

RESUMEN EJECUTIVO

Examen especial a La Gestión Financiera de los Bienes de Uso y Consumo para Inversión

Periodo: 01-01-2007 al 31-12-2008

Código: AI-015-2010

Jefe de equipo: Sr. Juanito Sánchez

Los Ingresos a Bodega no respaldan las adquisiciones de bienes realizadas con el Fondo Rotativo

Los custodios de los fondos rotativos y fondos a rendir cuentas no adjuntaron en los trámites de las reposiciones de fondos, los ingresos a bodega de los bienes, útiles de oficina, repuestos y materiales, de las adquisiciones efectuadas cuyos desembolsos se contabilizaron en la cuenta contable Bienes de Uso y Consumo para Inversión.

Recomendación

A los servidores del Peaje General Rumiñahui y Hacienda San Marcos, responsables de la administración de los fondos rotativos y fondos a rendir cuentas:

1. Que las adquisiciones de bienes realizadas, siempre ingresarán a la bodega de la zona cercana al sitio donde se realizan las actividades, para que se elaboren los ingresos y egresos de bodega y se mantenga un control de las existencias.

Inadecuada contabilización y control de las adquisiciones

El servidor de la Dirección de Apoyo a la Producción, responsable del fondo a rendir cuentas para la agroindustria láctea San Marcos, adquirió activos fijos para la procesadora de quesos, por 1 900,00 USD. Los bienes no cumplieron con el proceso de entrega e ingreso de activos fijos, no se registraron contablemente en la cuenta Bienes de Producción, ni fueron constatados y codificados por Registro y Control de Bienes, ocasionando que no se encuentren debidamente salvaguardados.

Recomendaciones:

Al Servidor responsable del control de fondos rotativos y a rendir cuentas:

2. Enviará copia de la documentación de respaldo de las adquisiciones de bienes, que reúnen las características de activos fijos, a Registro y Control de Bienes para su codificación y control.

Al Contador General:

3. Las adquisiciones de bienes para actividades productivas que reúnen las condiciones de activos fijos, las contabilizará en la cuenta Bienes de Producción, independientemente de la forma como se efectuó el pago; realizará el asiento de reclasificación de cuentas para registrar los componentes de la procesadora de quesos, adquiridos con el fondo a rendir cuentas, por 1 900,00 USD a la cuenta 1.4.2.01.04 Bienes de Producción.

Las adquisiciones realizadas con Fondo Rotativo asignado a la Autopista Rumiñahui, no cumplieron con la normativa vigente

El Subdirector de Concesiones y el Administrador del Peaje de la Autopista General Rumiñahui, adquirieron con fondo rotativo: activos fijos, uniformes para el personal, bienes para mantenimiento de la estación, y de la autopista, que debieron incluirse en el plan anual de compras y subdividieron las adquisiciones de pintura, ocasionando que el fondo rotativo no cumpla el objetivo para el que fue creado.

El funcionario de la Dirección Financiera, encargado de la revisión de los fondos rotativos, en estos casos, sin considerar que la documentación estaba incompleta, autorizó se egresen los valores para la reposición de los fondos rotativos, ocasionando que se realicen los pagos sin los respaldos exigidos en las disposiciones normativas.

Recomendaciones:

A los servidores responsables de la administración del fondo rotativo del peaje de la Autopista General Rumiñahui:

4. Realizarán los gastos observando las disposiciones internas para el manejo del fondo rotativo y tramitarán las reposiciones adjuntando todos los documentos de respaldo, especialmente la solicitud de materiales, cotizaciones, conciliaciones bancarias, e ingresos y egresos de bodega.

Al Servidor responsable del control de los trámites de reposición de fondos rotativos:

5. Observará las disposiciones internas para el manejo de los fondos y verificará que la documentación de respaldo esté completa, caso contrario, comunicará las inconsistencias, por escrito, a los responsables del manejo del fondo.

Servicios de limpieza y resiembra contratados en la Hacienda San Marcos sin considerar que existe personal para esta tarea y por valores superiores a los del mercado

El Administrador de la Hacienda San Marcos, responsable del manejo del Fondo Rotativo, canceló valores en exceso por servicios contratados para limpieza y resiembra de caña de azúcar y caña guadua, conforme se encuentran detalladas en las liquidaciones de compras y servicios del H. Consejo Provincial de Pichincha, 0002431, 0002430, de 10 de abril de 2008 y 0002569 de 15 de octubre de 2008, y cuadro comparativo que suma la cantidad de 5 293,94 USD, el valor a pagarse según informe técnico asciende a 1 002,70 USD; estableciéndose una diferencia pagada en más de 4 291,24; a pesar de que a esa fecha disponía de 18 jornaleros, para realizar esas tareas.

Recomendaciones:

Al Administrador de la Hacienda San Marcos:

6. Administrará adecuadamente el recurso humano disponible, para realizar las actividades inherentes en el buen manejo de la hacienda.

Al Contador General y Jefa de Presupuesto:

7. Dispondrán y vigilarán que sus colaboradores efectúen la revisión y análisis de los documentos adjuntos a las reposiciones del fondo rotativo, comprobando que sean codificados de conformidad al Plan de Cuentas, clasificando los gastos por servicios que no tienen afectación en la acumulación de costos en la cuenta Bienes de Uso y Consumo para Inversión.

Compra de activo con fondo rotativo de la Hacienda San Marcos

El Administrador de la Hacienda San Marcos adquirió con dinero del fondo rotativo un activo fijo por un valor de 426,00 USD, ocasionando que disminuya la disponibilidad del fondo por adquisiciones no contempladas en el instructivo.

Recomendación**Al Administrador de la Hacienda San Marcos, responsable del Fondo Rotativo:**

8. Para realizar los gastos que demande la administración de la hacienda observará las disposiciones internas vigentes; y cuando necesite adquirir un activo fijo, lo propondrá en el plan anual de compras, a fin de que se integre al consolidado institucional y al plan operativo anual; y al momento de requerirlo realizará la correspondiente solicitud de materiales.