

INFORME DE ACTIVIDADES DE AUDITORÍA INTERNA ANUAL 2013.

PROCESO CLAVE	PC02 GESTIÓN DE LAS ADQUISICIONES Y DEL INVENTARIO
FECHA DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA:	16/01/2014
AUDITORES :	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Roberto Fornes de la Casa. Coordinador. ▪ Antonio Martínez Olea. ▪ Juan Carlos Cazalilla Cruz. ▪ Nuria Ortega Barrales. ▪ Jesús Díaz Ortiz.
RESPONSABLES DE UNIDAD:	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Antonio J. Porcuna Contreras. Jefe del Servicio de Contratación y Patrimonio. ▪ M^a Carmen Higuera Herrador. Responsable de Calidad de la Unidad de Apoyo a Órganos de Gobierno. ▪ Joaquín Segura Martín. Responsable de Calidad de la Unidad de Negociados de Apoyo a Departamentos, Institutos y Centros de Investigación.

INFORME EJECUTIVO DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

1. VERIFICACIÓN DE NO CONFORMIDADES/ACCIONES CORRECTIVAS.

- Se verifica y cierra la no conformidad NCAI.2013. 01 PC02.11. Gestión de la Adquisición Directa.
- Se incluye la siguiente observación.

1. Se recomienda a las Unidades con responsabilidad en la gestión del proceso que se lleve un control de las asistencias a los talleres y reuniones en los que se traten aspectos de coordinación, difusión documental y gestión del proceso.

2. GESTIÓN DE LOS PROCESOS.

- No se han registrado incidencias en las actividades de auditoría realizadas sobre la gestión del proceso, registros asociados y prestación del servicio (PC 02.12. Gestión de la Contratación Administrativa), valorándose en la gestión del proceso de contratación administrativa la consolidación de la integración de los distintos ámbitos de responsabilidades de gestión que intervienen de acuerdo con las Normas Generales de Ejecución Presupuestaria de la Universidad de Jaén.

- Se realizan las siguientes observaciones:

1. Se recomienda el estudio para reforzar en la documentación del proceso (flujogramas) y en el expediente la concreción de las responsabilidades de los asesores o responsables del contrato, según proceda, respecto a la realización de los informes técnicos que se requieran por la Mesa de Contratación.

3. INDICADORES DE LOS PROCESOS.

- Se verifican las mediciones y el cumplimiento de los objetivos de los indicadores, incluidos los que en el ciclo de gestión 2013 se ha incrementado el objetivo asignado.



4. VERIFICACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES Y OBSERVACIONES INDICADAS EN EL INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA Y AUDITORÍA INTERNA ANUAL INTERNA.

- Se verifican la valoración y ejecución de actividades por el Servicio de Contratación y Patrimonio respecto a las 8 indicaciones realizadas en los Informes de Auditoría del anterior ciclo de gestión, si bien en algunas de ellas se realizan indicaciones de su continuidad y reforzamiento en los mismos términos que se indican que están previstos acometer por la Unidad.

INFORME DETALLADO DE RESULTADOS DE AUDITORÍA.

PROCESO PC02

NO CONFORMIDAD AUDITADA	
código:	NCAI.2013. 01
código/nombre proceso/s:	PC02.11. Gestión de la Adquisición Directa.
Propuesta de resultado de verificación	No conformidad verificada y cerrada. Ver ficha de verificación de no conformidad interna.

SERVICIO DE CONTRATACIÓN Y PATRIMONIO

ACTIVIDADES DE AUDITORÍA.	
PROCESO ESPECÍFICO	PC 02.12. Gestión de la Contratación Administrativa
RESPONSABLE/S AUDITADO/S	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Antonio J. Porcuna Contreras. Jefe del Servicio de Contratación y Patrimonio. ▪ Francisco Espejo Hermoso. Gestión del Servicio de Contratación y Patrimonio. ▪ María del Carmen Tudela Caballero. Gestión del Servicio de Contratación y Patrimonio.
AUDITORES :	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Roberto Fornes de la Casa. Coordinador. ▪ Antonio Martínez Olea. ▪ Juan Carlos Cazalilla Cruz. ▪ Jesús Díaz Ortiz.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA AUDITADOS
Conformidad de la gestión de los procesos y la prestación de servicios. Verificación de los registros. Medición y seguimiento de los indicadores de procesos y el grado de consecución de los objetivos planificados.

VERIFICACIÓN:
<p>EL proceso de auditoría se inicia a las 09:30 horas del día 16/01/2014 con la reunión inicial en las dependencias del Servicio de Contratación y Patrimonio.</p> <p><u>Evidencias. Actividades de verificación.</u></p> <p>Se realiza verificación del proceso a través de los indicadores, registros y expedientes asociados.</p> <p>INDICADORES</p> <p>1. Se verifica la medición del Indicador I.[PC02.11]-01 “Tiempo de ciclo (pedidos menores centralizados)”, así como el valor anual obtenido del 95,45 %, cumpliéndose el objetivo (>=85%) . Se constata el análisis realizado por la Unidad de los resultados obtenidos.</p>



2. Se verifica la medición del Indicador I.[PC02.11]-10 “Tiempo de ciclo (procedimiento abierto)”, así como el valor anual obtenido del 95,25 %, cumpliéndose el objetivo ($\geq 90\%$) . Se constata el análisis realizado por la Unidad de los resultados obtenidos.
3. Se verifica la medición del Indicador I.[PC02.11]-11 “Tiempo de ciclo (ciclo de gestión de contratos no armonizados”, así como el valor anual obtenido del 96,43 %, cumpliéndose el objetivo ($\geq 85\%$) . Se constata el análisis realizado por la Unidad de los resultados obtenidos.
4. Se verifica la medición del Indicador I.[PC02.11]-12 “Incidencias en contratos”, la medición de este indicador permite disponer de información sobre los recursos o reclamaciones presentadas en los procedimientos de contratación. Hasta la fecha y en el periodo auditado solamente se ha presentado un recurso, el cual es rechazado, debidamente motivado, por cuestiones técnicas, no conociéndose hasta el momento la interposición de demanda al respecto.
5. Se verifica la medición del Indicador I.[PC02.11]-13 “Número de revisiones efectuadas durante el ejercicio económico de los registros de alta de bienes en inventario, en relación con los justificantes registrados en el Capítulo VI del presupuesto de gastos”, constatando la realización del primer informe y planificado la realización del segundo (final del mes de enero) informe una vez concluida la grabación contable de la totalidad de las facturas, cumpliéndose de esta forma el objetivo del indicador.
6. Se verifica la medición del Indicador I.[PC02.11]-14 “Tiempo de ciclo (traspaso y traslado de bienes)”, así como el valor anual obtenido del 100%, cumpliéndose el objetivo ($\geq 90\%$) . Se observa que del total de entradas de indicador (148), aproximadamente una veintena, solamente tienen un plazo de gestión de 1 día en la tramitación correspondiente, estando establecido en el en el indicador el intervalo de 3 días laborables. Se recomienda su análisis para ajustar el valor objetivo una vez verificada la eficacia del proceso.
7. Se verifica la medición del Indicador I.[PC02.11]-15 “Tiempo de ciclo (baja de bienes y derechos)”, así como el valor anual obtenido del 100% , cumpliéndose el objetivo ($\geq 90\%$) . Se observa que del total de entradas de indicador (170), el promedio es de 11 días, estando establecido en el en el indicador el intervalo de 30 días laborables. Se recomienda su análisis para ajustar el valor objetivo una vez verificada la eficacia del proceso.

GESTIÓN DEL PROCESO.

Se verifica, a través del expediente n.º 2013/20 sobre Ejecución de Programa de Actividades Físicas y Deportivas (contratación de monitores con una empresa externa para el desarrollo de las actividades deportivas), todos y cada uno de los registros del proceso PC02.12 (Gestión de la Contratación Administrativa – Contratos Mayores), iniciando por el Informe de necesidad, de 17/06/2013, y finalizando por la formalización del contrato, con fecha 08/11/2013, pasado por todos y cada una de las fases del proceso, evidenciando todos los registros y verificando los datos correspondientes en la medición del indicador asociado.

Como recomendación se le traslada al Jefe de la Unidad, el estudio de la conveniencia de incorporar en el flujograma y registros del proceso las responsabilidades de los asesores o responsables del contrato, según proceda, respecto a la realización de los informes técnicos que se requieran según la naturaleza del contrato.

**PROPUESTA OBSERVACIÓN**

1. Se verifican las mediciones y el cumplimiento de los objetivos de los indicadores, incluidos los que en el ciclo de gestión 2013 se ha incrementado el objetivo asignado al indicador, valorándose en la gestión del proceso de contratación administrativa la consolidación de la integración de los distintos ámbitos de responsabilidades de gestión que intervienen de acuerdo con las Normas Generales de Ejecución Presupuestaria de la Universidad de Jaén.
2. En el sentido de avance indicado en el anterior punto, se recomienda el estudio para reforzar en la documentación del proceso (flujogramas y registros) y en el expediente la concreción de las responsabilidades de los asesores o responsables del contrato, según proceda, respecto a la realización de los informes técnicos que se requieran por la Mesa de Contratación.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA AUDITADOS

Verificación de las recomendaciones y observaciones indicadas en el Informe de Auditoría Externa e Interna.

SERVICIO DE CONTRATACIÓN Y PATRIMONIO**SEGUIMIENTO DE ACTUACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2013.**

Código:	03-2013	Naturaleza:	Riesgo del sistema
Proceso:	PC02 Gestión de las adquisiciones y del Inventario		
Unidad/es:	Servicio de Contratación y Patrimonio		
Descripción:	Las invitaciones por correo electrónico a participar en procedimientos de contratación negociados sin publicidad podrían dar lugar a reclamaciones en caso de que alguna invitación no llegare correctamente, sobre todo cuando los dominios a los que se mandan son dominios genéricos utilizados por cualquier tipo de usuario y no específicos de la empresa		
Actuaciones realizadas:	Durante el año 2013 nos hemos incorporado plenamente a la Plataforma de Contratación del Estado, una herramienta que nos permite una doble funcionalidad: por un lado se convierte en el perfil de contratante de la Universidad y, por otro, permite las comunicaciones y notificaciones más seguras y fehacientes con las empresas licitadoras. Estamos trabajando para que todas las empresas que pretenda licitar con la Universidad se registren y se incorporen a esta Plataforma. Es un instrumento gratuito para todas las partes y permite unas conexiones entre ambas más seguras y eficaces.		
Resultados de seguimiento:			
Verificación, si procede:	Auditado: Prevista la mejora a través de la herramienta PLACE. Analizado en auditoría la incidencia de riesgos que se estiman mínimos, aunque se reforzará la identificación del dominio de la empresa para todos los supuestos de invitaciones en procedimientos de contratación negociados sin publicidad.		



Código:	04-2013	Naturaleza:	Oportunidad de mejora
Proceso:	PC02 Gestión de las adquisiciones y del Inventario		
Unidad/es:	Servicio de Contratación y Patrimonio		
Descripción:	Medir el tiempo total del subproceso PC02.12, aunque algunos de los tiempos sean externos a las unidades de apoyo implicadas, ya que ese es el tiempo percibido por el cliente.		
Actuaciones realizadas:	En este ciclo de gestión se ha incorporado un nuevo indicador que permite medir el tiempo transcurrido desde la recepción en nuestro Servicio de la solicitud de expediente de contratación hasta la formalización del contrato. En este intervalo de tiempo además del Servicio de Contratación y Patrimonio intervienen otras Unidades: Control Interno, Asesoría Jurídica, Comités Técnicos, etc. El resultado de las mediciones realizadas durante este ejercicio ha sido positivo.		
Resultados de seguimiento:			
Verificación, si procede:	Auditado: Se considera que el indicador permite el control del tiempo total del procedimiento. Se valora que se realice un estudio para revisar el proceso por si se estima necesario el control del tiempo entre la instrucción de proceder a la solicitud de iniciación de un procedimiento de contratación y la realización y envío de la solicitud al Servicio de Contratación.		

Código:	05-2013	Naturaleza:	Oportunidad de mejora
Proceso:	PC02 Gestión de las adquisiciones y del Inventario		
Unidad/es:	Servicio de Contratación y Patrimonio		
Descripción:	Medir complementariamente el tiempo "interno" para valorar qué porcentaje del tiempo total del subproceso depende de las unidades implicadas para facilitar la toma de decisiones. En la medida de lo posible se podría aprovechar la actual fase de implantación de la nueva herramienta informática asociada al subproceso (Modulo de contratación y compras de Universitat XXI) para que el cálculo de esos tiempos sea automático.		
Actuaciones realizadas:	Durante este ciclo de gestión se ha realizado un estudio de las posibilidades para realizar estas mediciones de forma automática a través del programa Contratación y Compras y hemos elaborado un cronograma que estima los tiempos para cada una de las fases de los distintos procedimientos de contratación, con objeto de identificar los registros que son necesarios para realizar estas mediciones.		
Resultados de seguimiento:			
Verificación, si procede:	Auditado: Se ha comprobado el estudio realizado y la disponibilidad de las estimaciones en tiempos de los trámites internos, comprobando su cumplimiento general y su incidencia en los tiempos de control del procedimiento de contratación. Se valora positivamente las posibilidades futuras para establecer los registros internos según se avanza en la sistematización del recurso de gestión de Contratación y Compras.		

SEGUIMIENTO DE ACTUACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA INTERNA 2013

Código:	05-2013	Naturaleza:	Proceso
Proceso:	PC 02.12 Gestión de la Contratación Administrativa		



Unidad/es:	Servicio de Contratación y Patrimonio
Descripción:	Definir y gestionar el proyecto de desarrollo e implantación de la plena operatividad del programa informático para la gestión del proceso
Actuaciones realizadas:	En el año 2013 ha quedado plenamente implantado y operativo el programa de Contratación y Compras. Nuestros objetivos para 2014 son incorporar la firma electrónica y otros elementos electrónicos para agilizar los distintos trámites de los procesos de contratación.
Resultados de seguimiento:	
Verificación, si procede:	Auditado: Operatividad del programa. Ver asociada mejora 03-2013.

Código:	06-2013	Naturaleza:	Proceso
Proceso:	PC 02.12 Gestión de la Contratación Administrativa		
Unidad/es:	Servicio de Contratación y Patrimonio		
Descripción:	Desplegar el plan de mejoras en la estructura de la página web para el acceso a la información publicada sobre los contratos administrativos		
Actuaciones realizadas:	La incorporación de la Universidad de Jaén a la Plataforma de Contratación del Estado ha supuesto que a partir de ese momento nuestro perfil de contratante sea esta plataforma. Esto nos permite obtener una mayor transparencia, accesibilidad y difusión de nuestros procedimientos de contratación y, además, garantizar el sellado de tiempo y la trazabilidad de todos los documentos que se incorporan, así como las distintas fechas de publicación, adjudicación, formalización, etc.		
Resultados de seguimiento:			
Verificación, si procede:	Auditado: mejoras en página Web. Ver asociada mejora 04-2013.		

Código:	07-2013	Naturaleza:	Proceso
Proceso:	PC 02.12 Gestión de la Contratación Administrativa		
Unidad/es:	Servicio de Contratación y Patrimonio		
Descripción:	Estudiar la documentación de las actividades del proceso de contratación administrativa con la inclusión de los distintos ámbitos de responsabilidades, a efectos de avanzar en el seguimiento de todo el ciclo de gestión del contrato		
Actuaciones realizadas:	En las Normas Generales de Ejecución Presupuestaria se han incorporado unas instrucciones que recogen las diferentes fases de los procedimientos de contratación y las personas o Unidades con responsabilidad en cada una de ellas. Asimismo, se han realizado propuestas de modificación del flujograma identificando con mayor claridad los responsables en cada momento de su tramitación.		
Resultados de seguimiento:			

Verificación, si procede:	Auditado: revisión del flujograma del proceso en los términos de las Normas Generales de Ejecución Presupuestaria.
----------------------------------	--

Código:	08-2013	Naturaleza:	Proceso
Proceso:	PC 02.21 Gestión del Alta de Bienes		
Unidad/es:	Servicio de Contratación y Patrimonio		
Descripción:	Realizar un análisis más exhaustivo de las causas de incidencias en la tramitación de las altas de bienes que facilite las propuestas de mejora adecuadas para evitar su reiteración.		
Actuaciones realizadas:	En el anterior ciclo de gestión se estableció un nuevo indicador con objeto de identificar las incidencias que pudieran darse en el cuadro presupuestario y de inventario. Anualmente se realizan dos informes resúmenes, pero muchas comprobaciones para ir obteniendo las diferencias entre los importes registrados en el capítulo VI del presupuesto de gastos y lo registrado en el módulo de inventario y se están consiguiendo resultados positivos porque avanzamos en las tareas propias del cierre del ejercicio económico. Asimismo, en las próximas semanas se revisará y se actualizará la normativa de inventario para clarificar algunas cuestiones que plantean dudas y que precisamente, son causas de incidencias de este tipo.		
Resultados de seguimiento:			
Verificación, si procede:	Auditado: verificación de los informes y alcance del análisis exhaustivo de incidencias. Valorado en positivo la revisión del proceso una vez revisada la normativa interna sobre inventario.		

Código:	12-2013	Naturaleza:	Indicadores
Proceso:	PC 02.12 Gestión de la Contratación Administrativa		
Unidad/es:	Servicio de Contratación y Patrimonio		
Descripción:	Se recomienda la posible revisión de la capacidad del proceso a través del valor objetivo que se indica.		
Actuaciones realizadas:	Como acción de mejora para este proceso se ha incrementado el valor objetivo de varios indicadores y, de esta forma, reactivar la capacidad operativa de nuestra Unidad. El resultado ha sido satisfactorio.		
Resultados de seguimiento:			
Verificación, si procede:	Auditado: verificada la modificación al alza del valor del valor del objetivo de los indicadores.		