Examen especial a los ingresos y gastos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guayacama, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 28 de febrero de 2014.
Examen especial a los ingresos y gastos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 28 de febrero de 2014.

DELEGACIÓN PROVINCIAL DE COTOPAXI

Latacunga – Ecuador
<table>
<thead>
<tr>
<th>Siglas</th>
<th>Significado</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>IVA</td>
<td>Impuesto al Valor Agregado</td>
</tr>
<tr>
<td>LOSEP</td>
<td>Ley Orgánica del Servicio Público</td>
</tr>
<tr>
<td>R.O.</td>
<td>Registro Oficial</td>
</tr>
<tr>
<td>SRI</td>
<td>Servicio de Rentas Internas</td>
</tr>
<tr>
<td>USD</td>
<td>Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Índice

<table>
<thead>
<tr>
<th>Contenido</th>
<th>Página</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Carta de presentación</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Capítulo I</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Información introductoria</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Motivo del examen</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>Objetivos del examen</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>Alcance del examen</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>Base legal</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>Estructura orgánica</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>Objetivos de la entidad</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>Monto de recursos examinados</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>Servidores relacionados</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Capítulo II</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Resultados del examen</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Archivo sin orden cronológico ni secuencial de los documentos de respaldo de las operaciones económicas</td>
<td>6</td>
</tr>
<tr>
<td>Recaudaciones sin comprobantes de ingreso ni reglamentación</td>
<td>8</td>
</tr>
<tr>
<td>No se tramitó la recuperación del impuesto al valor agregado</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>Adquisición de bienes y servicios sin procesos de contratación ni publicación en el portal de compras públicas</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>Suministros registrados al gasto y sin control</td>
<td>13</td>
</tr>
<tr>
<td>Ausencia de control de asistencia de los servidores y funcionarios</td>
<td>15</td>
</tr>
<tr>
<td>Gastos por fiestas parroquiales</td>
<td>18</td>
</tr>
<tr>
<td>Pagos por concepto de transporte</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Anexo</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Servidores relacionados</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Latacunga,

Señor
Presidente
Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama
Presente.-

De mi consideración:

La Contraloría General del Estado, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, efectuó el examen especial a los ingresos y gastos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 28 de febrero de 2014.

Nuestra 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,
Dios, Patria y Libertad.

Dr. Milton Donato Ortiz
Delegado Provincial de Cotopaxi (e)
CAPÍTULO I
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen


Objetivos del examen

- Establecer que los ingresos se encuentren correctamente determinados, recaudados, depositados y registrados.

- Establecer la propiedad, legalidad y veracidad de los gastos.

- Verificar que la utilización de los recursos permitan el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Alcance del examen

Se analizaron los ingresos y gastos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guayzacama, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 28 de febrero de 2014.

Base legal

La Junta Parroquial Rural de Guayzacama, se constituyó con la promulgación de la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, publicada en el Registro Oficial 193 de 27 de octubre de 2000, la misma que, según Resolución 22-058 del Congreso Nacional, publicada en el Registro Oficial 280 de 8 de marzo de 2001, adquirió la jerarquía y calidad de orgánica de derecho público, con atribuciones y limitaciones.
establecidas en la Constitución y demás leyes vigentes, con autonomía administrativa, económica y financiera para el cumplimiento de sus objetivos.

En sesión ordinaria de 26 de diciembre de 2011, el Gobierno en Pleno, con Resolución 154 y Acta 289 de 23 de enero de 2012, resolvió y aprobó por unanimidad el cambio de denominación de la entidad a Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama.

Estructura orgánica

Con Resolución 001, aprobada el 23 de enero de 2012, se expidió la Estructura Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama, integrado por los siguientes niveles:

CONSULTIVO
   Asamblea Parroquial de Participación Ciudadana

LEGISLATIVO Y FISCALIZADOR
   Gobierno en Pleno
   Comisiones Permanentes
   Comisiones Especiales

GOBERNANTE
   Presidente
   Vicepresidente
   Vocales

DE APOYO
   Secretaria (o) – Tesorera (o)

ASESOR
   Asesor Jurídico
   Unidad Financiera
   Unidad de Compras Públicas
   Unidad de Planificación y Proyectos
Coordinación de Gestión de Cooperación Nacional e Internacional
Comisión Técnica

Objetivos de la entidad

Los números 3.1 y 4.1 del Plan de Desarrollo y de Ordenamiento Territorial del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama, aprobado en sesión ordinaria de 26 de diciembre de 2011, establece los siguientes objetivos:

- Plantear la utilización ordenada de los recursos para garantizar el aprovechamiento sostenible del patrimonio natural y en particular de las especies y de los ecosistemas, así como su restauración y progreso.

- Orientar la dirección estratégica del desarrollo económico y social a reducir los índices de pobreza de la población parroquial; incentivando nuevos emprendimientos y oportunidades para la generación de empleo aprovechando la vocación del territorio.

- Potenciar el desarrollo del tejido social y cultural de la sociedad, mediante la realización de programas y proyectos de investigación, capacitación, asesoría técnica, comunicación y/o difusión, que incluyan aspectos: sociales, económicos, ambientales, equidad de género, educación, culturales, desarrollo rural y urbano, respetando a las organizaciones sociales que se localizan al interior del territorio, fomentando su desarrollo y participación.

- Consolidar al sistema de Asentamientos Humanos de la parroquia de Guaytacama de forma articulada al Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del cantón Latacunga, brindando condiciones y oportunidades que procuren el uso y ocupación del territorio de forma democrática, el acceso equitativo a los servicios básicos y sociales, el usufructo de un ambiente natural y el desarrollo de espacios sustentables y sostenibles que mejoren las condiciones de calidad de vida de sus habitantes.

- Incluir la calidad de vida de los habitantes en el análisis de la movilidad, puesto que la población cada vez crece más y requiere del sistema una manera más...
eficiente de movilizar a las personas con rapidez, seguridad y calidad, disminuyendo los tiempos de desplazamiento, la contaminación ambiental, las pérdidas de productividad y los costos de oportunidad de la realización de otras actividades; lo que incide favorablemente en el desarrollo de las actividades de la población.

- Contar con la estructura territorial de la Parroquia de Guaytacama, referida a la zonificación descrita en cuanto tiene relación con la clasificación, uso y ocupación del suelo; y los distintos tratamientos urbanísticos que deben aplicarse para su correcto funcionamiento, articulada con las directrices que sobre planificación dicte el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Latacunga.

Monto de recursos examinados

En el período del 1 de enero de 2012 al 28 de febrero de 2014, los rubros analizados fueron de 727 980,98 USD, así:

<table>
<thead>
<tr>
<th>RUBROS</th>
<th>TOTAL USD</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>INGRESOS</td>
<td>572 167,69</td>
</tr>
<tr>
<td>GASTOS</td>
<td>155 813,29</td>
</tr>
<tr>
<td>TOTAL</td>
<td>727 980,98</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Fuente: Cédulas presupuestarias de ingresos y gastos

Servidores relacionados

Anexo 1.

[signature]
CAPÍTULO II
RESULTADOS DEL EXAMEN

Archivo sin orden cronológico ni secuencial de los documentos de respaldo de las operaciones económicas

Los comprobantes de egreso elaborados por la Secretaría Tesorera, así como la documentación de soporte de las transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, no se archivaron en orden cronológico ni secuencial; además no existió evidencia física de los registros contables de los movimientos económicos realizados en el periodo de análisis, por cuanto la Secretaria Tesorera, no imprimió las transacciones económicas, ni mantuvo un archivo apropiado para la conservación, custodia y actualización de la documentación sustentatoria; y, el Presidente no supervisó las actividades del gobierno rural, coordinando y controlando el trabajo de la servidora, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 17, letra u) Atribuciones del Presidente, de la Estructura Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama, vigente desde el 23 de enero de 2012.

La falta de un archivo cronológico y secuencial, dificultó la identificación de la transacción ejecutada, ubicación, verificación, comprobación y análisis, por lo que el Presidente y Secretaria Tesorera, incumplieron lo dispuesto en los artículos 70, letra u) Atribuciones del presidente o presidenta de la junta parroquial rural y 341 Pre intervención del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, publicado en el Suplemento del Registro Oficial 303 de 19 de octubre de 2010; artículo 148 Contenido y finalidad de contabilidad gubernamental del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, publicado en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 306 de 22 de octubre de 2010; números III Organización de archivos y VI Conservación de los documentos del Instructivo de Organización Básica y Gestión de Archivos Administrativos para cumplir con lo dispuesto en la Ley Orgánica y Reglamento General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, expedido con Resolución CNA-001-2005, publicado en el Registro Oficial 67 de 25 de julio de 2005; número 3.2.21.3 Mantenimiento de documentos y registros de la Normativa de Contabilidad Gubernamental, emitido con Acuerdo 447 de 29 de diciembre de 2007, publicado en el Suplemento del Registro
Oficial 259 de 24 de enero de 2008; artículos 17, letra u) Atribuciones del Presidente y 31, números 12 y 33 De las funciones, deberes y atribuciones de la Secretaria (o) Tesorera (o), de la Estructura Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama, aprobada el 23 de enero de 2012; e, inobservaron la Norma de Control Interno 405-04 Documentación de respaldo y su archivo.

Con oficios 011 y 015-GADPG-DR9-DPC-AE-2014 de 22 de mayo de 2014, se comunicaron los resultados provisionales al Presidente y Secretaria Tesorera, sin recibir respuesta.

Conclusión

Los comprobantes de egreso, así como la documentación de respaldo no se archivaron en orden cronológico ni secuencial, además no se imprimió los registros contables de las operaciones económicas, por cuanto la Secretaria Tesorera, no mantuvo en orden y actualización de los documentos; y, el Presidente no supervisó las actividades de la servidora, lo que dificultó la identificación de la transacción ejecutada y su ubicación.

Recomendaciones

Al Presidente

1. Supervisará periódicamente las labores de la Secretaria Tesorera, para asegurar que cumpla con las normas y regulaciones relacionadas con el manejo, administración y custodia de los documentos y archivos institucionales, a fin de obtener mayor eficiencia y eficacia.

2. Dispondrá a la Secretaria Tesorera mantenga un archivo que permitan organizar y clasificar, a fin de que los documentos y registros que sustenten las operaciones, estén ubicados en forma adecuada para su identificación y posterior revisión.

Sírvase, respectuosamente,

[Signature]
A la Secretaria Tesorera

3. Mantendrá y conservará los archivos y documentos debidamente ordenados, foliados y numerados que permitan su ubicación e identificación, los mismos que estarán disponibles en cualquier momento, para acción de verificación o auditoría.

Recaudaciones sin comprobantes de ingreso ni reglamentación

En el período analizado, las recaudaciones de ingresos propios, por la ocupación del espacio público parroquial, en los que se incluye venta de puestos por el feriado de finados, puestos para la venta en la calle del parque central y alquiler por el uso del salón múltiple, por 1 240,00 USD, que fueron depositados en la cuenta corriente 0110051869 del Banco Nacional de Fomento Sucursal Latacunga, a nombre de la Junta Parroquial de Guaytacama.

Las recaudaciones no fueron normadas mediante una Resolución de determinación, recaudación, depósito y registro, por parte de los Vocales y Presidente; estos valores se recibieron sin la emisión y entrega de comprobantes de ingreso, prenumerados y preimpresos o una especie valorada a los usuarios, como respaldo de las recaudaciones, únicamente se cuenta con las papeletas de depósito que se encuentran a cargo de la Secretaria Tesorera, lo que originó que estos recursos no fueran controlados mediante formularios o reportes.

El Presidente y Secretaria Tesorera, al no dar seguimiento al funcionamiento y control oportuno de la recaudación de recursos financieros, y los Vocales por no normar los ingresos de la entidad, originó que éstos recursos no fueran controlados para la inversión en la comunidad, quienes incumplieron lo dispuesto en el artículo 267 de la Constitución de la República del Ecuador, que establece que los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales, en el ámbito de sus competencias y territorio, y en uso de sus facultades, emitirán acuerdos y resoluciones; los artículos 68 letra b) Atribuciones de los vocales de la junta parroquial rural, 70 letras d) y u) Atribuciones del presidente o presidenta de la junta parroquial rural, 339 La unidad financiera y 340 Deberes y atribuciones de la máxima autoridad financiera, del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización; los artículos 9 letra a) Atribuciones del Gobierno Parroquial Rural, 17, letras d) y u) Atribuciones del
Presidente, 20, letra b) Atribuciones de los Vocales y 31, números 17 y 20 De las funciones, deberes y atribuciones de la Secretaria (o) Tesorera (o), de la Estructura Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama; e, inobservaron las Normas de Control Interno 100-01 Control interno, 100-03 Responsables del control interno, 401-03 Supervisión y 403-02 Constancia documental de la recaudación, que indica que toda entidad que reciba o recaude recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos y otros conceptos por los que el estado sea responsable, otorgarán un comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o una especie valorada.

Con oficios del 010 al 016-GADPG-DR9-DPC-AE-2014 de 22 de mayo de 2014, se comunicaron los resultados provisionales a los Vocales, Presidente y Secretaria Tesorera, sin recibir respuesta.

Conclusión

El Presidente y los Vocales no normaron mediante resoluciones para la recaudación de los ingresos por la ocupación del espacio público parroquial y la Secretaria Tesorera no respaldó documentadamente las recaudaciones, con la finalidad de identificar los rubros e ingresos reales para la inversión social, ocasionando que estos recursos no fueran controlados.

Recomendaciones

Al Presidente y Vocales

4. Expedirán acuerdos, resoluciones y normativas reglamentarias en materias relacionadas con las competencias del gobierno parroquial rural, para la recaudación de los ingresos propios que provengan de la administración de infraestructura comunitaria y por la ocupación del espacio público parroquial.

A la Secretaria Tesorera

5. Realizará las recaudaciones a través de la emisión de comprobantes de ingreso preimpresos y prenumerados o una especie valorada, que permita el control sobre
los recursos que ingresan a la entidad, además elaborará reportes de las recaudaciones con la documentación de soporte.

No se tramitó la recuperación del impuesto al valor agregado

Del 1 de enero de 2012 al 31 de diciembre de 2013, la Secretaría Tesorera, realizó parcialmente el trámite para la devolución del impuesto al valor agregado, recuperando 29 619,68 USD; sin embargo no completó la diligencia para la devolución del IVA pagado por 16 638,37 USD.

La Secretaría Tesorera, no gestionó la recuperación del impuesto al valor agregado ante el Servicio de Rentas Internas, lo cual afectó la disponibilidad de los recursos económicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural para el cumplimiento de sus actividades y la inversión social, por lo que incumplió lo dispuesto en el artículo no numerado agregado a continuación del artículo 73 de la Ley de Régimen Tributario Interno sustituido por el artículo 8 de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de Recursos del Estado, promulgada en el Suplemento del Registro Oficial 583 de 24 de noviembre de 2011, que trata sobre la devolución del IVA Pagado por los organismos y entidades del sector público y el artículo 4 de la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGERCGC12-00106, publicada en el Registro Oficial 666 de 21 de marzo de 2012, en donde una vez que la entidad pública realiza el respectivo pedido, el Servicio de Rentas Internas, informa al Ministerio de Finanzas para la asignación presupuestaria respectiva y su transferencia; los artículos 339 La unidad financiera y 340 Deberes y atribuciones de la máxima autoridad financiera, del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización; el artículo 31, número 14 De las funciones, deberes y atribuciones de la Secretaría (o) Tesorera (o), de la Estructura Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guayacama; e, inobservó las Normas de Control Interno 100-01 Control Interno y 100-03 Responsables del Control Interno.

Con oficio 015-GADPG-DR9-DPC-AE-2014 de 22 de mayo de 2014, se comunicó los resultados provisionales a la Secretaría Tesorera, sin obtener respuesta.

Dec. [firma]
Conclusión

No se recuperó 16 638,37 USD por concepto del Impuesto al Valor Agregado, por cuanto la Secretaría Tesorera, no realizó los trámites oportunos ante el Servicio de Rentas Internas para solicitar su devolución, lo que no permitió a la entidad contar con estos recursos económicos para el cumplimiento de sus actividades y la inversión social.

Recomendaciones

A la Secretaria Tesorera

6. Realizará en forma oportuna los trámites ante el Servicio de Rentas Internas para recuperar los valores pagados por concepto del Impuesto al Valor Agregado, dará prioridad a aquellas declaraciones que están por prescribir.

7. Previo a la determinación de las obligaciones y los pagos en la adquisición de bienes o servicios, verificará que las facturas de respaldo cumplan con los requisitos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

Adquisición de bienes y servicios sin procesos de contratación ni publicación en el portal de compras públicas

Se realizaron varias adquisiciones de bienes y servicios, tales como: muebles de oficina, dos equipos de amplificación, grabadora, calefactor, sillas, mesas, mano de obra, materiales de construcción, de oficina, alarmas, puertas de madera, semáforos; entre otros, por un total de 39 607,59 USD, mediante la modalidad de contratación directa y en base a pedidos del Presidente, Secretaría Tesorera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural, Presidentes de los barrios y otros, los que fueron aprobados por el Presidente en unos casos y los Vocales en otros.

Situación que se originó por cuanto el Presidente, no planificó ni controló las adquisiciones y la Secretaría Tesorera no utilizó los procedimientos de contratación obligatorios establecidos en la Ley Orgánica Nacional de Contratación Pública, lo que...
ocasionó que no se garantice la transparencia, la discrecionalidad en la contratación pública, incentivar la participación de proveedores confiables y competitivos, ni permitió un mejor procedimiento de adquisición, optimizar recursos económicos, mayor oportunidad de precios y condiciones, por lo que incumplieron lo dispuesto en los artículos 21 Portal de compras públicas, de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y 13 Información relevante, del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; artículo 70 letra u) Atribuciones del presidente o presidenta de la junta parroquial rural del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización; los artículos 17, letra u) Atribuciones del Presidente y 31, números 30 y 49 De las funciones, deberes y atribuciones de la Secretaria (o) Tesorera (o), de la Estructura Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama; e, inobservaron las Normas de Control Interno 406-02 Planificación y 406-03 Contratación.

Con oficios 011 y 015-GADPG-DR9-DPC-AE-2014 de 22 de mayo de 2014, se comunicaron los resultados provisionales al Presidente y Secretaria Tesorera, sin recibir respuesta.

Conclusión

Se realizaron compras sin procesos de contratación, por cuanto el Presidente no planificó ni controló las adquisiciones y la Secretaria Tesorera no utilizó los procedimientos de contratación obligatorios establecidos en la Ley, lo que ocasionó que las adquisiciones de bienes y contratación de servicios se realicen directamente con los proveedores y no se garantice la transparencia y la discreción en la contratación pública.

Recomendaciones

Al Presidente

8. Dispondrá y vigilará que las adquisiciones de bienes y contratación de servicios se realicen mediante los procesos dinámicos con proveedores habilitados en el
Registro Único de Proveedores y su publicación en el portal de compras públicas, a fin de que sean de conocimiento público y transparenten el gasto público.

9. Dispondrá y verificará los montos para la contratación o adquisición de bienes o servicios para que a base de los mismos, procedan con el proceso de compra de conformidad a lo que determinan la Ley, con la finalidad de precautelar los intereses y salvaguardar los recursos económicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural.

A la Secretaria Tesorera

10. Realizará las adquisiciones de bienes y servicios a través de los procesos de contratación del portal de compras públicas con proveedores habilitados en el Registro Único de Proveedores y su publicación para garantizar la transparencia del gasto público y se obtenga mejores alternativas.

Suministros registrados al gasto y sin control

El Presidente y la Secretaria Tesorera no establecieron procedimientos que garanticen el control de las adquisiciones de las existencias, lo que originó que materiales de construcción, repuestos y accesorios, suministros de oficina, materiales de aseo; entre otros, fueran registrados directamente al gasto, por cuanto la Secretaria Tesorera no utilizó ni elaboró comprobantes de ingreso y egreso de bodega y entregó inmediatamente a los servidores solicitantes, sin emitir reportes para el registro y conciliación de saldos, no mantuvo un detalle de los bienes, ni se realizó constataciones físicas, incumpliendo lo dispuesto en la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental 3.2.4 Existencias, que dispone contabilizar las compras de los referidos suministros, aplicando el método de control de inventarios permanente o perpetuo y su valoración al promedio ponderado.

Situación que se originó por cuanto el Presidente no dirigió, coordinó, controló ni implementó procedimientos para el registro y control de las adquisiciones de las existencias, ni designó una comisión para que realice las constataciones físicas, y la Secretaria Tesorera, no registró las existencias, no emitió información mensual de
movimientos de inventarios de existencias, lo que no permitió contar con información financiera útil y confiable para la toma de decisiones.

El Presidente y la Secretaria Tesorera, incumplieron lo dispuesto en el artículo 70 letra u) Atribuciones del presidente o presidenta de la junta parroquial rural del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización; el artículo 148 Contenidos y finalidad de contabilidad, del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas; los artículos 17, letra u) Atribuciones del Presidente y 31, números 14 y 20 De las funciones, deberes y atribuciones de la Secretaria (o) Tesorera (o), de la Estructura Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama; e, inobservaron las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental 3.2.4.3 y 3.2.5.4 Contabilización y 3.2.4.4 Control de existencias, del Sistema de Administración Financiera, publicado en el Suplemento del Registro Oficial 259 de 24 de enero de 2008; y, las Normas de Control Interno 401-03 Supervisión, 406-05 Sistema de Registro y 408-10 Constatación física de Existencias y Bienes de Larga Duración.

Con oficios 011 y 015-GADPG-DR9-DPC-AE-2014 de 22 de mayo de 2014, se comunicaron los resultados provisionales al Presidente y Secretaria Tesorera, sin recibir respuesta.

Conclusión

No se mantuvo un registro de las existencias, ni se programó las constataciones físicas, por cuanto el Presidente, no controló las adquisiciones de estos materiales; ni designó una comisión para que realice las verificaciones físicas; y la Secretaria Tesorera, no registró las existencias y no emitió reportes de los movimientos para su contabilización; lo que no permitió contar con información financiera útil y confiable para la toma de decisiones.

Recomendaciones

Al Presidente

11. Establecerá procedimientos para el registro y control de las existencias y dispondrá a la Secretaria Tesorera registre mensualmente los movimientos de la cuenta
existencias, los mismos que serán conciliados los saldos, de existir diferencias estas serán analizadas a fin de realizar los correctivos.

12. Procederá a la designación de la comisión de servidores independientes del registro y custodia para realizar constataciones físicas periódicas de las existencias, de los resultados obtenidos se elaborará actas legalizadas en las que dejarán constancia de las novedades, y de existirlas informarán a la máxima autoridad, documento que servirá para conciliar la información con contabilidad.

A la Secretaria Tesorera

13. Registrarán mensualmente los movimientos de la cuenta existencias, los mismos que serán conciliados permanentemente.

Ausencia de control de asistencia de los servidores y funcionarios

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guayzacama, desde el 1 de enero hasta el 16 de mayo de 2012, no existió un control de asistencias labores de los Vocales, Presidente y Secretaria Tesorera; a partir del 17 de mayo de mismo año se llevó un registro de asistencia manual en un cuaderno anillado, en el cual se registraba fecha, nombres y apellidos, hora de entrada, salida y firma, en dos jornadas, sin que estos registros fueran sujetos de supervisión por parte del Presidente o Secretaria Tesorera, tampoco fueron legalizados estos documentos; ocasionando que no se garantice la permanencia de los servidores.

El 16 de agosto de 2012, el Gobierno en pleno, aprobó el Reglamento General para la Administración del Talento Humano del Gobierno Parroquial Rural de Guayzacama, en el artículo 25 se estableció la jornada especial para los Vocales, así:

"... Los vocales trabajarán por concepto de su jornada especial de trabajo un día completo cada semana y las restantes horas (6) las dedicaran ya sea para cumplir con la delegación de actividades dispuestas por el Presidente del GADPR o para las labores inherentes a las comisiones respectivas..."

Determinándose que los Vocales, desde el 17 de agosto de 2012, en los reportes de asistencia no registraron la fecha, nombres, apellidos, hora de entrada, salida y firmas de un día completo cada semana de su jornada especial.
Lo comentado se presentó debido a que el Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural, no supervisó la asistencia de los vocales ni exigió su registro, por lo que los Vocales no cumplieron con un día completo cada semana de su jornada especial y la Secretaria Tesorera no realizó el control previo al pago, conforme lo establecido en el artículo 229 de la Constitución de la República del Ecuador y artículo 4 de la Ley Orgánica del Servicio Público, lo que impidió garantizar la asistencia y permanencia de los servidores para el cumplimiento sus funciones, la cual constituye uno de los respaldos para el pago de remuneraciones y beneficios sociales; la Secretaria Tesorera no requirió los registros de asistencia, previo al cálculo y pago de remuneraciones, ocasionando un desembolso injustificado por 6 514,29 USD a favor de los Vocales.

Los Vocales, Presidente y Secretaria Tesorera, incumplieron lo dispuesto en el artículo 70, letra u) Atribuciones del presidente o presidenta de la junta parroquial rural, del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización; artículo 22, letra c) Deberes de las o los servidores públicos, de la Ley Orgánica del Servicio Público; artículos 17, letra u) Atribuciones del Presidente y 31, número 52 De las funciones, deberes y atribuciones de la Secretaría (o) Tesorera (o), de la Estructura Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guayacama; artículos 11 y 25 del Reglamento General para la Administración del Talento Humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guayacama; e inobservaron la Norma de Control Interno 100-01 Control Interno, 401-03 Supervisión, 403-08 Control previo al pago y 407-09 Asistencia y permanencia de personal.

Con oficios del 010 al 016-GADPG-DR9-DPC-AE-2014 de 22 de mayo de 2014 y del 017 al 023-GADPG-DR9-DPC-AE-2014 de 29 de mismo mes y año, se comunicaron los resultados provisionales a los Vocales, Presidente y Secretaria Tesorera; en respuesta, el Vocal del período de gestión del 29 de julio de 2009 al 28 de febrero de 2014, con oficio 112 PGADPRG2014 de 2 de junio de 2014, manifestó:

"... de acuerdo a los informes que he presentado... estoy informando las actividades que he realizado durante el año 2012 y 2013... los trabajos que he realizado están dentro de las ocho horas laborables que he cumplido todos los días y si no he firmado la segunda jornada es porque las gestiones y..."
actividades también se efectuaba durante la segunda Jornada; de igual manera debo manifestar que realizaron el cambio de formato de asistencia y no se me informo (sic)..."

El Vocal del período de gestión del 27 de septiembre de 2012 al 28 de febrero de 2014, con comunicación de 11 de junio de 2014, señaló:

"... control que se lo hacía con las hojas impresas de entrada y salida.- Según Oficio N° 00149 PGADPRG/13, de fecha 10 de Julio del 2013, se estableció el horario de asistencia de los... vocales, asignándose a mí, los días Jueves desde las 8h00 hasta las 17h00.- no existe formato para este horario especial, no existe el reloj biométrico..."

Lo manifestado por los servidores ratifica lo comentado por el equipo de auditoría, por cuanto los Vocales no cumplieron un día completo a la semana establecido en su jornada especial.

Conclusión

El Presidente no supervisó permanentemente la asistencia de los Vocales ni exigió su registro y tampoco cumplieron con un día completo cada semana de su jornada especial; la Secretaria Tesorera no realizó el control previo al cálculo y pago de remuneraciones; lo que impidió garantizar la asistencia y permanencia de los servidores para el cumplimiento sus funciones, lo que ocasionó un desembolso injustificado por 6 514,29 USD a favor de los Vocales.

Hecho subsecuente

El 3 de junio de 2014, un Vocal, realizó el depositó 515058765 por 626,46 USD, en la cuenta corriente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama, que mantiene en el Banco Nacional de Fomento, sucursal Latacunga, por concepto de devolución de las remuneraciones por un día completo no asistido.

El 17 de junio de 2014, un Vocal, realizó el depositó 520385560 por 2 510,66 USD, en la cuenta corriente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama, que mantiene en el Banco Nacional de Fomento, sucursal Latacunga, por concepto de devolución por no asistir un día completo a la semana de la jornada laboral.
Recomendaciones

Al Presidente y Vocales

14. Registrarán la hora de entrada y salida, fecha y firma en el registro de control de asistencia que disponga el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural, con el propósito de garantizar la asistencia y permanencia de los servidores para el cumplimiento de sus actividades.

Al Presidente

15. Dispondrá por escrito a todo el personal incluido a los Vocales, registren en el formato diseñado para el control de la asistencia la hora de entrada y salida de la jornada laboral, de lo cual vigilará permanentemente su cumplimiento.

A la Secretaria Tesorera

16. Previo el cálculo y pago de las remuneraciones a los servidores del Gobierno Autónomo Descentralizado, requerirá los registros de asistencia con el propósito de garantizar la asistencia y/o permanencia, en caso de presentarse novedades, comunicará al Presidente, a fin de que solicite los justificativos pertinentes.

Gastos por fiestas parroquiales

El Presidente autorizó desembolsos por concepto de afiches, invitaciones, alquiler de buses para las delegaciones del desfile cívico, sillas, mesas, refrigerios, escenario, impresiones de programa de fiestas, tarjetas de baile, coronación de la reina; entre otros, por 2 260,87 USD, los mismos que no están dentro de las competencias y actividades misionales de la entidad.

Estos gastos se originaron debido a que el Presidente autorizó estos gastos y la Secretaría Tesorera, no realizó el control previo al registro y pago por estos conceptos; tampoco lo objetó, lo que dio lugar a un desembolso injustificado de 2 260,87 USD, afectando los recursos económicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama, por lo que incumplieron lo dispuesto en los artículos
341, letras a) y c) Pre intervención relacionado con la legitimidad de las órdenes de pago del Gobierno Autónomo Descentralizado y relacionado con las órdenes de pago contrarias a disposiciones reglamentarias y 345 Procedimiento de pago, del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización; artículo 179 relacionado con metas y objetivos institucionales, del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas; artículos 17, letras l) y w) Atribuciones del Presidente y 31, números 13 y 52 De las funciones, deberes y atribuciones de la Secretaria (o) Tesorera (o), de la Estructura Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama; e, inobservaron las Normas de Control Interno 403-08 Control previo al pago y 405-04 Documentación de respaldo y su archivo.

Con oficios 011 y 015-GADPG-DR9-DPC-AE-2014 de 22 de mayo de 2014, se comunicaron los resultados provisionales al Presidente y Secretaría Tesorera, sin recibir respuesta.

Conclusión

El Presidente autorizó varios gastos para las fiestas parroquiales, los que no se encontraban enmarcados con los objetivos institucionales y la Secretaría Tesorera no realizó el control previo al registro y pago, tampoco objetó los desembolsos, lo que dio lugar a un pago injustificado de 2260,87 USD, afectando a los recursos de la entidad.

Recomendaciones

Al Presidente

17. Autorizará el gasto de aquellos procesos que se encuentren relacionados con objetivos y competencias de la entidad, con el propósito de que los recursos sean invertidos en actividades relacionadas a su ámbito.

A la Secretaría Tesorera

18. Verificará que los gastos se encuentren relacionados directamente con la misión de la entidad, que reúnan los requisitos necesarios para ejecutarse, determinando su propiedad y veracidad.
Pagos por concepto de transporte

El 9 y 28 de mayo, 9 y 27 de agosto, 27 de septiembre, 24 de octubre, 25 de noviembre y 13 de diciembre de 2013, el Presidente y Secretaria Tesorera, pagaron por concepto de transporte desde Guaytacama a la ciudad de Latacunga y viceversa por 673,00 USD, se adjuntó como respaldo únicamente las facturas del proveedor del servicio de taxi, por lo que se desconoce las actividades realizadas y el fin para el cual fue contratado, además no se adjuntó otros documentos que respalden y evidencien la razón de estos gastos, afectando los recursos económicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural.

El Presidente y Secretaria Tesorera, no realizaron los controles previos y concurrentes, en relación a los desembolsos y justificativos que respaldan estas erogaciones, ocasionando gastos injustificados por 673,00 USD; por lo que incumplieron lo dispuesto en los artículos 9 Concepto y elementos del control interno, 12 Tiempos de control, letras a) y b) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; artículos 17, letra w) Atribuciones del Presidente y 31, número 52 De las funciones, deberes y atribuciones de la Secretaria (o) Tesorera (o), de la Estructura Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama; e, inobservaron las Normas de Control Interno 403-08 Control previo al pago, letra c) y 405-04 Documentación de respaldo y su archivo.

Con oficios 011 y 015-GADPG-DR9-DPC-AE-2014 de 22 de mayo de 2014, se comunicaron los resultados provisionales al Presidente y Secretaria Tesorera, sin recibir respuesta.

Conclusión

La falta de control previo y concurrente por parte del Presidente y Secretaria Tesorera en los desembolsos por concepto de transporte, originó que estos no se encuentren plenamente justificados por 673 USD, afectando los recursos económicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Guaytacama.
Recomendación

Al Presidente y Secretaria Tesorera

19. Antes de proceder con los desembolsos de cualquier naturaleza, verificarán que los documentos se encuentren plenamente justificados, así también velarán por la legalidad y propiedad de los pagos, en caso contrario la Secretaria Tesorera objetará por escrito las erogaciones.

Dr. Milton Donato Ortiz
Delegado Provincial de Cotopaxi (e)