrónica) que sustente todas las actividades de adquisición?	1			Existen modelos establecidos por norma nacional que son de aplicación en toda entidad pública
14	El sistema incluye el número de copias a emitir, el destino de cada una y las firmas que son necesarias en ellas?	1			Según lo previsto en la normativa vigente y los pliegos estándar acordados con el BID para los casos PIRSA y PROPESCAR
15	Cuando aplique, se lleva un sistema de registro permanente de inventario para controlar sus movimientos por unidades de iguales características?			1	No aplica al BdE en el contexto del programa, sino a los GAD. Pero el BdE lleva el registro como parte de sus operaciones administrativas
16	El sistema de inventario incluye un programa de cantidades mínimas y máximas de inventario?			1	No aplica al BdE en el contexto del programa, sino a los GAD. Pero el BdE lleva el registro como parte de sus operaciones administrativas
17	Se han asignado espacios físicos adecuados, según el tipo de inventarios, para su almacenamiento y control adecuados?			1	No aplica al BdE en el contexto del programa, sino a los GAD. Pero el BdE lleva el registro como parte de sus operaciones administrativas
18	El sistema de administración de adquisiciones permite identificar los compromisos y demás transacciones desde su inicio y establecer un vínculo entre la creación de la obligación, el recibo de los bienes, obras y servicios de consultoría y los pagos correspondientes, dándole a la información una seguridad razonable acerca de su integridad?	1			Si en el BdE, pero no se puede asegurar que todos los GAD cumplen con estos requisitos
19	Disponen de medidas para la conservación, seguridad y manejo apropiado de los bienes y elementos almacenados?		1		No se puede asegurar que todos los GAD cumplen con estos requisitos
20	Se realizan verificaciones periódicas de la existencia física de los bienes de inventario?		1		No se puede asegurar que todos los GAD cumplen con estos requisitos
21	Se ha establecido que dichas verificaciones sean conciliadas contra los registros contables?		1		No se puede asegurar que todos los GAD cumplen con estos requisitos
22	Las verificaciones son practicadas por empleados independientes del manejo y registro de dichos bienes?		1		No se puede asegurar que todos los GAD cumplen con estos requisitos
23	Auditoría Interna (Control Interno) participa en la planificación y observación de la verificación?	1			Si, en todas las instituciones del Estado por normativa vigente
24	Existe un plan de seguros para proteger los bienes en general?	1			El BdE tiene este plan. No se puede asegurar en el caso de los GAD
25	Se dispone de instrucciones precisas para informar y tomar acción física y contable de los bienes obsoletos, dañados o perdidos o para la venta?	1			
26	Dichas instrucciones son concordantes con las normas legales vigentes?	1			

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Administración de Bienes y Servicios		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
27	Se mantienen registros permanentes de los activos fijos, donde se muestren las compras, retiros, traspasos y mejoras?	1			Según normativa vigente, toda entidad pública debe cumplir este requisito
28	Se dispone de una política para formalizar a cada Area Administrativa y, en su caso, a los empleados la responsabilidad por el manejo de los bienes que le han asignado y su uso exclusivo para los fines previstos ?	1			
29	Existe un plan de mantenimiento general para obras y bienes adquiridos?			1	No aplica en los casos PROPESCAR y PIRSA porque aún no hay proyectos que han iniciado la etapa de operación y mantenimiento. Sin embargo, este requerimiento se incluirá en los Convenios de Préstamo y Fideicomiso, que no estipula una cláusula al respecto
30	Emiten informes sobre el cumplimiento del programa de mantenimiento preventivo?			1	No aplica en los casos PROPESCAR y PIRSA porque aún no hay proyectos que han iniciado la etapa de operación y mantenimiento. Sin embargo, este requerimiento se incluirá en los Convenios de Préstamo y Fideicomiso, que no estipula una cláusula al respecto
31	Se comparan los bienes adquiridos y los servicios contratados y recibidos con las Ordenes de Compra emitidas?			1	No corresponde al BdE
32	El sistema incluye la codificación para identificar los activos fijos ?			1	No corresponde al BdE
33	Disponen de un sistema de archivo de la documentación soporte de las adquisiciones de bienes y servicios de consultoría y de contratación de obras, el cual permita referenciar e identificar en forma directa las transacciones efectuadas y permita una auditoría de las mismas como lo requiere el Banco ?		1		No se puede asegurar que todos los GAD cumplen con estos requisitos
34	El OE está cumpliendo adecuadamente y en forma secuencial con las políticas y procedimientos de adquisiciones del Banco (listas cortas, preparación de términos de referencia, no-objeciones, evaluaciones, etc.) ?		1		Esta siendo muy dificultoso
35	En caso de proyectos de ejecución descentralizada con la participación de múltiples co-ejecutores, se han establecido procedimientos que regulen el sistema de archivo de la documentación soporte de adquisiciones de bienes y servicios y contratación de consultores, que permita referenciar e identificar en forma directa las transacciones efectuadas con los recursos del proyecto ?		1		En el PIRSA se prevé utilizar el sistema SICLAIR de archivo de documentación; sin embargo, su aplicación es difícil de controlar a nivel de los GAD. No existe un check list para archivo ordenado de la documentación
36	Las adquisiciones realizadas por el OE están contempladas en el plan de adquisiciones del proyecto ?	1			El BdE controla que ningún proceso que no esté contemplado en el plan de adquisiciones se inicie.

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Administración de Bienes y Servicios		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
37	Si se utilizaron recursos del proyecto a título de reconocimiento de gastos o financiamiento retroactivo, con relación a gastos elegibles efectuados con anterioridad a la aprobación de la operación, se efectuó una revisión de los gastos propuestos en lo que se refiere a su elegibilidad y cuantificación, de acuerdo a los procedimientos requeridos por el Banco? (que tales gastos resulten de procedimientos de contratación de servicios de consultoría o de adquisiciones de bienes y servicios que hayan cumplido con condiciones sustancialmente análogas a las posteriormente establecidas en el contrato de préstamo)			1	
TOTALES		18	10		
CUANTIFICACION:		SI * 100 (SI+NO)			<a href="#">64.29</a>
DESARROLLO:		No Existe ND (0-40) Incipiente ID (41-60) Mediano MD (61-80) Satisfactorio SD (81-100)			<a href="#">MD</a>
RIESGO:		Alto RA (0-40) Sustancial RS (41-60) Medio RM (61-80) Bajo RB (81-100)			<a href="#">RM</a>

**NOTA:** Sólo llenar las respuestas con "1" en las columnas SI - NO o N/A. Las respuestas "N/A" no afectan la cuantificación del nivel de Desarrollo del Sistema y el cálculo del nivel de riesgo.

**PROGRAMA:**

**EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

Sistema de Administración Financiera		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
1	Se asignaron formalmente en una Unidad o equivalente con nivel jerárquico y autoridad suficiente, los asuntos relacionados con la Administración Financiera? (Presupuesto, Tesorería, Contabilidad)	1			De acuerdo a la nueva estructura organizacional la administración financiera de los programas y proyectos está a cargo de la Gerencia de Operaciones, a través de sus Direcciones de Administración de Fondos y Cartera, Presupuesto y Contabilidad.
2	La(s) persona(s) encargada(s) de tales funciones, reúnen requisitos de capacidad y experiencia en la administración financiera?	1			Los Directores y Gerente cumplen con los perfiles requeridos en el Manual Organizativo Funcional
3	El personal está familiarizado con los procedimientos del Banco para la preparación de solicitudes de desembolso?		1		Dentro de la Gerencia de Operaciones no existe personal designado a operaciones con el BID. En el PROPESCAR, la Unidad Coordinadora del Programa cuenta con un Especialista en Presupuestos y un Especialista en Contabilidad que si están familiarizados con los procesos de desembolsos, con dedicación exclusiva al Programa.
4	Disponen de un Manual de Procedimientos autorizado y en vigencia para la administración financiera?	1			La entidad cuenta con sus procedimientos autorizados por el Directorio. En los casos PROPESCAR y PIRSA, los procedimientos se han adaptado a los requerimientos del BID y se han establecido en el reglamento operativo.
5	Disponen de un sistema de registros contables y financieros automatizado e integrado con la contabilidad general de la entidad, que permita identificar las transacciones a cargo del proyecto, por fuente de financiamiento y por categorías de inversión, de acuerdo con el Plan de Cuentas aprobado por el Banco, y de forma independiente de otras actividades de la entidad?	1			El BdE cuenta con el sistema SIC-CWG para sus registros contables y financieros y aplica el KETRA para el registro de justificaciones de desembolsos de los recursos BID. El sistema se alimenta con la información de pagos a contratistas que reciben de los GADs. Los GADs con mayor capacidad, por su parte, realizan sus registros contables y financieros en el Sistema SIGEF
6	El Sistema permite disponer de información financiera oportuna y confiable para la preparación de los Estados Financieros y otros informes?	1			Si, aunque hay un riesgo por la migración manual de datos del SIC al KETRA
Archivo Los registros del proyecto son llevados de manera que:					

**PROGRAMA:**

**EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

<b>Sistema de Administración Financiera</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	<b>Justificación de la Respuesta</b>
7	En el caso de proyectos de ejecución descentralizada, se cuenta con un sistema contable integrado que permita identificar recursos y transacciones efectuados por cada co-ejecutor participante, discriminados por categorías y sub-categorías de inversión, de acuerdo con el Plan de Cuentas aprobado por el Banco?		1		Se efectúa a través del SIC-CWG del BdE, donde se registra la información presupuestaria y contable por contrato y componente, lo que permite el control por categoría de inversión según la estructura financiera y Plan de Cuentas del programa. Posteriormente, esta información es trasladada al KETRA de forma manual
8	Demuestren el costo de las inversiones en cada categoría y sub-categoría de acuerdo con el Plan de Cuentas aprobado por el Banco, como así también el progreso de las obras?	1			
9	La Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP), o la Unidad Coordinadora (UC), según corresponda, ha preparado y cuenta con un manual contable de aplicación para el proyecto ?	1			Si. En el Reglamento Operativo se adaptarán los procesos del BdE a los requerimientos del BID
10	Cuando se trate de programas de crédito, los registros precisan, además, los créditos otorgados, las recuperaciones efectuadas y la utilización de estas?	1			
11	Se dispone de un sistema de archivo de la documentación soporte de las transacciones financieras, el cual permita referenciar e identificar en forma directa las operaciones?	1			El sistema, en el caso de PROPESCAR, permite el archivo físico y electrónico de la documentación de respaldo. El caso del PIRSA no se ha podido analizar, toda vez que a la fecha de esta evaluación aún no se ha realizado ningún pago.
12	En el caso de proyectos de ejecución descentralizada, los co-ejecutores cuentan con un sistema de archivo de la documentación soporte de las transacciones financieras, que permita referenciar e identificar las operaciones efectuadas con los recursos del proyecto, los registros contables y las solicitudes de desembolso presentadas a la UCP?		1		No se puede asegurar. De acuerdo a información proporcionada por el BdE, en algunos GAD es muy difícil de encontrar la documentación de respaldo porque muchos de ellos no cuentan con un sistema de archivo con las características exigidas. Esto termina retrasando los desembolsos y en muchos casos perjudicando no solo al proyecto implicado sino a todo el Programa ya que dificulta alcanzar el % mínimo establecido para los reembolsos de los avances
<b>Programación y Presupuesto:</b>					
13	Existen procedimientos claros y debidamente aprobados para formular, ejecutar y controlar el presupuesto?	1			La ley de Presupuesto Nacional establece los procedimientos que son seguidos tanto por el BdE como por los GAD
14	Se diseñaron mecanismos y procedimientos de programación financiera de corto, mediano y largo plazo?	1			En PROPESCAR, estas tareas las hace el Especialista en presupuesto sobre la base de los modelos proporcionados por el BID
15	Se dispone de un sistema de presupuesto automatizado e integrado?	1			SIC-CWG en el BdE, SIGEF en los GAD
16	Existen mecanismos de control, evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestaria?	1			Por normativa vigente, toda entidad pública debe contar con estos mecanismos



# PROGRAMA:

## EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Administración Financiera		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
17	Para programas de ejecución descentralizada, se diseñó un mecanismo de consolidación y control presupuestario de las transacciones financieras a cargo de los coejecutores? (unidades descentralizadas)	1			
Tesorería Se ha previsto que:					
18	Un reglamento operacional o normas para el manejo de los recursos provenientes del financiamiento o contribución del Banco y de la contrapartida local: funciones, atribuciones, restricciones, etc.?	1			En el PIRSA y PROPECAR se establecen los roles y funciones, así como los procedimientos para el manejo de los recursos de
19	La apertura de cuentas bancarias en el Banco Central y en Bancos Comerciales, a nombre del proyecto para el manejo exclusivo de los recursos del financiamiento o contribución del Banco destinados al mismo?	1			En los casos PIRSA y PROPECAR, el BdE ha aperturado cuentas especiales en el Banco Central exclusivas
20	La apertura de cuentas bancarias en Bancos Comerciales, a nombre del proyecto, para el manejo exclusivo de los recursos de la contrapartida local, destinados al mismo?	1			El PIRSA y PROPECAR han aperturado su cuenta especial en el Banco Central exclusiva para la transferencia y depósito de los recursos de préstamo del BID en ambos casos
21	Cuando se trate de proyectos de ejecución descentralizada, la apertura de cuentas bancarias en Bancos Comerciales por parte de los coejecutores, a nombre del proyecto, para el manejo exclusivo de los recursos del financiamiento y de la contrapartida local, destinados al mismo?	1			Los Reglamentos Operativos del PIRSA y PROPECAR prevén la apertura de estas cuentas, requisito que se ha estado cumpliendo por parte de los GAD para ambas operaciones
22	Se preparen programaciones de caja (cash flow) integrando las necesidades de todas las Unidades?	1			Para cada solicitud de desembolso del PROPECAR. Previsto también en el reglamento Operativo del PIRSA, aunque a la fecha de la evaluación no se pudo verificar porque aún no ha habido pagos por ejecución de proyectos. Si se remitió al BID la programación financiera inicial sobre cuya base se desembolsaron los fondos de avance para la operación
23	La preparación de registros, informes y conciliaciones periódicos que muestren los saldos y el movimiento de las cuentas bancarias y obligaciones?	1			En el caso de PROPECAR, se efectúa semestralmente con la información semestral del fondo rotatorio; esto mismo está previsto en el reglamento Operativo del PIRSA
24	Las conciliaciones bancarias son preparadas por personal independiente de aquel que tiene acceso al registro y manejo de los fondos?	1			En el caso de PROPECAR si, porque cuenta con un especialista contable, dependiente de la Unidad Coordinadora del Programa con dedicación exclusiva a esta operación
25	Las conciliaciones bancarias están actualizadas para cada cierre mensual?	1			En caso PROPECAR
26	Las conciliaciones bancarias no revelan partidas antiguas sin ajustar, o si las hubiere, han dispuesto de acciones puntuales para la depuración?	1			En caso PROPECAR
27	Se efectuen conciliaciones periódicas del Fondo Rotatorio entre los saldos bancarios disponibles, los registros del ejecutor y los del Banco, y se expliquen debidamente las partidas conciliatorias o se efectúen los ajustes pertinentes?	1			Mensualmente se efectúa la conciliación en el caso PROPECAR.
28	Existan mecanismos para la preparación y presentación de informes semestrales sobre el Fondo Rotatorio, dentro de los 60 días siguientes al cierre de cada semestre?	1			Establecido en los Reglamentos Operativos



# PROGRAMA:

## EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Administración Financiera		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
29	En el caso de proyectos de ejecución descentralizada, se dispone del flujo de fondos entre el Banco (u otros co-financiadores), la UCP y los co-ejecutores (esquemas gráficos) ?		1		
30	Para programas de ejecución descentralizada, existen procedimientos que regulen el mecanismo de rendición de cuentas e informes financieros, el traspaso de fondos y el tipo de documentación de respaldo relacionados con solicitudes de desembolso?	1			A través de los CPF
31	En caso de proyectos de ejecución descentralizada, con múltiples co-ejecutores, existen procedimientos para la revisión ex-post de documentos de apoyo de solicitudes de desembolso, concordantes con las normas del Banco?	1			En los Reglamentos Operativos
Si se trata de un Programa de crédito, el OE ha previsto e implantado mecanismos para:					
32	Asegurar que los sub-préstamos que se otorguen sean elegibles de acuerdo con las condiciones establecidas en el RC?	1			De acuerdo a procedimientos del BdE con sus beneficiarios de los créditos
33	El registro, control y uso de las recuperaciones?	1			De acuerdo a procedimientos del BdE con sus beneficiarios de los créditos
34	El control y seguimiento de la aplicación de tasas de interés acorde con las condiciones establecidas en el RC?	1			De acuerdo a procedimientos del BdE con sus beneficiarios de los créditos
Registros y Documentos					
Se ha previsto y están en funcionamiento mecanismos para que:					
35	Todas las transacciones financieras, incluidos los compromisos adquiridos, se registren adecuadamente en el momento de su ocurrencia?	1			En el SIC se registran las transacciones financieras del BdE a los GAD. Los pagos de los GAD a los contratistas y consultores se registran en los sistemas propios de los GAD. Una vez revisada la planilla de pagos por el BdE, este se registra en el KETRA del BID
36	Por cada transacción financiera, (ingresos y egresos) se emita un comprobante oficial mediante un formulario de numeración preimpresa con la información necesaria para su identificación, clasificación y registro contable?	1			
37	Los ingresos se depositen total e íntegramente en las cuentas bancarias autorizadas?	1			
38	Tales depósitos se hagan diariamente o a más tardar el día hábil siguiente de recibidos?	1			
39	Cada pago esté acompañado de documentación de respaldo tal como: Orden de compra autorizada, constancia original de recepción de bienes y servicios, factura original y comprobante de egreso?	1			
40	Existan y se separen las responsabilidades para comprometer recursos, revisar y autorizar los pagos?	1			
41	Excepto los pagos por caja menor, o los casos en que la Ley lo disponga, todos los pagos se efectúen mediante cheque intransferible a nombre del beneficiario o transferencia electrónica?	1			Se ejecuta por pago electrónico
42	La documentación original de soporte de toda transacción solamente es archivada cuando haya sido firmada, de acuerdo con las normas previstas?	1			Si en el BdE
Contabilidad e Información Procesada en medios computacionales					
Se ha previsto un sistema contable que:					
43	Permita generar los estados financieros del proyecto y otros informes financieros que sean requeridos por el Banco?	1			PIRSA y POPESCAR lo hacen a través del KETRA
44	Existen plazos definidos para la preparación y presentación oportuna de los Estados e informes financieros requeridos por el Banco?	1			Definidos en el reglamento Operativo
45	Existen políticas y procedimientos definidos para desarrollar/modificar, probar e implementar los sistemas contables, incluyendo programas de computadora y archivos de datos relacionados?	1			

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Administración Financiera		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
46	Existe un procedimiento para el respaldo periódico (back- up de la información y del sistema) que asegure la recuperación de la información financiera y contable?	1			
47	Existen métodos (claves de acceso, niveles de autorización, validación, etc.) para impedir el acceso no autorizado a la base de datos y a los sistemas de información contable y financiero?	1			
48	Existe un plan de contingencia aprobado y una política de revisión periódica, que asegure el procesamiento oportuno y continuo de la información financiera y contable?	1			
49	Se tienen documentados los programas y aplicaciones?	1			
50	Existe restricción formal de acceso al centro de cómputo?	1			
Otros Requerimientos:					
51	Las personas responsables por la información financiera están familiarizadas con los Documentos AF-100 Política del Banco para Estados Financieros de Entidades y Proyectos, y AF-300 Guía para la preparación de Estados Financieros ?	1			Si en el caso de los especialistas del PROPECAR y de la persona asignada para PIRSA (aunque esta en menor grado),
52	Los Estados Financieros y demás información financiera requerida por las normas y procedimientos del Banco, se han entregado al Banco con la periodicidad y fechas previstas en el contrato?	1			Tanto en PROPECAR como en PIRSA a partir de los informes semestrales exigidos en los Reglamentos Operativos
TOTALES		48	4		

CUANTIFICACION:	SI	* 100	92.31
	(SI+NO)		
DESARROLLO:	No Existe ND (0-40)	SD	
	Incipiente ID (41-60)		
	Mediano MD (61-80)		
	Satisfactorio SD (81-100)		
RIESGO:	Alto RA (0-40)	RB	
	Sustancial RS (41-60)		
	Medio RM (61-80)		
	Bajo RB (81-100)		

**NOTA:** Sólo llenar las respuestas con "1" en las columnas SI - NO o N/A. Las respuestas "N/A" no afectan la cuantificación del nivel de Desarrollo del Sistema y el cálculo del nivel de riesgo.

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Control Interno		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
<b>Ambiente de Control</b>					
1	Se ha diseñado un código de conducta (ética) o instructivo equivalente?	1			La entidad cuenta con el código de ética
2	Se ha previsto la inducción del personal al código de conducta?		1		Aunque este se encuentra en la intranet institucional y está disponible para todos los funcionarios, su difusión no hace parte un proceso de inducción formal
3	Los empleados certifican el conocimiento y entendimiento del código de conducta en el momento de su ingreso y por lo menos una vez cada año?		1		
4	Los empleados declaran la existencia o inexistencia de conflictos de interés al momento de su ingreso y por lo menos una vez cada año?	1			Declaración de bienes y de incompatibilidades por nepotismo
5	Se ha asignado a un nivel apropiado la responsabilidad por evaluar y resolver situaciones de presunto incumplimiento del código de conducta, fraudes, otros incumplimientos y recomendaciones para mejorar el control ?	1			Aunque no existe un Comité de Etica, los problemas se direccionan a la Gerencia de Talento Humano y a la Subgerencia de Gestión Institucional
6	El estilo de administración de la Entidad está basado en el cumplimiento de normas orientadas a la eficiencia, eficacia y transparencia operacional? (Verificar existencia formal y conocimiento del personal de un código institucional de valores, y la existencia de elementos representativos de medición permanente del desempeño, definición de Visión, Misión, POA, Indicadores y estándares, etc.)	1			Se cumple la normativa vigente
7	Disponen de informes o equivalentes, mediante los cuales se observe que la propia administración estimula y practica la autoevaluación, de tal forma que se confirme la existencia de ambiente de control y el mejoramiento del mismo?	1			De acuerdo a la normativa vigente y de acuerdo con una planificación de auditoria, se efectúan las auditorias internas de control interno. Por otro lado, el 2008 la entidad ha obtenido el Certificado ISO de calidad al proceso crediticio de sucursales al cual efectúa el seguimiento periódico de sus procesos de gestión.
8	Se ha diseñado una función de Auditoría Interna o equivalente (sin responsabilidad por funciones en línea)?	1			La Unidad de Auditoria Interna está bajo la dependencia directa de la Presidencia del Directorio y no tiene dependencia funcional en línea de la parte gerencial, lo cual apunta hacia un mayor grado de independencia en el control interno obre los sistemas de gestión
9	La administración toma en cuenta y corrige oportunamente las inconsistencias en actividades de control reportadas por AI?	1			De acuerdo a la información proporcionada, se da un plazo de
<b>Valoración de Riesgos:</b>					
10	Existe una identificación clara de la relación entre la planificación y la programación de actividades de la Entidad?	1			Cuentan con una planificación estratégica institucional plurianual de la cual se descuelgan las programaciones operativas anuales, siguiendo la normativa vigente

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Control Interno		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
11	El personal con responsabilidades por el logro de objetivos y metas participó en su diseño o recibió una inducción apropiada sobre los mismos?	1			Los objetivos y metas son fijados or cada Unidad Funcional, al igual que los POAs. La entidad está adscrita a la política nacional de Gestión por resultados
12	Disponen de una metodología estructurada y divulgada para el Análisis de Riesgo "AR" ?	1			
13	Disponen de Informes representativos de que la metodología de AR funciona en la práctica y contribuye a la gestión oportuna del riesgo?	1			
Actividades o Procedimientos de Control:					
14	En general, las actividades de control se relacionan o son una consecuencia de la evaluación de riesgos?	1			
15	Se han formalizado procedimientos para establecer que los datos que se procesan son completos y basados en transacciones reales autorizadas, de tal forma que sirvan para preparar informes confiables y oportunos?	1			
16	En cada proceso importante, se han identificado las actividades que contribuyen a los objetivos del SCI?		1		
17	Existen constancias formales de que el personal con responsabilidad en los procesos, conoce y entiende las actividades de control?		1		
Información y Comunicación:					
18	El sistema de información está respaldado en una plataforma tecnológica que facilite el procesamiento y consulta de datos en forma integral y oportuna?	1			La entidad cuenta con los Sistemas de Información Gerencial y de Información Contable integrados que facilitan el registro y consulta de datos de los principales procesos de la entidad
19	Se han definido formalmente procedimientos para proteger de los riesgos correlativos los equipos y las aplicaciones computarizadas?	1			
20	Existen mecanismos adecuados que faciliten la comunicación al interior de la Organización (comunicación de políticas, normas, procedimientos, nombramientos y retiros de personal, aclaraciones, reporte de asuntos inusuales, asimilación de sugerencias, etc.)?	1			Comités interinstitucionales y la intranet donde se registra toda la información e instrumentos de gestión de la entidad
21	Existen mecanismos que faciliten la comunicación al exterior de la Organización (canales de comunicación con proveedores, entidades multilaterales, gubernamentales, financieras, etc.)?	1			Internet
Monitoreo:					
22	Se han definido funciones y procedimientos de supervisión para los procesos más importantes?	1			
23	Disponen de constancias formales de que la supervisión se cumple en la práctica (identificar evidencias sobre documentos e informes que revelen la participación de los niveles de dirección en la revisión de la calidad de los procesos) ?		1		No se encontró evidencia
24	Se han previsto mecanismos para que el personal realice auto evaluaciones periódicas del funcionamiento de los controles correspondientes a sus áreas de responsabilidad?	1			
25	Se ha establecido con claridad la responsabilidad y acciones relacionadas con la recepción, evaluación y trámite de las iniciativas de los empleados con relación al SCI?	1			

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Control Interno		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
26	Si se ha formalizado la creación y funcionamiento de una Unidad de Auditoría Interna, esta fundamenta sus labores de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Generalmente Aceptadas 'NAI'? (Verificar la existencia de Manual de AI, tamaño de la Unidad, conocimiento de sus miembros de las NAI, Alcance de las auditorías)	1			
27	Se ha asignado responsabilidad y previsto un procedimiento para recibir, evaluar y tramitar las recomendaciones y conclusiones de Auditoría Interna sobre el SCI?	1			
28	Los niveles de responsabilidad y autoridad, revelan satisfacción por los servicios que reciben de la AI?	1			De acuerdo al personal directivo y gerencial entrevistado
29	Disponen de un informe de Auditoría Interna o equivalente actualizado, en el cual se revele que se han cumplido los requisitos detallados para cada uno de los cinco componentes del control interno, descritos en las cinco secciones de este cuestionario?	1			Los informes anuales de auditoría examinan estos sistemas
TOTALES		24	5		
CUANTIFICACION:		$\frac{\text{SI}}{\text{SI}+\text{NO}} * 100$			<a href="#">82.76</a>
DESARROLLO:		No Existe ND (0-40) Incipiente ID (41-60) Mediano MD (61-80) Satisfactorio SD (81-100)			<a href="#">SD</a>
RIESGO:		Alto RA (0-40) Sustancial RS (41-60) Medio RM (61-80) Bajo RB (81-100)			<a href="#">RB</a>

**NOTA:** Sólo llenar las respuestas con "1" en las columnas SI - NO o N/A. Las respuestas "N/A" no afectan la cuantificación del nivel de Desarrollo del Sistema y el cálculo del nivel de riesgo.

## PROGRAMA:

### EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

Sistema de Control Externo		SI	NO	NA	Justificación de la Respuesta
1	Si la Entidad esta sujeta a auditoría externa, esta se ha cumplido con una periodicidad anual?	1			Cuando los convenios de financiar
2	Existen procedimientos formales para la administración de los servicios de auditoría externa (responsabilidades para la preparación y suministro de información, seguimiento al cumplimiento de fechas de compromiso, recepción de los resultados, aclaraciones y comunicaciones con los Auditores Externos, etc.)?	1			A cargo de la Unidad de Auditoria
3	Disponen de un contrato formal o equivalente para la realización de la Auditoría externa?	1			Renovado cada gestión
4	Las declaraciones de naturaleza y alcance de los servicios de auditoría, reflejan con claridad los beneficios que se espera obtener de este servicio?	1			Los términos de referencia y de co
5	Las estimaciones de honorarios están basadas en cálculos razonables de hora/hombre o días/hombre, en función de los alcances y la naturaleza del trabajo? (verificar si existe una sustentación formal de estos cálculos)	1			Se calculan de acuerdo a los preci
6	Los honorarios se han venido pagando de acuerdo con lo previsto en el contrato?	1			
7	Si ha habido retrasos en los pagos de honorarios, estos están justificados por razones atribuibles a incumplimientos de la FAI?			1	Los pagos no se retrasan
8	La Firma de Auditores externos, únicamente presta este tipo de servicio a la entidad?			1	Se desconoce
9	Los informes de la auditoría contratada, o de la Auditoría de una ISA, fueron entregados en la oportunidad prevista en el contrato o en la norma legal que lo requiere?	1			Se efectúa un seguimiento estricto
10	Si en los informes, los dictámenes se apartaron de la opinión limpia o estándar, y se reportaron hallazgos y recomendaciones de Control Interno, la Entidad ha producido oportunamente, acciones formales dirigidas a solucionar tales problemas?	1			En el caso del PROPESCAR, vale
11	Si hubo limitaciones al alcance del auditor, estas representan un desconocimiento de la Entidad sobre los apoyos necesarios para cumplir los objetivos de la auditoría?		1		No existen dictámenes con limitaci
12	Disponen de evidencia sobre la corrección efectiva de los asuntos reportados en el informe?	1			En los informes de seguimiento a l
13	La naturaleza de las correcciones está dirigida a solucionar las causas de los problemas, para que no continúen repitiéndose las observaciones de la Auditoría Externa?	1			
14	Si subsisten asuntos por resolver provenientes de los Informes de Auditoría Externa, ello se puede atribuir a desconocimiento de los beneficios o falta de voluntad de la administración para aplicar las soluciones?	1			
TOTALES		11	1		

CUANTIFICACION:	SI	* 100	91.67
	(SI+NO)		
DESARROLLO:	No Existe ND (0-40)		SD
	Incipiente ID (41-60)		
	Mediano MD (61-80)		
	Satisfactorio SD (81-100)		
RIESGO:	Alto RA (0-40)		RB
	Sustancial RS (41-60)		
	Medio RM (61-80)		
	Bajo RB (81-100)		

**NOTA:** Sólo llenar las respuestas con "1" en las columnas SI - NO o N/A. Las respuestas "N/A" no afectan la cuantificación del nivel de Desarrollo del Sistema y el cálculo del nivel de riesgo.