

## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **Examen Especial a la Gestión Administrativa al Área de Garantías**

**Periodo: 01-01-2007 al 31-05-2010**

**Código: AI-003-2011**

**Jefe de equipo: Dra. Patricia Espinel M.**

#### **Devolución de garantía póliza de Buen Uso de Anticipo, sin sustento legal**

El Consejo Provincial de Pichincha mediante Resolución Administrativa 209-UCP-09 de 7 de diciembre de 2009, resolvió la terminación unilateral del contrato 1024-PS-2008, para la ejecución del doble tratamiento superficial bituminoso de la carretera Nono-Quito, por 246 024,23 USD, con este antecedente, la Unidad de Contratación Pública solicitó se efectivice la garantía de fiel cumplimiento, 12 302,00 USD, que fue cobrada; y la garantía de buen uso del anticipo MTRX 9354 por 62 759,76 USD que no pudo ser efectivizada ya que fue devuelta por un funcionario de Tesorería sin que exista sustento legal que respalde este hecho, ocasionando un perjuicio a la institución por la imposibilidad del cobro de la mencionada póliza.

#### **Recomendaciones**

##### **Al Director Financiero**

1. Efectuará el seguimiento del proceso instaurado, para garantizar que se recuperen los recursos de la Corporación.

##### **Al Juez de Coactivas**

2. Procederá a cobrar el título de crédito 000041 por 167 783,38 USD que corresponde a la liquidación contable del contrato 1024-PS-2008, con el fin de que la institución recupere entre otros el valor entregado por concepto de anticipo.

##### **Al Tesorero**

3. Realizará el control y supervisión permanente de las garantías de fiel cumplimiento y buen uso del anticipo, que reposan en la oficina de Garantías con el fin de salvaguardar los intereses de la Institución, diligencia de la cual dejará constancia escrita.

#### **No se registraron contablemente las garantías recibidas**

El Contador no requirió información referente a las garantías para ser registradas contablemente, ocasionando que no se mantenga el control de estas operaciones en las cuentas de orden y que pueden constituir eventual responsabilidad o derecho.

## **Recomendaciones**

### **Al Tesorero y Contador**

4. Coordinarán el uso de la información de las garantías recibidas por el Consejo Provincial, con la finalidad de que se realicen los registros contables que sustentan estas transacciones.

### **Al Contador**

5. Activará el módulo de Garantías del Sistema Olympo, para que esta información pueda ser enlazada y compartida, con criterio informativo, para la transparencia de los datos contables de la Institución.

## **Innecesario archivo y conservación de pólizas caducadas de contratos liquidados**

El Tesorero, no implementó procedimientos para la devolución de garantías, ocasionando que mantenga en sus archivos pólizas que carecen de validez para el Consejo Provincial, debido a que los contratos que éstas garantizaban fueron concluidos y cuentan con las respectivas actas de entrega-recepción definitiva.

## **Recomendación**

### **Al Tesorero**

6. Procederá al análisis para la devolución o baja según el caso, del grupo de pólizas que no tienen validez para la Corporación Provincial, debido a que los contratos que garantizaban finalizaron su ejecución y cuentan con las actas de entrega recepción definitiva.

## **No existe adecuada coordinación entre Direcciones para solicitar renovaciones de pólizas**

La falta de coordinación por parte de las dependencias de la Dirección Financiera y las distintas Direcciones de la Institución que administran los contratos, con el departamento de Tesorería, y la falta de entrega oportuna de las actas de entrega-recepción provisional y definitiva de las obras, bienes, servicios como el desconocimiento de los valores no devengados, provocó que se solicite a las aseguradoras, renovación de garantías de contratos terminados o renovación de pólizas de anticipos por el valor total del mismo, sin que se considere el monto amortizado.

## **Recomendaciones**

### **Al Prefecto Provincial**

7. Dispondrá, a los directores que administren contratos, que en forma obligatoria y oportuna informen y remitan a Tesorería, las actas de entrega recepción provisional y/o definitiva de los contratos, para la devolución o renovación de las garantías.

## **Al Tesorero**

8. Cuando cancele planillas en las que se devengan los anticipos, remitirá una copia al área de Garantías para el control y que al solicitar la renovación, se la realice por el valor aún no amortizado.

## **Falta de control, custodia y salvaguarda de garantías no previstas en la ley**

- La Dirección de Gestión de Desarrollo Comunitario, Participación e Inclusión Social para la ejecución de los convenios de Cogestión, solicitó a los representantes de las comunidades la emisión de letras de cambio como garantías por valores que el Consejo les entrega para la ejecución de obras.
- Las letras de cambio recibidas no cumplen con los requisitos estipulados en el Código de Comercio.
- Las letras de cambio no fueron entregadas para la custodia a la tesorería, y no se devolvieron a los beneficiarios una vez cumplida la obra.

Ocasionando que los procedimientos de control y custodia de letras como garantía no observaron lo que dispone la ley.

## **Recomendación**

### **Al Prefecto Provincial**

9. Dispondrá, a los servidores que por disposición administrativa estén en capacidad de celebrar contratos y actuar como ordenadores de gastos, recepten únicamente las garantías que dispone el artículo 73 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, y no requerirán la entrega de garantías para el caso de contratos que celebre la Corporación de conformidad al numeral 8 del artículo 2 de la Ley citada, es decir, los que celebren el Estado con entidades del sector público, éstas entre sí, o aquellas con empresas públicas o empresas cuyo capital suscrito pertenezca, por lo menos en el cincuenta (50%) por ciento a entidades de derecho público o sus subsidiarias; y las empresas entre sí.
10. Conocerá y resolverá sobre la reforma al Reglamento de Cogestión, presentada por el Director de Desarrollo Comunitario, Participación e Inclusión, con especial atención en lo referente a las garantías.