



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

**DNA 5 - DIRECCIÓN NACIONAL DE AUDITORÍA DE GOBIERNOS
AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS**

DNA5-GAD-0063-2022

CUERPO DE BOMBEROS DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

INFORME GENERAL

**Examen Especial a las adquisiciones de bienes y prestación de servicios que
generaron la suscripción de convenios de pagos, por el período comprendido
entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2021**

TIPO DE EXAMEN :

EE

PERIODO DESDE : 2018-01-01

HASTA : 2021-12-31

CUERPO DE BOMBEROS DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO

Examen Especial a las adquisiciones de bienes y prestación de servicios que generaron la suscripción de convenios de pagos, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2021

**DNA 5 - DIRECCIÓN NACIONAL DE AUDITORÍA DE GOBIERNOS AUTÓNOMOS
DESCENTRALIZADOS**

Quito - Ecuador

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

AI: Auditoría Interna

CBDMQ: Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito

I.V.A.: Impuesto al Valor Agregado

LOSNC: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

PAC: Plan Anual de Contratación

SERCOP: Servicio Nacional de Contratación Pública

TEM: Técnico en Emergencias Médicas

USD: Dólares de Estados Unidos de Norteamérica

ÍNDICE

CONTENIDO	Pág.
Carta de presentación	1
CAPÍTULO I	
Información Introductoria	
Motivo del examen	2
Objetivos del examen	2
Alcance del examen	2
Base legal	2
Estructura orgánica	3
Objetivos de la entidad	4
Monto de recursos examinados	5
CAPÍTULO II	
Resultados del examen	
Convenio de pago por adquisición de neumáticos no catalogados suscrito sin tener evidencia de su recepción	6
Convenio de pago por reparación de autobús de propiedad del CBDMQ fue suscrito sin establecer la necesidad	18
Proceso de contratación de arriendo y logística para la Estación de Bomberos Nanegalito no fue planificado	28
Convenio de pago por recarga de cilindros de aire comprimido sin documentación que sustente el pago del servicio.	33
Anexos	
1. Servidores relacionados	



Ref: Informe aprobado el 2022-08-18

[Handwritten signature]

Quito,

Señor
Jefe de Bomberos
Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito
Presente.-

De mi consideración:

La Contraloría General del Estado, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, efectuó la acción de control, a las adquisiciones de bienes y prestación de servicios que generaron la suscripción de convenios de pagos, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2021.

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

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

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

Atentamente,

[Handwritten signature]

Lic. Darwin Patricio Moreno Garcés
Director de Auditoría Interna
Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El examen especial al Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito, se realizó de conformidad a la orden de trabajo 0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 de 3 de enero de 2022; y, en cumplimiento al plan operativo de control del año 2022, de la Unidad de Auditoría Interna de la entidad.

Objetivos del examen

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativa respecto a la suscripción y ejecución de convenios de pago.
- Determinar la propiedad y legalidad de las operaciones financieras relacionadas con los convenios de pago.

Alcance del examen

El examen especial comprendió el análisis de las adquisiciones de bienes y prestación de servicios que generaron la suscripción de convenios de pagos, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2021.

Base legal

El Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito, se fundó el 1 de abril de 1944, bajo la dependencia del Ministerio de Bienestar Social y Trabajo.

El Presidente de la República, con Decreto Ejecutivo 1560 de 1 de diciembre de 1999, publicado en el Registro Oficial 336 de 10 de los mismos mes y año, transfirió al Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, las atribuciones del Cuerpo de Bomberos que, en relación con la materia y conforme a la Ley de Defensa Contra Incendios, ejercía el Ministerio de Bienestar Social.

A través de la Ordenanza de Institucionalización 039, publicada en el Registro Oficial 175 de 2 de octubre del 2000, el Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito se constituyó como una entidad de derecho público, descentralizada, con autonomía administrativa, operativa, financiera y personería jurídica propia, adscrito al Municipio del Distrito Metropolitano de Quito.

El artículo 140, inciso tercero, del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, publicado en el Suplemento del Registro Oficial 303, de 19 de octubre de 2010, señala:

“...Ejercicio de la competencia de gestión de riesgos.- La gestión de los servicios de prevención, protección, socorro y extinción de incendios, que de acuerdo con la Constitución corresponde a los gobiernos autónomos descentralizados municipales, se ejercerá con sujeción a la ley que regule la materia. Para tal efecto, los cuerpos de bomberos del país serán considerados como entidades adscritas a los gobiernos autónomos descentralizados municipales, quienes funcionarán con autonomía administrativa y financiera, presupuestaria y operativa, observando la ley especial y normativas vigentes a las que estarán sujetos (...).”

Estructura orgánica

La estructura orgánica del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito, conforme el Estatuto Orgánico por Procesos del CBDMQ emitido con Resolución 047-CAP-CBDMQ-2020 de 27 de enero de 2020, es la siguiente:

1. PROCESOS GOBERNANTES

1.1. GESTIÓN DE DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

1.2. GESTIÓN ESTRATÉGICA INSTITUCIONAL (JEFATURA DE BOMBEROS)

2. PROCESOS SUSTANTIVOS

2.1. GESTIÓN GENERAL OPERATIVA (SUB JEFATURA)

2.1.1. Gestión de Formación, Capacitación y Especialización

2.1.1.1. Gestión de Formación

2.1.1.2. Gestión de Capacitación y Especialización

2.1.1.3. Gestión de Capacitación Empresarial y Ciudadana

3. PROCESOS ADJETIVOS ASESORES

3.1. Gestión de Asesoría Jurídica

3.1.1. Gestión de Asesoría Legal

3.1.2. Gestión Patrocinio

3.4. Gestión de Planificación

3.4.1. Gestión de Planificación e Inversión

3.4.2. Gestión de Seguimiento de planes, programas y proyectos

4. PROCESOS ADJETIVOS DE APOYO

4.1. GESTIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA FINANCIERA (DIRECCIÓN GENERAL

ADMINISTRATIVA FINANCIERA)

4.1.1. Gestión Financiera

4.1.1.1. Gestión de Presupuesto

4.1.1.2. Gestión de Contabilidad

4.1.1.3. Gestión de Tesorería

4.1.5. Gestión de Adquisiciones

4.1.5.1. Gestión Preparatoria

4.1.5.2. Gestión Precontractual

Objetivos de la entidad

Los objetivos estratégicos que constan en el artículo 3 del Reglamento Orgánico de Gestión por Procesos del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito, emitido con Resolución 047-CAP-CBDMQ-2020 de 27 de enero de 2020, son los siguientes:

Eje de Respuesta a Emergencias: Mejorar la atención y respuesta a emergencias suscitadas en el Distrito Metropolitano de Quito a través de la reducción de tiempos de respuesta, especialización técnica de los servidores, herramientas tecnológicas e infraestructura de alto nivel a fin de brindar un servicio eficiente, oportuno y de calidad a los ciudadanos.

Eje de Infraestructura: Fortalecer la infraestructura para la atención de emergencias con la que cuenta el Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito a través de la incorporación de equipamiento de última tecnología, construcción de estaciones de bomberos y adquisición de vehículos que permitan brindar un servicio efectivo y de mayor cobertura en la ciudad.

Eje de Gestión: Mejorar el sistema de gestión institucional a través de la implementación de herramientas de gestión que permitan planificar, ejecutar y evaluar las actividades desarrolladas a todo nivel dotando así de información para la toma de decisiones que permitan un adecuado y constante desarrollo institucional.

Monto de recursos examinados

El monto de recursos examinados en la presente acción de control, conforme oficio CBDMQ-DF-2022-001-OF de 11 de enero de 2022, suscrito por la Directora Financiera, encargada, ascendieron a 30 796,71 USD, con el siguiente detalle:

Fecha	Detalle	Subtotal USD	IVA USD	Total USD
2019-11-18	Reparación de autobús de propiedad del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito	14 005,80	1 680,70	15 686,50
2019-12-13	Arriendo y logística para el Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito	1 788,00	214,56	2 002,56
2021-04-29	Recarga de cilindros de aire comprimido	9 973,50	1 196,82	11 170,32
2021-07-20	Adquisición de neumáticos no catalogados	1 729,76	207,57	1 937,33
Total		27 497,06	3 299,65	30 796,71

Servidores relacionados

Anexo 1

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

El Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito durante el período de alcance de la acción de control, esto es del 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2021, suscribió 4 Convenios de Pago por 30 796,71 USD por conceptos de: adquisición de neumáticos, reparación de autobús institucional, arriendo y logística para la Estación X-22 Nanegalito y recarga de cilindros de aire comprimido, determinándose en cada uno de ellos lo siguiente:

Convenio de pago por adquisición de neumáticos no catalogados suscrito sin tener evidencia de su recepción

El proceso de contratación "Adquisición de neumáticos no catalogados para flota institucional", constaba dentro del PAC 2019 como planificado a realizarse dentro del segundo cuatrimestre.

En comunicación de 6 de agosto de 2019, la Gerente de MV Representaciones solicitó al Jefe de Bomberos encargado lo siguiente:

"...SOLICITUD DE PAGO PRODUCTO ENTREGADO.- Por medio del presente documento, el que suscribe, ..., con número de cédula No. 1706169016, solicito de manera especial el pago del producto (Llantas para Motos) solicitado por el Ingeniero ... de forma emergente para el Departamento de Operaciones del Cuerpo de Bomberos.- Cabe indicar que dicho producto fue entregado el 2 de abril del presente año a la persona que nos solicitó.- Por la atención y gestión de pronto pago en vista del tiempo transcurrido les quedo agradecida (...)"

Dando trámite a la citada solicitud de pago, se realizaron las siguientes acciones:

El 25 de febrero de 2021, el Director y Analista de Planificación emitieron la certificación del POA 96-CPOA-DPI-CBDMQ-2021 contenido en el Programa Fortalecimiento Institucional, Producto Adquisición de neumáticos no catalogados, Partida 530813 por el valor de 1 937,33 USD; igualmente el 3 de marzo de 2021, la Directora Financiera encargada y el Responsable de Presupuesto emitieron la Certificación Presupuestaria 104 Partida 530813 Repuestos y accesorios por el mismo valor.

El Director Administrativo y Logístico, con memorando CBDMQ-DAL-2021-0329-MEM de 15 de marzo de 2021, solicitó al Director Jurídico Encargado emitir el criterio jurídico y elaborar un convenio de pago a favor de MV Representaciones por 1 937,33 USD, incluido el IVA.

De conformidad con la delegación emitida por el Jefe de Bomberos encargado en Resolución Administrativa 033-JB-CBDMQ-2019 de 18 de octubre de 2019, el Director General Administrativo Financiero el 29 de abril de 2021, suscribió un convenio de pago con la Gerente de MV Representaciones, con la finalidad de extinguir la obligación mediante el pago de 1 937,33 USD incluido el IVA, por concepto de adquisición de 8 (ocho) llantas marca Continental Atrialattack 160/60 R17.

Con memorando GADDMQ-CBDMQ-DAJ-2021-0061-MEM de 13 de mayo de 2021, el Director Jurídico encargado, remitió al Director Administrativo y Logístico el convenio de pago debidamente suscrito entre el CBDMQ y MV Representaciones, quien con memorandos GADDMQ-CBDMQ-DAL-2021-0601-MEM y GADDMQ-CBDMQ-DAL-2021-0669-MEM de 2 y 13 de julio de 2021 en su orden, solicitó al Director General Administrativo Financiero autorizar el pago respectivo, autoridad que según comentario constante en las hojas de ruta dispuso el pago, el mismo que se realizó con comprobante de pago 2100746001 de 20 de julio de 2021, por 1 844,79 USD.

De la revisión a la documentación de respaldo se observó lo siguiente:

- En la comunicación de 6 de agosto de 2019, suscrita por la Gerente de MV Representaciones dirigida al Jefe de Bomberos Encargado, solicitó el pago de llantas entregadas el 2 de abril de 2019, sin embargo, el acta de entrega recepción se encuentra suscrita el 22 de enero de 2019, reflejando incoherencia en las fechas; así como también en su pedido no indica número, detalle del producto entregado y valor.
- El Director Administrativo y Logístico Encargado, no realizó la contratación del servicio que estaba prevista en el Plan Anual de Contrataciones de 2019 a realizarse en el segundo cuatrimestre, con cargo a la partida presupuestaria 530813 "Repuestos y accesorios", en su lugar aprobó el pedido efectuado por el Técnico en Emergencias Médicas y Atención Prehospitalaria en comunicación de 4 de enero

note
2021

de 2019 dirigido al Bombero 4 - Responsable de las motos YAMAHA XJ6 institucionalmente conocidas como "DELTAS" y procedió con el siguiente trámite:

- En comunicación de 21 de enero de 2019, el Director Administrativo y Logístico Encargado, solicitó a MV Representaciones lo siguiente:

"...Por medio de la presente solicito de la manera más especial y urgente la entrega de 20 llantas para motos del CBDMQ, según la especificación indicada:

Ítem	Cantidad	Descripción
1	5	Llanta Continental TKC70 150/70 R17
2	5	Llanta Continental TKC70 110/80 R19
3	10	Llanta Continental Atrialattack 160/60 R17 (...).

- En respuesta al pedido realizado por el Director Administrativo y Logístico Encargado, la Gerente de MV Representaciones el 21 de enero de 2019, remitió la siguiente cotización:

<i>"...Cant.</i>	<i>Detalle</i>	<i>Valor Unitario</i>	<i>Valor total</i>
5	Llanta Continental TKC70 150/70 R17	221,58	1.107,90
5	Llanta Continental TKC70 110/80 R19	174,62	873,10
10	Llanta Continental Atrialattack 160/60 R17	216,22	2.162,20
	Subtotal		4.143,20
	IVA 12%		497,18
	Total		4.640,38 (...).

- En el acta de entrega recepción suscrita el 22 de enero de 2019, entre el Director Administrativo y Logístico Encargado y la Gerente Propietaria de MV Representaciones, no consta: antecedentes, lugar, valores unitario y total de los neumáticos recibidos por parte del CBDMQ, garantía técnica, nombre y dirección del taller en el cual se realizaría los cambios de neumáticos y responsables de los costos de enllantaje, únicamente se observa la fecha, cantidad, descripción y firmas.
- Los neumáticos recibidos no fueron ingresados a la bodega de la entidad, según constan en las certificaciones emitidas por las servidoras responsables de las bodegas de bienes en la Unidad de Mecánica y en la Unidad de Bienes del CBDMQ, que se describe a continuación:

- Con memorando BA-01-XM-CBDMQ-2020 de 7 de enero de 2020, dirigido al Jefe de la Unidad de Mecánica Encargado, la Responsable de la bodega de bienes en la Unidad de Mecánica, señaló:

“...En base a la documentación emitida de las llantas, se ha revisado minuciosamente en el año 2019; luego de la revisión y el análisis efectuados en el Sistema Financiero Contable del CBDMQ con referencia al proceso de los ingresos de Bienes efectuado, informo que NO EXISTE REGISTRO alguno referente al proveedor.- 1.- Por nombre proveedor Sra... (NO EXISTE REGISTRO DE INGRESO ALGUNO).- 2.- Por RUC (sic) proveedor 1706169016001 (NO EXISTE RESGISTRO (sic) DE INGRESO ALGUNO).- 3.- Por detalle de Insumos: (NO EXISTE REGISTRO DE INGRESO ALAGUNO (sic)) (...).”

- Con memorando CBDMQ-UB-DAL-2020-0012-MEM de 7 de enero de 2020, dirigido al Director Administrativo y Logístico, la Responsable de la Bodega de Bienes del CBDMQ, indicó:

“...Una vez verificada la información que reposa en la Unidad de Bienes certifico que durante el año 2019, entre 1 de enero y 31 de diciembre, NO se registra ingreso de documentación sustentatoria por compra de algún bien relacionado al proveedor MV Representaciones RUC 1706169016001 para efectuar ingreso de bienes. Las bases de datos tampoco registran ingresos sin soporte de los ítems mencionados: Llanta Continental TKC70 150/70 R17, Llanta Continental TKC70 110/80 R19, Llanta Atrialattack TKC70 160/60 R17. Por lo que la Unidad de Bienes no ha recibido físicamente ningún bien en referencia durante el año 2019 del proveedor MV REPRESENTACIONES (...).”

- Con memorando CBDMQ-DAJ-2020-0162-MEM de 14 de julio de 2020, el Director Jurídico encargado, solicitó al Director de Asuntos Internos encargado, realice una investigación sobre el pedido de pago de bienes, quien con Informe de Actuaciones Previas 071-DASI-CB-DMQ-2020 de 27 de agosto de 2020, señaló:

*“...SE HACE HINCAPIÉ que al solicitar a los señores TEM ... **que indiquen si han realizado el cambio de neumáticos en sus motocicletas en el año 2019**, en sus contestaciones se pudo comprobar **que solamente se ha realizado el cambio de 8 neumáticos en las motocicletas Deltas durante el mencionado año**; y, recalcando que al momento que recibieron los neumáticos a ningún momento les hicieron firmar ninguna acta de entrega – recepción o algún documento de respaldo.- (...) **RECOMENDACIÓN: 2.** En referencia a las llantas: ... es recomendable que antes de proceder al convenio de pago, el proveedor realice una nueva solicitud con los valores de los bienes que han sido verificados; es decir, el valor de solamente 8 llantas que fueron cambiadas en las motocicletas en al año 2019 (...).”*

En el citado informe se determinó el cambio de 8 neumáticos, pero no se especifica el tipo de llantas que se cambiaron (delanteras o posteriores), ya que las mismas difieren en precios de acuerdo al tipo, numeración y rin, evidenciándose que la Gerente de MV Representaciones, emitió una nueva solicitud de pago el 2 de diciembre de 2020, en el cual indicó:

"...- Se proceda con el pago del producto (8 llantas para motocicletas "Deltas") a un precio de usd \$216,22 (sic) cada llanta Continental Atrialattack 160/60 R17, más iva (sic), por un total de usd \$ 1.937,33 (incluido iva) (sic) (...)"

Por lo expuesto, en base a la información proporcionada por los Técnicos en Emergencias Médicas y que consta dentro del expediente, se identificó que se cambiaron 8 llantas que corresponden a 4 delanteras y 4 posteriores.

- El 20 de octubre de 2020 con memorando CBDMQ-DAJ-2020-0255-MEM dirigido al Director General Administrativo Financiero, el Director Jurídico encargado, emitió el siguiente criterio jurídico:

"...e.- Analizado el informe de Asuntos Internos precedente, y apreciando que la interesada ha modificado el objeto de la petición en los términos que son recomendados en el indicado informe, en el presente caso se tienen por cumplidos los requisitos de 1. Acto generador de necesidad con la competencia necesaria; 2.- Constancia documentada que los bienes fueron entregados y recibidos a entera satisfacción por el Cuerpo de Bomberos del DMQ; y 3) Que los precios de los bienes están acordes a los valores de mercado a la fecha de prestación de los servicios y adquisición de bienes; ... se emite criterio jurídico favorable para el reconocimiento de la obligación adquirida con MV REPRESENTACIONES por concepto de los bienes cuya recepción ha sido verificada institucionalmente y al efecto remito a Usted los antecedentes y documentación habilitante (...)"

El Director Jurídico encargado en su informe señaló que se ha cumplido con el requisito del acto generador de la necesidad; sin embargo, la adquisición de neumáticos no se trató de un proceso emergente por cuanto el cambio de estos en las motos se los efectuó en los meses de febrero, agosto, octubre y diciembre; lo cual no concuerda con el pedido efectuado el 4 de enero de 2019 por el Técnico en Emergencias Médicas, al señalar:

"...ASUNTO: Falla en llanta posterior de las unidades deltas.- me dirijo a usted por medio de la presente para poner en conocimiento que las unidades:- Delta

001.- Delta 002.- Delta 003.- Delta 004.-Delta 005.- Delta 006 Delta 008.- Delta 009.- *Presentan un desperfecto en llantas, mismas que se encuentran partidadas (sic) (foto adjunta).- En su cara lateral tercio medio lo que pone en riesgo su integridad y por lo tanto de los operadores de las unidades.- Se solicita de la manera mas (sic) comedida el cambio a la brevedad posible de las mismas para estar operativos al 100% y evitar incidentes mayores que puede provocar este Desperfecto (sic) (...)*".

Con oficios 0028 y 0029-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 de 26 de enero de 2022, 0040, 0041, 0042, 0043, 0044, 0045, 0046 y 0054-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 de 3 y 8 de febrero de 2022, el equipo auditor solicitó información sobre la adquisición y cambio de los neumáticos al Técnico en Mantenimiento Automotriz, Director Administrativo y Logístico Encargado, Técnicos en Emergencias Médicas custodios de las motocicletas Delta y Especialista en Mantenimiento Vehicular Encargado, recibándose las siguientes respuestas:

En comunicaciones recibidas mediante correos electrónicos de 4 y 14 de febrero de 2022, el Técnico en Mantenimiento Automotriz, responsable del trámite del cambio de neumáticos, señaló:

"...2. Mi función fue de técnico de mantenimiento de las motocicletas de la Institución, en donde me encargaba del mantenimiento preventivo mecánico de las mismas.- 3. ...a mi se me entregaba los materiales necesarios, los mismos que siempre estaban en la Bodega de repuestos.- 4. En marzo de 2019 se me comunicó que llegaban llantas para ser instaladas en las motocicletas Delta.- 5. Llegaron en camioneta de la institución en presencia de todo el personal de la Mecánica y bajo la vista del Ingeniero ... fueron ingresadas a la bodega.- 6. El ingeniero ... me ordenó empezar a llamar a los conductores de las motocicletas para que vengan a realizar el cambio de las llantas.- 7. Las llantas se entregaba a cada conductor y ellos acudían a cambiar en (sic) a todas las motos Delta, algo que se puede comprobar con la operatividad que tuvieron las mismas durante el Plan Fuego del 2019 (...)".

"...En relación a las preguntas que me han enviado debo aclarar nuevamente que mi función no tuvo ningún vínculo con actividades ni procesos administrativos; razón por la cual, no tenía responsabilidad alguna en registrar o recibir material o repuestos. Consecuentemente, jamás suscribí documento alguno relacionado a estas llantas para motocicletas Delta. Todo estaba administrado por la Unidad de Mecánica con los responsables en cada área (...)".

El citado servidor indica tener conocimiento sobre el ingreso de los neumáticos para las motocicletas Delta a la bodega de la Mecánica; sin embargo, no anexó ningún documento que respalde su respuesta.

En comunicación de 4 de febrero de 2022, el Técnico en Emergencias Médicas custodio de la motocicleta Delta 1, señaló:

“...Tipo de neumático.- delantero 120/70 rin 17.- Posterior 160/60 rin 17.- Autorización.- Tnte ... Debido a que se encontraba ejerciendo funciones de líder del equipo motorizado.- Días posteriores al pedido realizado el 04 de Enero de 2019.- Taller.- Ubicación en la Calle Voz andes (sic) y Mariano Echeverría.- Nombre “Mr Motos” (...).”

Lo indicado por el citado Técnico, difiere en la información presentada en la investigación realizada por la Dirección de Asuntos Internos y por el Técnico en Emergencias Médicas a cargo del Grupo Motorizado Delta en cuanto a la descripción de los neumáticos.

A través de mail institucional de 6 de febrero de 2022, el Técnico en Emergencias Médicas custodio de la motocicleta Delta 8, señaló:

“...Llanta R-17, posterior, 160/60 cambiada el 23 de octubre del 2019.- Autoriza solicitud (sic) y acercarnos a mecánica mi Tnte ... el mismo día 23 de octubre 2019.- El cambio de neumático no se hacía en instalaciones del CBDMQ, sino en mecánica particular ubicada en el sector la Y en las calles Mariano Echeverría y Voz Andes en el local Mr. Motos. Posterior al cambio se llevaba nuevamente la llanta vieja a mecánica que funcionaba en X13 sector parque metropolitano (sic) (...).”

Lo indicado por el citado Técnico, difiere en la información presentada por el Técnico en Emergencias Médicas a cargo del Grupo Motorizado Delta en cuanto a la fecha en la cual se efectuó el cambio de neumático.

En alcance a la comunicación de 8 de febrero de 2022, el Técnico en Emergencias Médicas el 9 de febrero de 2022, indicó:

“...los neumáticos fueron cambiados en fechas diferentes la llanta delantera número 120/70 Rin 17, fue cambiada en el mes de febrero, la llanta posterior número 160/60 Rin 17 fue cambiada en el mes de agosto.- Se realizó la respectiva solicitud a la mecánica para obtener dicha información e indican que no tienen registro de la solicitud de servicios correspondiente a la motocicleta de placas GA298H.- El taller donde se realizó el cambio de neumáticos queda ubicado en el sector de la Y, Av. Voz Andes y Mariano Echeverría de nombre Mr. Motos. (...).”

En correo institucional de 16 de febrero de 2022, el Técnico en Emergencias Médicas indicó:

“...sobre el procedimiento de cambio de llantas de la unidad motorizada Delta N°5 de placas GA290H. En el año 2019 la unidad NO recibió ningún cambio de neumáticos, el último cambio de neumáticos de la unidad se lo realizó en el mes de agosto de 2018, del neumático posterior. En abril del 2019 la unidad sufrió un siniestro la cual permaneció en la aseguradora por más de un año. (...)”.

La información indicada por los dos Técnicos en Emergencias Médicas coincide con la presentada en la investigación efectuada por la Dirección de Asuntos Internos del CBDMQ.

En comunicación de 10 de febrero de 2022, el Director Administrativo y Logístico Encargado, señaló:

“...En gestión conjunta con la Dirección de Siniestros a través de conversaciones personales, telefónicas y mediante chats de WathsApp, se coordina con el Proveedor ... la adquisición urgente de 10 juegos de neumáticos.- Por la complejidad y disponibilidad del diseño y formato de las llantas la Dirección Administrativa gestiona (sic) de manera urgente la adquisición e instalación de los neumáticos directamente en el taller del distribuidor autorizado, por lo tanto debo indicar que los neumáticos nunca ingresaron a la bodega del taller de mantenimiento del CBDMQ., el mantenimiento y cambio de neumáticos se realizó mediante la gestión del Técnico de Motos ... y en acuerdo al detalle del memo manual mencionado a continuación.- Se podría establecer que los neumáticos fueron gestionados, adquiridos, recibidos e instalados entre el 04 de enero y el 9 de enero de 2019 (...)”.

Lo señalado por el Director Administrativo y Logístico Encargado difiere con las fechas que constan en los documentos de respaldo para el pago, ya que el servidor señaló que el proceso de gestión, adquisición, recepción e instalación de los neumáticos se realizó entre el 4 y el 9 de enero de 2019; sin embargo, se verificó que el pedido de proforma y contestación por parte de la proveedora tiene fecha 21 de enero de 2019 y el acta de entrega – recepción fue suscrita el 22 de enero de 2019; además según información proporcionada por los Técnicos en Emergencias Médicas custodios de las motocicletas, los neumáticos fueron cambiados en diferentes fechas durante el año 2019.

El Especialista en Mantenimiento Vehicular encargado, en comunicación de 18 de febrero de 2022, señaló:

*fuera
del*

“...sobre los neumáticos de las Motos Delta manifiesto que de parte de la Unidad de Mecánica no se ha adquirido neumáticos para las motos DELTA, por lo tanto, no se ha ingresado a bodega ni se ha emitido solicitudes de cambio de neumáticos. (...)”.

Lo expuesto por el Especialista en Mantenimiento Vehicular encargado, ratifica lo comentado, al señalar que los neumáticos no ingresaron a la bodega de la Mecánica y referente a las solicitudes de cambio de neumáticos, se debe aclarar que el Responsable de la Unidad de Mecánica no emitía dichas solicitudes, por el contrario, el debía emitir una Orden de Servicio Taller Particular una vez que recibía la Solicitud de Servicios por parte del Jefe del Grupo Motorizado.

Al respecto con oficio 0047-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 de 3 de febrero de 2022, el equipo auditor solicitó al Especialista de la Unidad de Mecánica encargado, información referente a los neumáticos solicitados por la entidad, quien en oficio GADDMQ-CBDMQ-2022-0482-MEM de 7 de febrero de 2022, señaló:

“...DEL ACTA ENTREGA RECEPCIÓN ADJUNTA INDIQUE CUAL DE LOS NEUMATICOS (sic) CORRESPONDE A LAS MOTOS DELTA MARCA YAMAHA, CUALES (sic) SON DELANTERAS Y CUALES (sic) POSTERIORES.- Respuesta: ... Neumáticos posteriores: Llanta Continental Atrialattack 160/60/17.- Neumáticos delanteros: Según las especificaciones técnica (sic) indicadas en el Acta Entrega Recepción no existen neumáticos delanteros (...)”.

El citado servidor indica que únicamente el ítem llanta Continental Atrialattack 160/60 R17 del pedido y de la proforma corresponde a llantas de las motos YAMAHA XJ6, lo cual fue cotejado por el equipo auditor con las especificaciones técnicas del proceso de adquisición de las citadas motocicletas RE-PU-035-CBDMQ-2013.

Por lo expuesto, la Gerente de MV Representaciones dotó a la entidad de llantas posteriores de características Continental Atrialattack 160/60 R17 a un costo unitario de 216,22 USD. y no de llantas delanteras; y, según lo señalado por los Técnicos en Emergencias Médicas los neumáticos cambiados en las motos corresponden a 4 llantas delanteras y 4 llantas posteriores; sin embargo, de acuerdo al informe presentado por el Director de Asuntos Internos y al criterio jurídico, se procedió al pago de 8 llantas posteriores por 1 937,33 USD incluido el IVA.

Se inobservó lo siguiente:

La letra d) del artículo 93 Atribuciones del Director/a Administrativo/a y Logístico/a del Reglamento Orgánico por Procesos del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito emitido mediante Resolución 04-CAP-CBDMQ-2018 de 13 de agosto de 2018, señala:

“...d. Planificar, organizar y controlar la dotación y uso de repuestos y demás insumos para los vehículos institucionales; (...).”

La letra c) del artículo 53 Atribuciones del Director/a de Gestión de Asesoría Jurídica del Estatuto Orgánico por Procesos del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito reformado a 2021, emitido mediante Resolución 53-CAP-CBDMQ-2021 de 22 de enero de 2021, señala:

“...c. Emitir pronunciamientos y criterios jurídicos para absolver las consultas que le sean solicitadas por las Autoridades Institucionales; (...).”

El número VII PROCEDIMIENTOS del “Procedimiento para el mantenimiento correctivo del parque automotor del CB-DMQ” actualizado el 25 de mayo de 2017, establece:

No.	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Ingresar el vehículo junto con la Solicitud de servicio de mantenimiento correctivo	Operador/Conductor de la unidad
2	Recibir el vehículo y realizar el diagnóstico del daño	Servidor responsable de mantenimiento correctivo (Técnico)
	¿Requiere mantenimiento correctivo en la mecánica del CB-DMQ?	
3	SI: Mantenimiento interno. Registrar del (sic) acta de entrega-recepción del vehículo para el mantenimiento interno cuando el tiempo de reparación sea más de 1 día.	Servidor responsable de mantenimiento correctivo (Analista)
... 9	NO: Mantenimiento en taller autorizado. Realizar la pre inspección del vehículo si el vehículo puede movilizarse, caso contrario el operador coordinara (sic) el servicio de wincha para trasladarlo al taller designado	Servidor responsable de mantenimiento correctivo (Técnico)
10	Elaborar la orden de trabajo a taller externo	Servidor responsable de mantenimiento correctivo (Analista)(...).

Además, las Normas de Control Interno 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, 406-03 Contratación y 406-04 Almacenamiento y distribución.

Con oficios 0087, 0088 y 0095-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 de 9 de marzo de 2022, el equipo auditor comunicó resultados provisionales al Director Administrativo y Logístico Encargado, Técnico en Mantenimiento Automotriz y Director Jurídico Encargado, sin recibir respuestas hasta el 15 de marzo de 2022, fecha de la conferencia final de comunicación de resultados.

Posterior a la conferencia final de comunicación de resultados, se recibió la siguiente respuesta:

En comunicación de 22 de marzo de 2022, el Técnico en Mantenimiento Automotriz, señaló:

"...La Unidad de Mecánica estaba a cargo del Ingeniero ... y como jefe de la La (sic) Dirección Administrativa y Logística (DAL) el Ingeniero ... quien me entregaba las órdenes de trabajo y los materiales necesarios para cumplir mi trabajo; materiales que se encontraban en la Bodega de repuestos, bodega que estaba bajo cuidado (sic) de otra persona; consecuentemente, las órdenes de trabajo quedaban en dicha Dirección. De ninguna manera cumplía las funciones de elaborar informes de diagnóstico, mi función era el de mecánico y mi trabajo era esencialmente mecánico.- Respecto a los neumáticos, en marzo de 2019 se me comunicó que llegaban llantas para ser instaladas en las motocicletas Delta, las mismas que ingresaban a Bodega bajo la vista del Ingeniero ... sin que yo tenga que llevar registro alguno, eso era competencia del bodeguero.- Luego el Ingeniero ..., me dispuso llamar a los conductores de las motocicletas para que realicen el cambio de las llantas, las mismas se entregaban a cada conductor y ellos acudían a cambiar en (sic) llanteras asignadas por la Unidad de Mecánica.- Afirmando que se realizaron el cambio de las llantas a todas las motos Delta. Si los neumáticos me hubiesen entregado, bajo una nota de entrega, era lógico suponer que estaba obligado a llevar un registro. Pero no sucedió aquello.- En conclusión, debo aclarar que mi trabajo no tuvo ningún vínculo con actividades ni procesos administrativos; no tengo responsabilidad alguna en registrar material o repuesto. Eso era responsabilidad del Departamento, dirección respectivo (...)"

Lo señalado por el citado servidor no justifica el hecho comentado, por cuanto no adjuntó documentos que respalden el cambio de neumáticos en las motocicletas YAMAHA XJ6, información que tampoco reposa en los archivos de la Unidad de Mecánica de la Entidad.

Por lo comentado, el Director Administrativo y Logístico Encargado, durante el período de gestión comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 17 de junio de 2019, no solicitó el inicio anticipado del proceso de contratación que estaba planificado para el segundo

cuatrimestre de 2019 y adquirió neumáticos para las motos YAMAHA XJ6, recibió los bienes y no realizó el ingreso a las bodegas de la Unidades de Bienes y/o de la Mecánica de la entidad, no justificó la necesidad y no dejó evidenciada la entrega de los neumáticos al encargado del mantenimiento de motocicletas, lo que ocasionó que la entidad suscriba un convenio de pago para la adquisición de neumáticos por 1 937,33 USD incluido el IVA, sin tener la constancia de que los bienes fueron recibidos.

El Técnico en Mantenimiento Automotriz, encargado del mantenimiento de las motocicletas de la Institución, durante el período de gestión comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 21 de febrero de 2020, no mantuvo un archivo físico ni digital de las Solicitudes de Servicio, Órdenes de Trabajo Taller Particular, informes de diagnóstico del daño ni elaboró un registro de los neumáticos cambiados a las motos YAMAHA XJ6 durante el año 2019; ocasionando que no se disponga de información de respaldo del uso y destino de los neumáticos.

El Director Jurídico encargado, durante el período de gestión comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 10 de agosto de 2021, emitió el criterio jurídico justificando la necesidad sin considerar que el cambio de neumáticos no fue realizado de forma inmediata, ocasionando que la entidad suscriba un convenio de pago sin cumplir con el requisito del acto generador de la necesidad.

Conclusión

No se inició el proceso anticipado de contratación que estaba planificado para el segundo cuatrimestre de 2019 y se adquirió neumáticos para las motos YAMAHA XJ6, los que no fueron ingresados a las bodegas de la Unidades de Bienes y/o de la Mecánica de la entidad, no se justificó la necesidad y no se dejó evidencia de la entrega de los neumáticos al encargado del mantenimiento de motocicletas, lo que ocasionó que la entidad suscriba un convenio de pago para la adquisición de neumáticos por 1 937,33 USD incluido el IVA, sin tener la constancia de que los bienes fueron recibidos.

Recomendación

Al Jefe de Bomberos

1. Emitirá políticas, dispondrá y supervisará a todas las Direcciones del CBDMQ, efectúen los procedimientos de contratación con la debida antelación, verificándose que los mismos consten en el PAC, justifiquen la necesidad y que los bienes adquiridos fueron recibidos a entera satisfacción.

Convenio de pago por reparación de autobús de propiedad del CBDMQ fue suscrito sin establecer la necesidad

En comunicación recibida en la Jefatura de Bomberos el 17 de julio de 2019, un representante de la empresa QUITOMOTRIZ solicitó al Jefe de Bomberos Encargado lo siguiente:

"...Procedo a adjuntar las facturas No. 001548 (sic) y No. 001539, que contiene el detalle de los bienes y servicios incurridos en el arreglo del autobús de la banda musical de su institución con placa RMA7320 (sic), por los valores de USD.4.157,40 y 11.529,10 dólares americanos. Los precios de los bienes y servicios están acordes con los precios de mercado a la fecha de prestación de los servicios y adquisición de bienes.- Debo indicar que el vehículo fue ingresado por gestión del anterior Director Administrativo y Logístico, y a pedido del operador del bus ..., detallando todos los trabajos que debían hacerse según el pedido con firma de responsabilidad que en tres páginas le hago llegar acompañado a este documento (...)"

Dando trámite a la citada solicitud de pago, se realizaron las siguientes acciones:

La Directora General Administrativa Financiera encargada con memorando CBDMQ-DGAF-2019-0428-MEM de 27 de agosto de 2019, solicitó al Director Jurídico Encargado emitir el criterio jurídico y elaborar un convenio de pago a favor de QUITOMOTRIZ, quien remitió lo solicitado con memorando CBDMQ-DAJ-2019-0130-MEM de 4 de septiembre de 2019.

El 25 de octubre de 2019, la Directora Financiera Encargada y la Responsable de Presupuesto emitieron la Certificación Presupuestaria 539 con aplicación a las Partidas: 840104 Maquinarias y Equipos por 3 262,90 USD, 530405 Vehículos

*dieciocho
2018*

(Servicio para mantenimiento y reparación) por 8 203,71 USD y 530813 Repuestos y accesorios por 4 219,89 USD, por un valor total de 15 686,50 USD incluido el IVA.

De conformidad con la delegación emitida por el Jefe de Bomberos encargado en Resolución Administrativa 033-JB-CBDMQ-2019 de 18 de octubre de 2019, la Directora General Administrativa Financiera encargada el 7 de noviembre de 2019, suscribió un convenio de pago con el Gerente Técnico de QUITOMOTRIZ, con la finalidad de extinguir la obligación mediante el pago de 15 686,50 USD incluido el IVA, por concepto de "...pago de obligaciones devenientes de las reparaciones del BUS INTERNACIONAL 4700 FE250 HP- 2SPDUAL 7.6.1P, placas PMA-7320, chasis: 3HBAVAAR5EL774481, año 2014 (...)".

Con memorando CBDMQ-UM-DAL-2019-0213-MEM de 13 de noviembre de 2019, el Responsable de la Mecánica encargado, solicitó a la Directora General Administrativa Financiera encargada autorizar el pago respectivo, autoridad que según comentario constante en la hoja de ruta dispuso a la Directora Financiera encargada el pago correspondiente, el mismo que se realizó con comprobante de pago 1901078001 de 18 de noviembre de 2019, por 14 445,19 USD y generando los comprobantes de retención 001-002-000011828 y 001-002-000011828 de 18 de noviembre de 2019 por 1 070,56 USD y 177,75 USD respectivamente.

De la revisión a la documentación de respaldo se observó lo siguiente:

- En comunicación de 14 de noviembre de 2018, dirigida a los Directores Administrativo y Logístico y de Relaciones Públicas, el Bombero 1 servidor designado como Operador del Bus TR3 de placas PMA-7320, solicitó lo siguiente:

"...pongo en conocimiento las novedades presentadas para el respectivo arreglo en el bus TR-3 de placa PMA-7320 motivo por el cual solicito se nos ayude a continuación detallo el requerimiento: .- Pintura general del bus.- Arreglo de toda la carrocería ya que existe filtraciones de agua en el techo, arreglo de cubiertas laterales de ventanas ya que también existen filtraciones de agua en las mismas.- Seguros de gavetas.- Arreglo de brazos de las plumas y cambio de plumas.- Cambio de luces en general toda la iluminación dentro y fuera del bus.- Sistema eléctrico – cambio de audio, radio, televisión y antena de tv full equipo.- Arreglo del sistema de calefacción y aire acondicionado adaptación de aire acondicionado en cabina y salón.- Arreglo sistema de mangueras de aire de frenos.- Adaptación de frenos de máquina.- Balizas(panel led) (sic) .- Asiento delantero copiloto portátil.- Cambio de baño por asientos.- Cambio de puerta

entrada al salón.- Arreglo de puerta principal delantera.- Cambio de vidrio entrada al salón.- Recubrimiento del ruido del motor y de calor hacia el conductor.- Cambio de retrovisores y puntos ciegos.- Recubrimiento del piso del salón.- Rodapiés en las escaleras de ingreso.- Reajuste de carrocería (...).

En base del citado pedido de reparación, el bus fue ingresado al taller QUITOMOTRIZ según Orden de Trabajo 0001703 de 19 de noviembre de 2019, en la que en forma manual consta registrado el detalle de servicios a ser realizados; observándose que la fecha de recepción tiene diferente color de tinta y tipo de letra que el resto de información detallada en la orden de trabajo.

En el expediente del convenio de pago, no se ubicó el formulario Solicitud de servicio, Informe de diagnóstico del daño, orden de trabajo taller particular, proforma, acta de entrega recepción de repuestos cambiados e informe de fiscalización.

Dando cumplimiento a la sumilla inserta por el Jefe de Bomberos Encargado en el pedido realizado por el Proveedor, el Director Administrativo y Logístico el 18 de julio de 2019 a través de correo institucional, solicitó al Responsable de la Mecánica encargado, quien a su vez dispuso mediante mail institucional el 18 de julio de 2019 al Analista en Mecánica 1 y al Especialista en Mantenimiento Vehicular Encargado y posterior Analista en Mecánica 1, lo siguiente:

"...En base a la sumilla inserta por mi Comandante General (...), tengo a bien delegar a ustedes (...) para que realicen una verificación de los trabajos realizados en el bus institucional de placas PMA7320, de acuerdo a las facturas No. 001538 y No. 001539 emitidas por el Sr ... en representación de la empresa QUITOMOTRIZ, de igual manera posterior a esta acción solicito realicen un informe técnico detallado con cada característica de los detalles emitidos en las facturas en el que se pueda comprobar que se realizaron dichos detalles (...)."

Cumpliendo la citada disposición, el Analista en Mecánica 1 y el Especialista en Mantenimiento Vehicular Encargado y posterior Analista en Mecánica 1 designados, emitieron el "Informe Técnico Unidad de Mecánica", una vez que efectuaron la verificación física en el bus de placas PMA7320 y en el mismo que se detalla el cumplimiento de cada uno de los ítems que constan en las facturas 001538 y 001539 emitidas por el Proveedor, indicando lo siguiente:

"...Se recomienda el uso del presente informe como evidencia de que los trabajos facturados se realizaron de manera adecuada constatando el

funcionamiento de algunos sistemas reconstruidos, así como se evidenció que los equipos antes facturados se encuentran funcionales (...)”.

Sin embargo, de lo señalado por el Analista en Mecánica 1 y el Especialista en Mantenimiento Vehicular encargado y posterior Analista en Mecánica 1, se determinó que en cumplimiento de la disposición emitida por el Responsable de la Mecánica Encargado, la verificación del cumplimiento de los trabajos realizados se limitó a la constatación de los ítems señalados por el Proveedor en las facturas 001538 y 001539, más no consideraron la solicitud efectuada con memorando de 14 de noviembre de 2018, por el Bombero 1 Operador, en el que detalla los trabajos y reparaciones para el bus a su cargo; determinándose que en las facturas constan ítems que no fueron solicitados por el Bombero 1 Operador como son: consola de bajo, cámara de retro, dos baterías, tapizado 44 asientos con algodón, limpieza completa y fila de asientos; así como también existen requerimientos solicitados por el mismo Bombero 1 que no fueron realizados por el Proveedor como son: pintura general del bus, arreglo de brazos de las plumas, adaptación del freno de máquina, asiento delantero copiloto portátil, cambio de puerta entrada al salón, cambio de vidrio entrada al salón, recubrimiento del ruido del motor y de calor hacia el conductor.

Con memorando CBDMQ-DAJ-2019-0130-MEM de 4 de septiembre de 2019, el Director Jurídico encargado, emitió el criterio jurídico, señalando lo siguiente:

“...7. Que, sobre la necesidad de justificación suficiente de la prestación del bien o del servicio consta el Informe Técnico Unidad de Mecánica en 13 fojas útiles, elaborado por los servidores institucionales Ing. ... e Ing. ... en atención a la solicitud enviada vía correo electrónico por el Jefe de la Unidad de Mecánica de fecha 18 de junio de 2019 del cual se justifica que se ha realizado la verificación de 47 ITEMS de la Factura No. 0001538, de fecha 16/07/2019, por un valor total de: \$4.157.40; y la Factura No. 0001539, de fecha 16/07/2019, por un valor total de USD 11.529.10, desprendiéndose que los trabajos detallados por el taller QUITOMOTRIZ en cuanto al BUS TR3 de propiedad del CBDMQ de placas PMA-7320, se han realizado a conformidad y con las especificaciones técnicas detalladas en las facturas para los fines pertinentes, hallándose cubierto por garantías técnicas que conllevan la responsabilidad por el correcto funcionamiento mecánico, electrónico del vehículo reparado, por lo que se recomienda el uso del informe como evidencia de que los trabajos facturados han sido realizados de manera adecuada, constatándose el funcionamiento de algunos sistemas reconstruidos y evidenciándose que los equipos antes facturados se encuentran funcionales (...)”.

El citado servidor indica que en base al informe emitido por el Analista en Mecánica 1 y el Especialista en Mantenimiento Vehicular Encargado y posterior Analista en Mecánica 1, la empresa QUITOMOTRIZ realizó a conformidad y con las especificaciones técnicas los trabajos detallados en las facturas; sin embargo, en ninguna parte del expediente se ubicaron las especificaciones técnicas, evidenciándose que en las facturas a las que se hace mención, se encuentran detallados los bienes, suministros y trabajos realizados; y, además se debe indicar que la mayor parte de arreglos efectuados no incidían en la operatividad del vehículo como por ejemplo: instalación de parlantes, televisores, radios, consola de bajo, cambio de luces convencionales por led, cambio de la batería sanitaria por asientos, moqueteado, tapizado de 44 asientos con algodón, considerando que el vehículo no está destinado para cubrir emergencias sino únicamente para el traslado de los integrantes de la banda de músicos del CBDMQ a los diferentes eventos; cabe señalar además que el citado bus es modelo 2014 y fue adquirido mediante proceso de contratación CE-CBDMQ-002-2014, ingresado a la entidad el 7 de julio de 2014; por lo que no se justifica la necesidad de los arreglos efectuados en el automotor por 15 686,50 USD, incluido el IVA.

El 8 de noviembre de 2019, se suscribió el acta entrega recepción definitiva por parte del Bombero 1, Analista en Mecánica 1 y el Proveedor, determinándose en la cláusula Décima.- Constancia de recepción, lo siguiente:

*"...10.1.- El Bro. Op. ..., custodio y persona que solicitó según el convenio de pago el arreglo del BUS propiedad del CBDMQ; El Ing. ..., técnico que verificó los trabajos objeto del convenio de pago, verifican que los bienes y servicios realizados bajo el convenio de pago **"REPARACIÓN (sic) DE AUTOBUS DE PROPIEDAD DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO"** cumplen con lo establecido en la cláusula **SEGUNDA** del **ACTA ENTREGA RECEPCION** (sic) que los detalles de los trabajos se encuentran a conformidad de las partes y tomando como referencia al Informe Técnico de la Unidad de Mecánica elaborado por el Ing. ... y el Ing. ... servidores de la Unidad de Gestión del Parque Automotor (...)"*

La cláusula Segunda.- Condiciones Generales de ejecución, a la que se hace mención, indica que la reparación del bus se la realizó de acuerdo a las especificaciones técnicas que rigen en el detalle de las facturas emitidas por el Proveedor; sin embargo, no se consideró el requerimiento del Bombero 1, para determinar los trabajos solicitados y no realizados y los realizados y no solicitados.

revisado
JMV

Con oficios 0038, 0049, 0054, 0058 y 0068-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 de 7, 8 y 18 de febrero de 2022, el equipo auditor solicitó al Bombero 1, Director Administrativo y Logístico encargado, Bombero 3 y Especialista en Mantenimiento Vehicular encargado y posterior Analista en Mecánica 1, información referente a los arreglos del bus asignado a la banda de músicos del CBDMQ, obteniéndose las siguientes respuestas:

En comunicación de 8 de febrero de 2022, el Bombero 1, señaló:

“...1.3.- Agrego en una foja útil solicitud de arreglo del bus de siglas TR-3 de fecha Quito D.M.Q. 14 de noviembre de 2018, dirigido al Ing. ...; Director Administrativo y Logística (sic) del CB-DMQ, con copia Lic. ... Directora de Relaciones Públicas CB-DMQ; y, Subte. (sic) ... oficial estación X-16, en la que pongo en conocimiento de las novedades presentadas para el arreglo del bus TR-3 de placas PMA7320 y detallo todos los arreglos que requiere, documento firmado por el Bro. ..., con fecha de recepción 14 de noviembre de 2018 las 09h22, persona que recibe Subte. (sic).- 1.4.- Agrego orden de trabajo Nro.- 0001303 emitida por QUITO MOTRIZ (sic) de fecha 14 de noviembre de 2018 del vehículo de placas PMA7320; y, orden de trabajo 0001703, en la que consta todo el detalle de servicios y repuestos. Es importante indicar que el día que ingresó al taller de reparación el vehículo antes detallado se encontraba presente el Bro. ..., Bro. ...; y, Bro. ... quienes se encontraban en comisión para verificar el ingreso del vehículo y los trabajos a realizarse por orden de la oficial de estación X-16 Subte. (sic) (...).”

El Bombero 1, adjuntó a su comunicación las órdenes de trabajo 0001303 de 14 de noviembre de 2019 que no consta dentro del expediente y 0001703 la cual no contiene fecha de recepción y difiere con la copia fotostática archivada en el expediente, adicionalmente, en comunicación de 23 de febrero de 2022, adjuntó la Solicitud de servicio 0010809 de 6 de noviembre de 2018, que se encuentra suscrita por el Solicitante - Bombero 1, Jefe de Unidad - Bombero 3, Autorizado - Directora de Relaciones Públicas y Aprobado - Director Administrativo y Logístico Encargado, documento que tampoco se encuentra formando parte del expediente.

En comunicación de 17 de febrero de 2022, el Director Administrativo y Logístico Encargado, señaló:

“...Lo que puedo informar es que el Bus TR-3 de Placas PMA7320 ingresó por un siniestro al taller designado por la aseguradora entre los meses de marzo y abril de 2019 (...).”

revisado
DM

En comunicación de 18 de febrero de 2022, el Especialista en Mantenimiento Vehicular Encargado y posterior Analista en Mecánica 1, indicó:

"...sobre el arreglo del BUS TR-3 de placas PMA-7320, manifiesto que no se tiene conocimiento ya que no ingresó por medio de la Unidad de Mecánica (...)"

En memorando GADDMQ-CBDMQ-2022-0639-MEM de 18 de febrero de 2022, la Bombero 3, señaló:

"...Tengo a bien informar que todas las copias reposan en los archivos de la Unidad de Mecánica o a su vez en el Departamento de Servicios Corporativos los mismos que son los encargados de la revisión y recepción de la documentación, para continuar con la gestión del proceso requerido (...)"

El Director Administrativo y Logístico encargado, el Especialista en Mantenimiento Vehicular encargado y posterior Analista en Mecánica 1 y la Bombero 3, no aportaron con la información solicitada por el equipo auditor, limitando el análisis del proceso.

Al respecto, no se evidenció actas o documentos que respalden la recepción de repuestos, equipos y piezas cambiadas en el bus, por lo que con oficios 0066 y 0067-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 18 de febrero de 2022, el equipo auditor solicitó al Analista en Mecánica 1 y Especialista en Mantenimiento Vehicular Encargado y posterior Analista en Mecánica 1, servidores que realizaron la constatación de los trabajos efectuados en el bus y elaboraron el respectivo informe que sirvió como sustento para la suscripción del convenio de pago, recibándose las siguientes respuestas:

En comunicación de 3 de marzo de 2022, el Especialista en Mantenimiento Vehicular Encargado y posterior Analista en Mecánica 1, señaló:

"...El Bus TR-3 de placas PMA-7320, no ingresó a dicho Taller a través de la Unidad de mecánica (sic), por tal motivo no he recibido dicha unidad, ni mucho menos repuestos, equipos, piezas cambiadas (...)"

Lo indicado por el Especialista en Mantenimiento Vehicular Encargado y posterior Analista en Mecánica 1, ratifica lo comentado por el equipo auditor, ya que como responsable de la constatación de los trabajos realizados en el bus institucional, no solicitó al Proveedor los repuestos, equipos y piezas cambiadas a fin de verificar que se efectuó el reemplazo de las mismas.

Con memorando GADDMQ-CBDMQ-2022-0775-MEM de 4 de marzo de 2022, el Analista en Mecánica 1, adjuntó copias del acta de entrega – recepción definitiva del convenio de pago y el informe técnico de la verificación de los trabajos realizados en el bus institucional, pero no adjuntó el acta de entrega – recepción de los repuestos, equipos y piezas cambiadas o reemplazadas, así como también la ubicación o destino de los mismos, según el requerimiento del equipo auditor.

Se inobservó lo siguiente:

La letra c. del artículo 93 Atribuciones del Director/a Administrativo/a y Logístico/a del Reglamento Orgánico por Procesos del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito emitido mediante Resolución 04-CAP-CBDMQ-2018 de 13 de agosto de 2018, que señala:

“...c. Planificar, organizar, dirigir y controlar la gestión de mantenimiento del parque vehicular del CB-DMQ; (...).”

El número VII PROCEDIMIENTOS del *“Procedimiento para el mantenimiento correctivo del parque automotor del CB-DMQ”* actualizado el 25 de mayo de 2017, establece:

...No.	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	<i>Ingresar el vehículo junto con la Solicitud de servicio de mantenimiento correctivo</i>	<i>Operador/Conductor de la unidad</i>
2	<i>Recibir el vehículo y realizar el diagnóstico del daño</i>	<i>Servidor responsable de mantenimiento correctivo (Técnico)</i>
	<i>¿Requiere mantenimiento correctivo en la mecánica del CB-DMQ?</i>	
3	<i>SI: Mantenimiento interno. Registrar del (sic) acta de entrega-recepción del vehículo para el mantenimiento interno cuando el tiempo de reparación sea más de 1 día.</i>	<i>Servidor responsable de mantenimiento correctivo (Analista)</i>
... 9	<i>NO: Mantenimiento en taller autorizado. Realizar la pre inspección del vehículo si el vehículo puede movilizarse, caso contrario el operador coordinara (sic) el servicio de wincha para trasladarlo al taller designado</i>	<i>Servidor responsable de mantenimiento correctivo (Técnico)</i>
10	<i>Elaborar la orden de trabajo a taller externo</i>	<i>Servidor responsable de mantenimiento correctivo (Analista) .-</i>
16	<i>Revisar los trabajos realizados, verificación de repuestos utilizados y verificación de orden de trabajo</i>	<i>Servidor responsable de mantenimiento correctivo (Técnico) (...).”</i>

Además, la Norma de Control Interno 406-03 Contratación y 406-04 Almacenamiento y distribución.

Con oficios 0087, 0091, 0092, 0093 y 0094-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 de 9 de marzo de 2022, el equipo auditor comunicó resultados provisionales al Director Administrativo y Logístico Encargado, Bombero 1, Responsable de la Mecánica Encargado, Especialista en Mantenimiento Vehicular Encargado, posterior Analista en Mecánica 1 y al Analista en Mecánica 1, recibándose la siguiente respuesta:

Con memorando GADDMQ-CBDMQ-2022-0917-MEM de 16 de marzo de 2022, el Analista en Mecánica 1, señaló:

*"...mediante correo electrónico de fecha 18 de julio del 2019, el Responsable de la Mecánica Encargado nos dispuso al personal de la Mecánica (Técnicos automotrices) a realizar una inspección y verificación de los trabajos realizados en el Bus de placa PMA-7320 según lo FACTURADO por el taller Quito Motriz, del análisis realizado se emitió un informe entregado mediante Memorando S/N de fecha 26 de julio del 2019, al Director Administrativo y Logístico, con respecto al pedido realizado por el Bombero 1 Conductor determinándose los trabajos solicitados tengo a bien manifestar que no teníamos conocimiento del pedido para realizar la inspección, por tal motivo se verificó lo dispuesto por el Responsable de la Mecánica según facturas.- se informa que el acta de entrega recepción fue suscrita considerando los trabajos realizados por el Taller Quito Motriz, posteriormente se emite un informe técnico en el cual se informa el proceso de verificación e inspección de los repuestos, accesorios y trabajos de mano de obra realizados y facturados por el Taller Quito Motriz.- En cuanto a que no se solicitaron los repuestos, equipos y piezas cambiadas en el bus institucional, por parte de los Analistas en Mecánica 1, tengo a bien manifestar que nuestra responsabilidad fue inspeccionar y entregar un informe técnico de los trabajos verificados, inspección que fue realizada posteriormente a la reparación / instalación de los trabajos del Bus, debo mencionar que la solicitud de la entrega de los bienes cambiados debía realizarla el responsable / custodio del Bus al Taller Quito Motriz, en cumplimiento a lo dispuesto en el **REGLAMENTO (sic) ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE BIENES DEL SECTOR PUBLICO (...)**".*

El citado servidor indica que el informe técnico fue emitido una vez que se verificó e inspeccionó los repuestos, accesorios y trabajos de mano de obra realizados y facturados por el taller mecánico y que no solicitaron los repuestos, equipos y piezas cambiadas; situación que impidió comprobar que estos efectivamente fueron reemplazados.

Por lo comentado, el Director Administrativo y Logístico encargado, durante el período de gestión comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 17 de junio de 2019, aprobó el arreglo del bus TR3 de placas PMA-7320, no justificó ni estableció la necesidad, lo

que ocasionó que la entidad suscriba un convenio de pago para cubrir arreglos que no fueron solicitados y otros que no afectaban la funcionalidad del automotor, efectuándose un pago injustificado por 15 686,50 USD, incluido el IVA.

El Responsable de la Mecánica encargado, durante el período de gestión comprendido entre el 1 de julio de 2019 y el 15 de noviembre de 2020, dispuso a los Analistas en Mecánica 1 la revisión del cumplimiento de los trabajos efectuados en el bus TR3 de placas PMA-7320 y facturados por el proveedor en las facturas 001538 y 001539, sin considerar el pedido efectuado por el Bombero 1 Conductor, determinándose trabajos solicitados y no realizados y viceversa.

El Bombero 1 Conductor, durante el período de gestión comprendido entre el 1 de agosto de 2018 y el 15 de abril de 2021 y el Analista en Mecánica 1 durante el período de gestión comprendido entre el 1 de febrero de 2019 y el 28 de octubre de 2021, suscribieron el acta entrega recepción considerando el informe técnico suscrito por el citado Analista en Mecánica 1 y el Especialista en Mantenimiento Vehicular Encargado por el período de gestión comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de junio de 2019 y posterior como Analista en Mecánica 1 por el período de gestión comprendido entre el 1 de julio y el 17 de septiembre de 2019, quienes no revisaron que el Proveedor cumpla con los trabajos requeridos por el Bombero 1, además no solicitaron los repuestos, equipos y piezas cambiadas en el bus institucional; ocasionando que la entidad cancele valores por trabajos no solicitados y que se reciba el bus sin el arreglo de otros que si fueron requeridos.

Conclusión

Se aprobó el arreglo del bus TR3 de placas PMA-7320, sin justificar ni establecer la necesidad de los trabajos indicados por el custodio del vehículo, lo que ocasionó que la entidad suscriba un convenio de pago para cubrir arreglos que no fueron solicitados y otros que no afectaban la funcionalidad del automotor, efectuándose un pago injustificado por 15 686,50 USD, incluido el IVA.

verificado
DUP

Recomendación

Al Director General Administrativo Financiero

2. Dispondrá y supervisará que la suscripción de convenios de pago, se efectúen de forma excepcional, cuando exista la necesidad debidamente justificada y una vez que los servidores miembros de la comisión de recepción, verifiquen que los bienes y/o servicios adquiridos cumplan con los requerimientos solicitados y estos hayan sido recibidos en la entidad.

Proceso de contratación de arriendo y logística para la Estación de Bomberos Nanegalito no fue planificado

El CBDMQ, el 3 de abril de 2018, suscribió el contrato 014-INF-DJ-CBDMQ-2018 denominado Servicio de arrendamiento del local para operatividad de la Estación de Bomberos Nanegalito y el 1 de junio de 2018 el contrato 19-INF-DJ-CBDMQ-2018 Servicio Logístico para la operatividad de la Estación de Bomberos Nanegalito, con una duración de 365 días en cada uno de ellos, es decir, la finalización de los mismos fue el 3 de abril y el 1 de junio de 2019, respectivamente; sin embargo, se determinó que no se planificó la renovación de los citados contratos y tampoco se tomaron acciones con anterioridad a la terminación de los mismos.

En comunicación de 3 de septiembre de 2019, el Contratista de la Estación Nanegalito, solicitó al CBDMQ lo siguiente:

*"...VALOR ADEUDADO POR CONCEPTO DE "SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE LOCAL PARA OPERATIVIDAD DE LA ESTACIÓN DE BOMBEROS EN NANEGALITO" \$ 806.40 YA INCLUIDO EL IVA ... VALOR ADEUDADO POR CONCEPTO DE "SERVICIO LOGÍSTICO PARA LA OPERATIVIDAD DE LA ESTACIÓN DE BOMBEROS EN NANEGALITO" \$ 1.196,16 YA INCLUIDO EL IVA ... **TOTAL DEL VALOR NETO A PAGARSE \$ 2.002,56.-** Con lo expuesto le solicito de la manera más comedida, se sirva atendernos con las liquidaciones respectivas (...)"*

Dando trámite a la citada solicitud de pago, se realizaron las siguientes acciones:

*revisado
DJM*

Con memorando 52-B-F-CBDMQ-DAL-2019 de 3 de septiembre de 2019, el Director Administrativo y Logístico, solicitó al Administrador de los contratos 014-INF-DJ-CBDMQ-2018 denominado Servicio de arrendamiento del local para operatividad de la Estación de Bomberos Nanegalito y 19-INF-DJ-CBDMQ-2018 Servicio Logístico para la operatividad de la Estación de Bomberos Nanegalito, la certificación de los pagos pendientes al Proveedor del servicio, quien con memorando 001-MV-F-CBDMQ-DAL-USG-2019 de 4 de septiembre de 2019, certificó lo siguiente:

“...los valores detallados por parte del señor ... mediante oficio sin número fechado el 03 de septiembre de 2019 si corresponde a los valores impagos por parte del CBDMQ (...).”

El 26 de septiembre y el 1 de octubre de 2019, la Directora Financiera Encargada y la Responsable de Presupuesto emitieron las Certificaciones Presupuestarias 494 y 501 con aplicación a las Partidas: 530502 Edificios Locales y Residencias por 806,40 USD incluido el IVA; y, 530417 Infraestructura por 1 196,16 USD incluido el IVA, respectivamente.

La Directora General Administrativa Financiera Encargada con memorando CBDMQ-DGAF-2019-0431-MEM de 5 de septiembre de 2019, solicitó al Director Jurídico encargado continuar con el trámite legal del convenio de pago, quien con memorando CBDMQ-DAJ-2019-0133-MEM-F de 9 de septiembre de 2019, emitió el criterio jurídico.

De conformidad con la delegación emitida por el Jefe de Bomberos encargado en Resolución Administrativa 033-JB-CBDMQ-2019 de 18 de octubre de 2019, la Directora General Administrativa Financiera encargada el 26 de octubre de 2019, suscribió un convenio de pago con el Contratista de RUC 1704674736001, con la finalidad de extinguir la obligación mediante el pago de 2 002,56 USD incluido el IVA, por concepto de *“...pago del mantenimiento de la ESTACIÓN DE BOMBEROS X22, en la parroquia de Nanegalito. (...).”*

Con memorando CBDMQ-DAL-2019-0848-MEM de 19 de noviembre de 2019, el Director Administrativo y Logístico, solicitó a la Directora General Administrativa Financiera encargada autorizar el pago respectivo, autoridad que según comentario constante en la hoja de ruta dispuso a la Directora Financiera Encargada el pago

correspondiente, el mismo que se realizó con Comprobante de Pago 1901170001 de 13 de diciembre de 2019, por 1 747,49 USD y generando los Comprobantes de Retención 001-002-000011938 y 001-002-000011939 de 2 de diciembre de 2019 por 144,00 USD y 111,07 USD respectivamente.

Con oficios 0051, 0052 y 0063-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 de 7 y 16 de febrero de 2022, el equipo auditor solicitó al Director Administrativo y Logístico Encargado, Responsable de Servicios Generales Encargada y Técnico Administrativo información al respecto, recibiendo las siguientes respuestas:

Con memorando CBDMQ-DAB-2022-03-MEM de 11 de febrero de 2022, la Responsable de Servicios Generales Encargada, indicó:

"...en los periodos de ejecución y posterior finalización de los Contratos: N° 014-INF-DJ-CBDMQ-2018 denominado: SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE LOCAL PARA OPERATIVIDAD DE LA ESTACIÓN DE BOMBEROS EN NANEGALITO; y, N° 019-INF-DJ-CBDMQ-2018 denominado: SERVICIO LOGÍSTICO PARA LA OPERATIVIDAD DE LA ESTACIÓN DE BOMBEROS NANEGALITO, no me encuentro desempeñando funciones en la Unidad de Servicios Generales como Responsable de dicha Unidad o Administrando los Contratos referidos, por lo que no era facultad de la suscrita realizar acciones antes o previas a la terminación o vencimiento de dichos Contratos.- Finalmente me permito indicar que, como Responsable de la Unidad de Servicios Generales, se procede a generar la documentación preparatoria (términos de referencia, cuadro comparativo, etc) y consecutivamente con la revisión y autorización de las autoridades respectivas, proviene a la suscripción del CONTRATO No. 020-INF-DJ-CBDMQ-2019 denominado SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE LOCAL PARA OPERATIVIDAD DE LA ESTACIÓN DE BOMBEROS DE NANEGALITO, con fecha 31 de agosto de 2019 (...)"

La citada servidora justificó y adjuntó acciones de personal que demuestran su período de gestión como Responsable en la Unidad de Servicios Generales comprendido entre el 1 de julio y el 23 de septiembre de 2019, así como también el memorando CBDMQ-CGAF-2018-0559-MEM de 17 de julio de 2018, con el cual el Coordinador General Administrativo Financiero Encargado designó al nuevo administrador de los contratos en los cuales la prenombrada servidora constaba como Administradora.

En comunicación de 18 de febrero de 2022, el Técnico Administrativo, señaló:

*“...- Tres meses antes de que culmine los servicios de los contratos anteriormente referidos me encontraba trabajando ya en la nueva parte contractual como viajar a Nanegalito, cotizar y buscar nuevas posibilidades de arrendamiento de local, para lo cual nos trasladamos a Nanegalito con el señor Arquitecto ... de la Unidad de Construcciones realizando un estudio (sic) Técnico y de Mercado de los lugares que brinden garantías de salubridad y seguridades para la nueva contratación del **SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE LOCAL PARA OPERATIVIDAD DE LA ESTACIÓN DE BOMBEROS EN NANEGALITO**. - Conversar con los probables propietarios de los inmuebles que nos interesaba.- Recorrer y conocer físicamente mejores instalaciones.- Verificación de predios de los ofertantes, veracidad de las proformas con el SRI.- Llamadas telefónicas y más (...).”*

El citado Técnico Administrativo no adjuntó documentación que respalde lo señalado.

En comunicación de 23 de febrero de 2022, el Director Administrativo y Logístico Encargado, señaló:

“...Mi período de gestión comprende del 05 de enero de 2015 al 17 de junio de 2019, dentro del cual, no se tomaron acciones respecto a la terminación de los contratos en referencia. Por tanto, desconozco que se haya generado un convenio de pago por concepto de arriendo de la estación Nanegalito “x21” (sic).- Es potestad de la institución verificar la ejecución del servicio y la pertinencia de pago.- Lo que puedo informar es que se gestionaron los contratos dentro de lo legal y pertinente, desconozco también si existió la terminación y/o controversia de los contratos (...).”

El citado servidor ratifica lo comentado por el equipo auditor al indicar que no se tomaron acciones con anterioridad a la terminación de los contratos 014-INF-DJ-CBDMQ-2018 denominado Servicio de arrendamiento del local para operatividad de la Estación de Bomberos Nanegalito y 19-INF-DJ-CBDMQ-2018 Servicio Logístico para la operatividad de la Estación de Bomberos Nanegalito, cuya finalización fue el 3 de abril y el 1 de junio de 2019, respectivamente, fechas en las cuales el Director Administrativo y Logístico Encargado se encontraba en funciones.

Se inobservó lo siguiente:

El artículo 91 Misión de la Gestión Administrativa y Logística del Reglamento Orgánico por Procesos del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito emitido mediante Resolución 04-CAP-CBDMQ-2018 de 13 de agosto de 2018, que señala:

*Tratamiento
Alf*

“...Mantener el funcionamiento y operación logística del CB-DMQ, por medio de la planificación, organización y provisión de recursos; a fin de precautelar la oportuna prestación de servicios a la comunidad (...).”

Además, la Norma de Control Interno 406-03 Contratación.

Con oficio 0087-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 de 9 de marzo de 2022, el equipo auditor comunicó resultados provisionales al Director Administrativo y Logístico Encargado, sin recibir respuesta hasta el 15 de marzo de 2022, fecha de la conferencia final de comunicación de resultados.

El Director Administrativo y Logístico Encargado, durante el período de gestión comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 17 de junio de 2019, no planificó el proceso de contratación, no efectuó gestiones para renovar los contratos o contratar otras instalaciones permitiendo que la Entidad continúe haciendo uso del arrendamiento del local y del servicio logístico para la operatividad de la Estación X22 Nanegalito posterior a la vigencia de los contratos, ocasionando la suscripción de un convenio de pago para cubrir los valores adeudados al Contratista, que fueron certificados por el Administrador del Contrato.

Conclusión

No se planificó la renovación de los contratos de arrendamiento del local y del servicio logístico para la operatividad de la Estación X22 Nanegalito así como tampoco se tomaron acciones con anterioridad a la terminación de los mismos, por lo que la Entidad continuó haciendo uso de las instalaciones y de la prestación del servicio, ocasionando la suscripción de un convenio de pago para cubrir los valores adeudados al Contratista, que fueron certificados por el Administrador del Contrato.

Recomendación

Al Director General Administrativo Financiero

3. Dispondrá y supervisará al Director Administrativo y Logístico analice con el personal de las unidades a su cargo sobre la vigencia de los diferentes contratos, a fin de incluir en el PAC anual todos los procesos de arrendamiento de instalaciones

*Revisado
DM*

destinadas para la ejecución de las diferentes actividades operativas y/o administrativas de la Entidad, preparar con anticipación la documentación para la suscripción de los contratos o renovación de los mismos y evitar la suscripción de convenios de pago.

Convenio de pago por recarga de cilindros de aire comprimido sin documentación que sustente el pago del servicio

Dentro del PAC 2019, se verificó que en la Reforma 9 se creó el proceso de contratación "Recarga de cilindros de aire comprimido", el mismo que fue eliminado con la Reforma 15; sin embargo, se requirió la prestación del servicio a la empresa PROSEIN CÍA. LTDA., por lo cual se suscribió un convenio de pago.

En comunicación de 12 de julio de 2019 dirigida al Jefe de Bomberos, el delegado del Representante Legal de la empresa PROSEIN CÍA. LTDA., solicitó al Jefe de Bomberos encargado lo siguiente:

"...El motivo de la presente es poner en su conocimiento los detalles del servicio de recargas de aire respirable llevada a cabo los meses de Abril y Mayo del presente año, solicitado por el CBDMQ y el mismo que fue brindado de manera pertinente ... Muy amablemente solicito su ayuda con información acerca de la forma de pago para las 327 recargas por un monto (sic) de \$ 9973,50 más IVA. (...)"

Dando trámite a la citada solicitud de pago, se realizaron las siguientes acciones:

El Director Administrativo y Logístico solicitó a la Directora General Administrativa Financiera encargada y Director Jurídico encargado con memorando CBDMQ-DAL-2019-0598-MEM de 23 de agosto de 2019, la viabilidad del pago del servicio de recargas de cilindros de aire comprimido, quien remitió lo solicitado con memorando CBDMQ-DAJ-2019-0136-MEM de 10 de septiembre de 2019.

De conformidad con la delegación emitida por el Jefe de Bomberos encargado en Resolución Administrativa 033-JB-CBDMQ-2019 de 18 de octubre de 2019, el Director General Administrativo Financiero el 29 de marzo de 2021, suscribió un convenio de pago con el Gerente de la Empresa PROSEIN CÍA. LTDA, con la finalidad de extinguir la obligación mediante el pago de 11 170,32 USD incluido el IVA, por concepto de "...el

Prentis
QMA

proveedor PROSEIN CÍA. LTDA. con número de RUC 1791065093001, prestó el SERVICIO DE RECARGA DE CILINDROS DE AIRE COMPRIMIDO entre el 03 de abril y el 31 de mayo de 2019 (...).

El 24 de febrero de 2021, la Directora Financiera Encargada y el Responsable de Presupuesto emitieron la Certificación Presupuestaria 86 con aplicación a las Partidas: 530203 Almacenamiento, Embalaje, Envase y Recarga de Extintores por 11 170,32 USD incluido el IVA.

Con memorando GADDMQ-CBDMQ-DAL-2021-0130-MEM de 8 de abril de 2021, el Director Administrativo y Logístico, solicitó al Director General Administrativo Financiero autorizar el pago respectivo, autoridad que según comentario constante en la hoja de ruta dispuso a la Directora Financiera encargada el pago correspondiente, el mismo que se realizó con comprobante de pago 2100395001 de 29 de abril de 2021 por 10 058,28 USD y generando el Comprobante de Retención 001-002-000015952 de 15 de abril de 2021 por 1 112,04 USD.

De la revisión a la documentación de respaldo se observó lo siguiente:

- No se ubicó dentro del expediente, el informe que justifique la necesidad de las recargas de cilindros de aire comprimido.
- Dentro de la documentación que respalda el proceso de recarga de los cilindros, no se localizaron documentos como son: solicitudes de recarga emitido por las Estaciones de Bomberos y Escuela de Formación, cotizaciones emitidas por el Proveedor, documentos de entrega de cilindros vacíos al Proveedor, documentos de recepción de cilindros recargados y que respalden la distribución de cilindros llenos a las diferentes Estaciones solicitantes, es de señalar que en el expediente se encuentran archivados siete correos electrónicos que corresponden al pedido efectuado por el Bombero 2 al Director Administrativo y Logístico Encargado y a su vez de este al Proveedor, con el siguiente detalle:

*Revisado
CMJ*

Fecha de pedido del Bombero 2 al Director de Operaciones	Fecha de autorización del Director de Operaciones	Fecha de pedido del Bombero 2 al Director Administrativo y Logístico (E)	Fecha de solicitud del Director Administrativo y Logístico (E) al Proveedor	Fecha de la Proforma	Recargas solicitadas
-	2019-04-03	-	2019-04-03	2019-04-02	30
2019-04-23	2019-04-23	-	2019-04-23	-	50
-	-	2019-04-26	2019-04-26	-	90
-	-	2019-05-06	2019-05-06	-	30
-	-	2019-05-13	2019-05-13	-	32
-	-	2019-05-20	2019-05-20	-	65
-	-	2019-05-26	2019-05-27	-	30
Total					327

- Como respaldo de la recepción de los cilindros vacíos para su respectiva recarga constan tres documentos denominados *"Hojas de control de recarga de cilindros de aire comprimido"*, las que contienen datos en las columnas de: fecha, estación, MSA, ISI, otros, total entrega vacíos, recibe, hora, firma y observaciones; en los que constan el nombre del Bombero 2 encargado del procedimiento; y, una hoja denominada *"ESCUELA DE FORMACIÓN Y ESPECIALIZACIÓN (sic) DE BOMBEROS.- REGISTRO DE RECARGAS DE AIRE EN CILINDROS ISI & MSA"* registrando información en las columnas de: cantidad, tipo de cilindros, responsable logístico, responsable del compresor, fecha y firma; la misma que se encuentra suscrita por un servidor de la Escuela de Formación, datos que no constan dentro de las *"Hojas de control de recarga de cilindros de aire comprimido"*; sin embargo, la información constante en las citadas hojas no facilitó efectuar un cruce de información entre la fecha y el número de cilindros vacíos recibidos que constan en las hojas de control, versus el número de cilindros solicitados para la recarga al Proveedor y las fechas de pedido a través de correos electrónicos.
- En el pronunciamiento emitido por el Director Jurídico encargado mediante memorando CBDMQ-DAJ-2019-0136-MEM de 10 de septiembre de 2019, indicó:

"...Sobre el primer requisito en el presente caso, se han verificado los emails institucionales de 3, 23 y 26 de abril del 2019, de 6, 13, 20 y 27 de mayo del 2019, del entonces Director Administrativo y Logístico del CBDMQ, en los cuales constan los requerimientos, para efectos de que se recarguen de aire respirable- Los mails pueden subsimirse al acto generador de la necesidad, y al respecto de la competencia de la autoridad emisora de los mismos, esto es, el

Trinidad
DAJ

entonces Director Administrativo y Logístico del CBDMQ, corresponde tener en cuenta que, de acuerdo con el Art. 91 del Reglamento Orgánico por Procesos del CBDMQ, era responsabilidad de dicha dirección ...- No obstante lo indicado, se recomienda que se requiera al servidor ..., justificar la necesidad de las recargas en razón de las cantidades expresadas, el uso que se pretendía dar a los cilindros y la razón de la recurrencia de estas solicitudes para a Estación X6 (...).

El Bombero 2 cumpliendo lo recomendado por el Director Jurídico encargado, en comunicación de 22 de octubre de 2019, indicó a través de un cuadro el servicio de 327 recargas de cilindros de aire comprimido, pero no justificó la necesidad; sin embargo, el Director Jurídico encargado recibió la documentación y elaboró el convenio de pago, sin que para ello haya emitido el respectivo criterio jurídico.

El 20 de noviembre de 2020 el Director de Asuntos Internos, presentó el informe de Actuaciones Previas 097-DASI-CB-DMQ-2020 en el cual luego de la investigación realizada concluyeron lo siguiente:

"...Por lo tanto, se concluye que el pago de US\$9.973,50 + IVA que solicitó el señor Ing. ..., PROSEIN CIA. LTDA, con fecha 12 de julio de 2019, obedece a un servicio que efectivamente ha sido prestado, ya que los cilindros de aire comprimido fueron ocupados en actividades misionales de la Institución, en los meses de abril y mayo de 2019 (...).

La conclusión emitida en el citado informe carece de documentación que respalde el proceso de recarga de cilindros de aire comprimido.

Con oficios 0069, 0071, 0073, 0081 y 0082-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 de 22 y 24 de febrero de 2022, el equipo auditor solicitó al Director Administrativo y Logístico Encargado, Bombero 2, Director Administrativo y Logístico y Directora Financiera Encargada, información al respecto, recibiendo las siguientes respuestas:

En oficio CBDMQ-DF-2022-003-OF 3 de marzo de 2022, la Directora Financiera encargada, señaló:

"...En atención al Oficio No. 0082-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 del 24 de febrero de 2022, donde solicita a la Dirección Financiera entregar a la Unidad de Auditoría Interna del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito, proporcionar respaldos de los pagos por reparación o mantenimiento de la

*Revisado
OK*

máquina de recarga de aire marca BAUER, código 33147, serie 105502.- Por lo expuesto cumpla con entregar la documentación solicitada en una carpeta bibliorato con 351 fojas en su interior (...).

En el expediente al que hace mención la Directora Financiera encargada, se encontró documentación que corresponde a pagos por mantenimiento preventivo y correctivo para el compresor de aire comprimido marca BAUER, serie 105502, correspondientes al contrato 041-DJ-CBDMQ-2019 suscrito el 6 de agosto de 2019, proceso RE-CBDMQ-011-2019 denominado Provisión del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo para compresor de aire comprimido; es decir no se tiene evidencia de pagos efectuados por daños de la citada máquina en los meses de abril y mayo de 2019.

Cabe señalar que en los documentos que respaldan el primer pago por mantenimiento preventivo y correctivo, se verificó que el Bombero 2 responsable del manejo del compresor de aire, solicitó la reparación del equipo el 22 de agosto de 2019, de lo cual el Proveedor emitió el *"INFORME SERVICIO TECNICO (sic) INICIAL.- COMPRESOR DE AIRE RESPIRABLE"* el 23 de agosto de 2019 y el *"INFORME SERVICIO TECNICO"* (sic) el 26 de agosto de 2019, determinándose inconsistencias en las fechas señaladas en los mismos; por lo expuesto, no se dispone de información que evidencie que el compresor de aire comprimido haya estado fuera de servicio durante los meses de abril a agosto de 2019.

Con oficio 006-DAL-CBDMQ-2022 de 4 de marzo de 2022, el Director Administrativo y Logístico señaló:

"...me permito adjuntar la información facilitada por el custodio actual de la máquina de recarga de aire comprimido marca BAUER, 33147, serie 105502 (...)."

El citado custodio anexó 13 hojas que contienen 5 informes de servicio técnico de 26 de agosto de 2019, 10 de febrero y 31 de julio de 2020, 17 y 27 de diciembre de 2021, los mismos que difieren a los que constan en el expediente del proceso RE-CBDMQ-011-2019 denominado Provisión del servicio de mantenimiento preventivo y correctivo para compresor de aire comprimido.

En comunicación de 11 de marzo de 2022, el Bombero 2, señaló:

*Tratamiento
Q.M.*

“...j (sic) Desde el día viernes 15 de marzo de 2019 la maquina (sic) de recarga de cilindros de aire deja de funcionar por falta de mantenimiento y cambio de filtros, (sic) esta necesidad se la comunicó al Ingeniero ..., con anterioridad para que se pueda dar solución lo más rápido posible, por la necesidad de tener esa máquina en perfectas condiciones.- 2.- Por la necesidad de tener recargados los cilindros de aire, se comunica al Ing. ..., para que autorice dichas recargas para lo cual nos comunica que PROSEIN con su taller ubicado en el sector de los dos puentes (sic) los va a recargar, el procedimiento una vez autorizado se llevaba los cilindros a dicha dirección para su recarga y una vez recargados los retirábamos.- 3.- Las solicitudes de recarga de los cilindros de las diferentes estaciones de los meses solicitados, quedaron en el escritorio de la bodega sitio donde estaba la oficina de recargas de igual manera constaba en la computadora.- 4.- Las copias de respaldo de recargas de cilindros reposan en su oficina, anteriormente los entregué.- 5.- De igual manera los documentos de entrega en las estaciones reposaban en la oficina de recargas de cilindros, en algunas estaciones ya no hay dichos documentos.- 6.- Para su conocimiento y en general todo movimiento de la recargadora de cilindros del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano se lo hacía previa autorización del Ingeniero ... (...).”

A la citada comunicación, el Bombero 2 no adjuntó ningún documento que respalde sus respuestas y al que hace referencia haber entregado en las oficinas de la Dirección de Auditoría corresponde a dos hojas que contienen un listado de control de recargas, con lo cual ratifica lo comentado por el equipo auditor en lo referente a la falta de documentación que respalde las recargas de cilindros de aire comprimido durante los meses de abril y mayo de 2019 y a la justificación de la necesidad.

Con oficios 0074, 0075, 0079, 0076, 0077, 0078 y 0080-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 de 23 de febrero de 2022, el equipo auditor solicitó información sobre el pedido de recargas de cilindros de aire comprimido durante los meses de abril y mayo de 2019 a los Comandantes de las Estaciones X1, X2, X9, X5, X6, X7 y al Director de Academia de Formación y Especialización de Bomberos Encargado, recibándose las siguientes respuestas:

En comunicación de 25 de febrero de 2022, la Comandante de Estación X1, señaló:

“...una vez realizada la búsqueda en el archivo existente en la estación X-1, no se constata documentos que verifiquen la solicitud de recarga de cilindros de aire comprimido (...).

Francia
AM

Lo indicado por la Comandante de Estación X-1, evidencia la falta de confiabilidad en la información presentada por el Bombero 2 encargado del proceso de recarga de cilindros de aire comprimido.

En comunicación de 3 de marzo de 2022, el Coordinador de la Primera Zona Bomberil, señaló:

“...De acuerdo a la hoja de registro adjunta se puede verificar que con fecha 30 de abril de 2019, se recargaron 70 cilindros ISI y 10 cilindros MSA dando un total de 80 cilindros de aire recargado solicitados por el responsable de logística Bro. ..., se adjunta hoja de recargas de aire en cilindros ISI & SMA (sic) (...).”

El citado servidor adjuntó la hoja denominada “Registro de recargas de aire en cilindros ISI & MSA”, cuya copia certificada se encuentra en el expediente del convenio de pago, pero la información no consta dentro de la Hoja de Control de Recarga de Cilindros de Aire Comprimido elaborado por el custodio del equipo.

En memorando GADDMD-CBDMQ-2022-0762-MEM de 4 de marzo de 2022, el Comandante de la Estación X-2, indicó:

“...se adjunta detalle de movimiento de salida de cilindros de aire comprimido para recarga.

RECARGA CILINDROS DE AIRE COMPRIMIDO ESTACION X2					
FECHA SALIDA	CANTIDAD	NOVEDAD	FECHA ENTRADA	CANTIDAD	NOVEDAD
27/3/2019	8	SALEN DE BODEGA A RECARGA	27/3/2019	8	INGRESA A BODEGA DE X2, SIN NOVEDAD
6/4/2019	8	SALEN DE BODEGA A RECARGA	6/5/2019	8	INGRESA A BODEGA DE X2, SIN NOVEDAD
21/4/2019	2	SALEN DE BODEGA A RECARGA	21/4/2019	2	INGRESA A BODEGA DE X2, SIN NOVEDAD. (...).”

La información proporcionada por el Comandante de Estación X-2, difiere en las fechas que constan en las hojas de la bitácora anexas a su memorando.

*Revisado
AMF*

En comunicación de 4 de marzo de 2022, el Comandante de la Estación X-9 indicó las fechas y número de recargas efectuadas, las mismas que constan en el reporte del custodio del equipo de recarga de aire comprimido.

A través de correo institucional de 8 de marzo de 2022 el Comandante de la Estación X-6 indicó:

"...me es imposible confirmar que numérico de cilindros se enviaron a recarga en estos dos meses, por motivo que no me encontraba en la estación X-6 en esas fechas y también que revisando los libros en las fechas de abril y mayo del 2019 mencionan cilindros descargados pero no cuando los enviaron a recarga, con estos antecedentes me es imposible confirmar el numérico de cilindros enviados a recarga por esta Unidad (...)"

El citado servidor no adjuntó ningún documento de respaldo.

En comunicación de 8 de marzo de 2022 la Comandante de la Estación X-7 indicó:

"...en los meses de abril y mayo de 2019, en la estación número siete se recargan ocho cilindros de aire comprimido , cuatro el 30 de abril y cuatro el 20 de mayo del mismo año, que si bien en esta fecha no se menciona la cantidad de cilindros recargados, se puede observar que en las novedades de material se registra cuatro cilindros de aire comprimido descargados, el mismo día a las 8:35 de la mañana, sale la camioneta R-7 a la estación N° 6, conducido por el Bombero ... a realizar la recarga de cilindros; el 21 de mayo los cuatro cilindros descargados ya no son registrados como novedad en el libro correspondiente, por lo que se concluye que los cuatro cilindros descargados registrados en las novedades del 20 de mayo, fueron recargados el mismo día, según copias simples del libro de novedades, que me permito adjuntar al presente (...)"

Cotejada la información proporcionada por la Comandante de la Estación X-7 con los listados del custodio del equipo de recarga de aire comprimido, se determinó que adicional a los 8 cilindros indicados, se registran 3 que no constan dentro del registro de la Estación X-7.

Por lo expuesto y según lo señalado por los citados servidores, no existe confiabilidad en la información y se suscribió un convenio de pago sin evidenciarse la recepción del servicio.

*cuarta
J. M. V.*

Se inobservó:

El artículo 91 Misión de la Gestión Administrativa y Logística del Reglamento Orgánico por Procesos del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito emitido mediante Resolución 04-CAP-CBDMQ-2018 de 13 de agosto de 2018, la letra c. del artículo 53 Atribuciones del Director/a de Gestión de Asesoría Jurídica del Estatuto Orgánico por Procesos del Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito, emitido mediante Certificación del Acta 11 de Sesión Extraordinaria del Comité de Administración y Planificación del CBDMQ de 21 de agosto de 2019, que señala:

“...c. Emitir pronunciamientos y criterios jurídicos para absolver las consultas que le sean solicitadas por las Autoridades Institucionales; (...).”

Además, la Norma de Control Interno 405-04 Documentación de respaldo y su archivo.

Con oficios 0087, 0089 y 0095-0001-DNA5-GAD-CBDMQ-AI-2022 de 9 de marzo de 2022, el equipo auditor comunicó resultados provisionales al Director Administrativo y Logístico encargado, Bombero 2 y Director Jurídico encargado, sin recibir respuestas hasta el 15 de marzo de 2022, fecha de la conferencia final de comunicación de resultados.

Posterior a la conferencia final de comunicación de resultados, se recibió la siguiente respuesta:

En comunicación de 22 de marzo de 2022, el Director Jurídico encargado, indicó:

“...Presento como descargo eficaz, en una foja útil, la certificación adjunta de la Dirección General Administrativa Financiera, en la cual se indica que el producto final (Convenio de pago) no salió de la Dirección de Asesoría Jurídica; y que igualmente, no consta ningún pedido desde la DGA a la DAJ para la emisión de criterio jurídico respecto al pago de recarga de cilindros de aire dentro del procedimiento en el que se generó el convenio manifestado (...).”

El equipo auditor, no comparte el criterio emitido por el Director Jurídico encargado, por cuanto dentro del expediente del Convenio de Pago por recarga de cilindros de aire comprimido, se encontró archivados los memorandos CBDMQ-DAL-2019-0598-MEM de 23 de agosto de 2019, con el cual el Director Administrativo y Logístico solicitó

a la Directora General Administrativa Financiera encargada y al Director Jurídico encargado, la viabilidad de pago del servicio de recarga de cilindros, cuya respuesta fue emitida por el Director Jurídico Encargado, mediante memorando CBDMQ-DAJ-2019-0136-MEM de 10 de septiembre de 2019; de igual manera el memorando GADDMQ-CBDMQ-DAL-2021-0023-MEM de 22 de marzo de 2021, suscrito por el Director Administrativo y Logístico en el cual solicitó la elaboración y suscripción del convenio de pago, cuya respuesta fue remitida en memorando GADDMQ-CBDMQ-DAJ-2021-0017-MEM de 30 de marzo de 2021 por el Director Jurídico encargado.

Por lo comentado, el Director Administrativo y Logístico Encargado, durante el período de gestión comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 17 de junio de 2019, no solicitó a la Unidad de Innovación y Apoyo Logístico justifique la necesidad de las recargas de cilindros de aire comprimido, autorizó las 327 recargas y no solicitó al Proveedor emita la proforma en cada una de las solicitudes; lo que ocasionó que la entidad suscriba un convenio de pago por 11 170,32 USD incluido el IVA, sin evidenciar la recepción del servicio.

El Bombero 2 encargado del proceso, durante el período de gestión comprendido entre el 1 de agosto de 2018 y el 9 de diciembre de 2019, no elaboró un informe de la necesidad de recargas en cilindros de aire comprimido, no mantuvo un archivo físico ni digital de las solicitudes de recarga recibidos de las diferentes Estaciones de Bomberos, documentos que respalden la entrega de los cilindros vacíos al Proveedor, que respalden la recepción de los cilindros recargados y que evidencien la distribución de los cilindros a las Estaciones solicitantes; ocasionando que no se disponga de información que respalde el proceso de recarga de cilindros de aire comprimido durante los meses de abril y mayo de 2019.

El Director Jurídico Encargado, durante el período de gestión comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 10 de agosto de 2021, no emitió el criterio jurídico y elaboró el convenio de pago sin revisar que se disponga del informe justificando la necesidad y demás documentación que respalde el proceso de recarga de cilindros, ocasionando que la Entidad suscriba un convenio de pago sin cumplir con el requisito del acto generador de la necesidad y documentación que respalde el servicio recibido.

Conclusión

No se justificó la necesidad de las recargas de cilindros de aire comprimido; sin embargo, se autorizó 327 recargas, las mismas que no se encuentran respaldadas con documentación como: solicitudes de recargas emitidas por las Estaciones de Bomberos y Escuela de Formación, cotizaciones emitidas por el Proveedor, documentos de entrega de cilindros vacíos al Proveedor, documentos de recepción de cilindros recargados y de la distribución de cilindros llenos a las diferentes Estaciones solicitantes; lo que ocasionó que la entidad suscriba un convenio de pago por 11 170,32 USD incluido el IVA, sin evidenciar la recepción del servicio.

Recomendación

Al Director General Administrativo Financiero

4. Dispondrá y supervisará que los Directores, Jefes Departamentales y Comandantes de Estación conjuntamente con los servidores operativos y/o administrativos, implementen archivos de la documentación que respalden la gestión efectuada en cada una de las unidades administrativas lo que permitirá contar con información íntegra, confiable, exacta que sustente el pago.

Atentamente,



Lic. Darwin Patricio Moreno Garcés
Director de Auditoría Interna
Cuerpo de Bomberos del Distrito Metropolitano de Quito