

EXAMEN ESPECIAL FINANCIERO A LA CUENTA “ CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES” DE LA EMOP-Q

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN

El Examen Especial Financiero a la cuenta “ Cuentas por Cobrar Años Anteriores” de la EMOP-Q, efectuamos con cargo al Plan Anual de Control de Auditoría Interna del 2004, dispuesta su ejecución de conformidad a la Orden de Trabajo No. OT-06 del 6 de noviembre de 2004.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Evaluar el sistema de control interno y sugerir acciones correctivas para mejorarlo.
- Determinar las causas de la falta de liquidación o recuperación de las Cuentas por Cobrar.
- Determinar que las transacciones económicas registradas en la contabilidad, se encuentren respaldadas con documentación suficiente y pertinente.

ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial a la cuenta “Cuentas por Cobrar Años Anteriores” cubrió el período comprendido entre el 1 de enero de 2000 y el 31 de diciembre de 2003.

BASE LEGAL

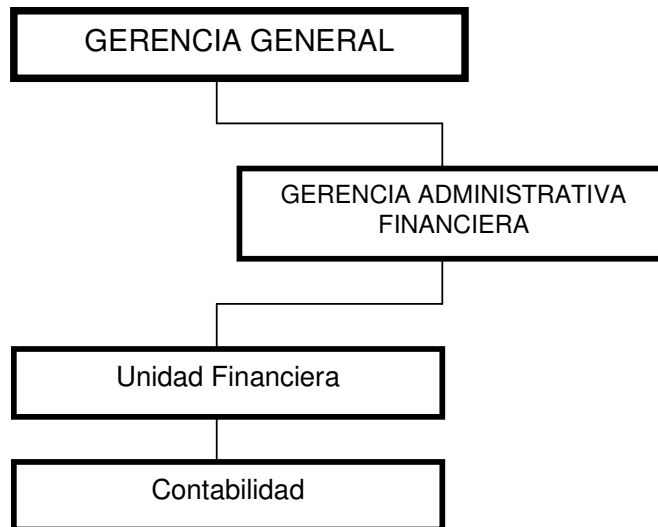
Mediante Ordenanza Municipal 3074, del 2 de mayo de 1994 y de acuerdo a lo establecido en el Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, publicado en el Registro Oficial 226 del 31 de diciembre de 1997; se creó la Empresa Metropolitana de Obras Públicas, con domicilio en la ciudad de Quito, con personería jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, operativa y financiera.

Para la ejecución de sus actividades administrativas, la EMOP-Q, entre otras utiliza las siguientes disposiciones legales:

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
Codificación Ley de Contratación Pública
Normas de Control Interno
Reglamentos de Anticipos, Fondos Rotativos y Cajas Chicas
Otras disposiciones legales aplicables.

La estructura orgánica descrita, está relacionada con las unidades vinculadas con las actividades de la cuenta “Cuentas por Cobrar Años Anteriores.”

ESTRUCTURA ORGÁNICA



MONTO DE LOS RECURSOS EXAMINADOS

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2003 es de \$2'920.074,81, de los cuales se analizaron \$ 1'184.729,59.

CAPITULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

1.- SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

La Contraloría General del Estado emitió el Informe DA1-005-03, el 12 de agosto de 2003, con los resultados de la Auditoría Financiera a los estados financieros por los ejercicios económicos concluidos al 31 de diciembre de 2000 y 2001. Este documento contiene 53 recomendaciones, de las cuales 6 son aplicables al Examen Especial Financiero a la cuenta "Cuentas por Cobrar Años Anteriores".

De su evaluación se determinó lo siguiente:

RECOMENDACIÓN No. 17

" A la Contadora General:

Dispondrá que las personas encargadas del manejo y control de las cuentas por cobrar, mantengan un control a través de registros auxiliares individuales, que permitan conocer los saldos pendientes de pago, frecuencia de descuentos y saldos, para determinar la morosidad, las gestiones de cobro necesarias, la antigüedad de los saldos y el grado de cumplimiento de la reglamentación interna vigente."

SITUACIÓN ACTUAL (CUMPLIDA)

La Contadora General, mantiene el control mediante detalles de cada uno de los deudores de las subcuentas motivo del examen y la Jefe de Contabilidad los registros auxiliares individuales, con su respectivos movimientos.

RECOMENDACIÓN No. 19

"A la Contadora General :

Dispondrá a la Jefe de Contabilidad, que por lo menos una vez al año y a base de un análisis de cartera y de las expectativas reales de cobro, estime y registre una provisión suficiente para cubrir el monto de deudas poco probables de recuperación."

SITUACIÓN ACTUAL (NO CUMPLIDA)

Al 31 de diciembre de 2003, se determinó que no se ha registrado provisión para cubrir las cuentas por cobrar poco probables de recuperación, no obstante ante el requerimiento de Auditoría Interna sobre la estimación y registro de la provisión, el Gerente Administrativo Financiero comunica entre otros asuntos lo siguiente: "... se mantendrán acciones de análisis y seguimiento de cuentas según la antigüedad de las mismas, por lo que en el cierre del ejercicio 2004 ya se

establecerá la provisión para aquellas cuentas incobrables o poco probables de recuperación” .

RECOMENDACIÓN No. 25

“Al Gerente Administrativo Financiero:

Dispondrá a la Jefe de Contabilidad , que en forma periódica concilie el saldo de la cuenta por cobrar por venta de terrenos del plan Quitumbe y Turubamba de Monjas, con los valores que mantiene la Unidad de Urbanización y Vivienda, lo que permitirá mantener saldos reales que faciliten información actualizada, alertando oportunamente a los responsables sobre los vencimientos.”

SITUACIÓN ACTUAL (POSTERIORMENTE CUMPLIDA EN FORMA PARCIAL)

Durante el año 2003 no se ha registrado movimientos en las subcuentas Plan Quitumbe y Turubamba de Monjas cuyos saldos al 31 de diciembre de 2003 se mantuvieron en \$ 483.293,20 y \$1.251,12 respectivamente.

Mediante memorando 040 del 4 de marzo de 2005, dirigido al Jefe de la Unidad Financiera encargado, el Analista Financiero responsable de depurar la subcuenta Turubamba de Monjas señala que ha depurado el 100 % por lo que no existe ningún valor pendiente de cobro al 31 de diciembre de 2004. Adjunto al memorando se presenta la documentación de respaldo (recibos de recaudación, depósitos y asientos de diario).

RECOMENDACIÓN No. 26

“ A la Jefa de Contabilidad:

Realizará análisis y evaluaciones periódicas de los valores a cobrar, estableciendo la antigüedad de los saldos; en el caso específico de valores entregados por viáticos, que no están justificados, comunicará del hecho al Gerente Administrativo Financiero para que proceda a tomar acciones correctivas correspondientes.”

SITUACIÓN ACTUAL (POSTERIORMENTE CUMPLIDA)

Como resultado de las gestiones efectuadas por el Analista Financiero, el saldo de \$ 5.831,48 al 31 de diciembre de 2002, se redujo a \$5.401,98 registrando la Contadora General cinco ajustes por \$ 429,50 durante el año 2003, mismos que se encuentran justificados con la documentación entregada en la Gerencia Administrativa Financiera

Mediante memorando 047 del 14 de marzo de 2005, la Contadora General informa al Auditor Interno Encargado, que ha depurado el 61 % durante el año 2004, quedando al 31 de diciembre de 2004, un saldo de \$ 2.085,97.

RECOMENDACION No. 27

“ Al Gerente Administrativo Financiero:

Dispondrá a la Jefe de Contabilidad, que en forma periódica realice análisis y evaluaciones de los valores a cobrar, estableciendo la antigüedad de los saldos vencidos, lo que permitirá un adecuado control actualizado de los deudores para que se requiera su pago.”

SITUACIÓN ACTUAL (PARCIALMENTE CUMPLIDA)

La ex Jefe de Contabilidad, mantiene los registros auxiliares individuales de los valores a cobrar, con los movimientos de cada uno de los deudores desde su origen, situación que ha permitido efectuar los cobros y registros contables durante los años 2002 y 2003 en las respectivas subcuentas, reduciendo sus saldos en cantidades importantes, como se indica en la siguiente recomendación.

RECOMENDACION No. 28

“ Al Gerente Administrativo Financiero

A base de esta información, tomará las acciones correctivas que permitan la recuperación de los valores adeudados.”

SITUACIÓN ACTUAL (PARCIALMENTE CUMPLIDA)

Como resultado de las gestiones realizadas, el saldo al 31 de diciembre de 2001 por \$7'095.097,26 se redujo a \$2'920.074,81 al 31 de diciembre de 2003 (anexo No.2).

CONCLUSIÓN

Sin embargo de las gestiones realizadas por la Empresa para cumplir con las recomendaciones emitidas por la Contraloría General del Estado, no se ha logrado cumplir en su totalidad las seis observaciones señaladas en el Informe de la Contraloría General del Estado; y, consecuentemente cumplir con cada una de las recomendaciones .

RECOMENDACIÓN

El Gerente General:

1.- Dispondrá al Gerente Administrativo Financiero, supervisar las actividades del Jefe de la Unidad Financiera, relacionadas con el cumplimiento total de las recomendaciones descritas anteriormente, que se encuentran en proceso, debiendo efectuar lo siguiente:

- La Contadora General en coordinación con la Jefe de Contabilidad, a base del análisis de la antigüedad de los saldos al cierre de los

ejercicios económicos, establezca la provisión para aquellas cuentas incobrables o poco probables de recuperación.

- El Jefe Financiero y Contadora General, deberán continuar exigiendo a la Jefe de Contabilidad y Analistas Financieros encargados del análisis y depuración de las subcuentas: Anticipo de Sueldos, Anticipo de Viáticos, Fondos a Rendir Cuentas, Pérdida de Activos, Plan Quitumbe, Trámites Pendientes de Legalización, Cuentas Varias y por Contratos, hasta que los saldos de las subcuentas queden justificados en su totalidad.

2. SALDOS PENDIENTES DE REGISTRO CONTABLE.

En las subcuentas Anticipo de Sueldos, Anticipo de Viáticos, Fondos a Rendir Cuentas y Trámites Pendientes de Legalización, Plan Quitumbe y Por Contratos, se determinó que varios deudores y contratistas tienen saldos al 31 de diciembre de 2003, a pesar de que sus obligaciones fueron justificadas documentadamente, sin que la ex Contadora –Jefe de Contabilidad realice el registro respectivo, así por ejemplo:

a) Anticipo de Sueldos

Código Anterior	Código Actual	Fecha Entrega	Concepto	Saldo
1.1.52.0004.0213	113.83.01.0299	23/02/2001	Legalizar trámite en MAREP	\$ 1.037,61 (1)
1.1.52.0005.2026	113.83.01.0357	02/05/2001	Para Cumpleaños Gerente	\$ 1.700,00 (2)

- (1) Junto al Cheque de febrero de 2001 a favor de MAREP, se encontró la documentación de soporte por los \$ 1.037,61.
- (2) El anticipo de los \$1.700,00 fueron descontados en roles de pago a 85 personas en los meses de Julio a Octubre de 2001.

b) Anticipo de Viáticos

Código Anterior	Código Actual	Fecha	Concepto	Saldo
1.1.52.0005.1727	113.83.02.0323	16-07-1999	Homenaje a Funcionario	\$ 245,80 (1)
1.1.52.0005.0060	113.83.02.0034	30-11-1999	Seminario Desafíos Económicos	\$ 1.620,02 (2)
1.1.52.0005.0400	113.83.02.0015	14-05-1995	Viáticos Región Amazónica	\$ 153,77 (3)

- (1) Justificado completamente mediante descuentos en roles de pago de abril de 2001.
- (2) El funcionario que asistió al Seminario, entregó la documentación luego de retornar de la comisión.
- (3) El empleado entregó oportunamente la documentación, justificando la comisión.

c) Fondos a Rendir Cuentas

Código Anterior	Código Actual	Fecha	Concepto	Saldo
1.1.02.0001.0001	113.83.03.0001	31/12-2001	Varios Cheques al Pagador	\$ 111.346,84 (1)
1.1.52.0005.0513	113.83.03.0143	20/07/2000	Fondo VII Feria Construcción 2000	\$ 1.400,00 (2)
1.1.52.0005.0062	113.83.03.0050	27/06/2001	Fondo Seminario Taller Junio/2001	\$ 1.200,00 (3)

- (1) El saldo de \$111.346,84 corresponde a cheques girados a nombre del Pagador para efectuar pagos en dinero en efectivo por varios conceptos; mismos que luego de cancelados y liquidados en la Pagaduría mediante memorandos de la Tesorera o Pagador, mensualmente comunicaban a la Jefe de Contabilidad, señalando que han liquidado los cheques.
- (2) El encargado del fondo justificó documentadamente en julio de 2000 \$785,10 y depositó la diferencia el mismo mes.
- (3) La encargada del fondo del Seminario Taller, entregó los justificativos y el informe económico de su utilización, el 27 de julio de 2001.

d) Trámites Pendientes de Legalización

Beneficiarios	Compra	Cheque	Fecha	Saldo
Ómnibus BB.	7 Camionetas	68968	18/01/02	\$ 95.889,55
Hormigonera Quito	300 m3 Hormigón	05772	16/08/01	\$ 18.903,00
Hormigonera Quito	110 m3 Hormigón	06037	01/10/01	\$ 4.559,37
Petrocomercial	6.000 galones diesel	06875	31/12/01	\$ 4.623,84
Petrocomercial	6.000 galones diesel	06880	31/12/01	\$ 4.623,84
Petrocomercial	6.000 galones diesel	06971	31/12/01	\$ 4.623,84
TOTAL				\$133.223,34

Toda la documentación de respaldo de las adquisiciones a Ómnibus BB, Hormigonera Quito y Petrocomercial por \$ 133.223,44, se encontró adjunto a los cheques en el archivo de la EMOP-Q.

e) Por Contratos

SALDOS PENDIENTES DE CONTABILIZACION

No.	Objeto	Fecha D-M-A	Monto \$	Acta entrega-recep definitiva	Infor. Fisca. Termin.	Recibe Direcc.GAF	Garant. Tesorería	Saldo 31/12/03 \$
1	Bordillos calles 16, 17, 18, 19 y 20 Barrio Nueva Aurora Guamaní	21-ago-98	99.981,00	18-feb-00	29-feb-00	13-mar-00	Cancel.	121,79
2	Construcción Parada Benalcázar Norte, ruta Ecovía 6 de Diciembre	17-abr-00	19.120,70	04-jun-01	10-ene-02	15-ene-02	Cancel.	7.274,24
3	Mantenimiento Vial Av. Amazonas Tramo Av. Orellana calle Ñaquito	07-may-00	7.995,49	23-feb-01	28-feb-01	21-mar-01	Cancel.	7.698,12
4	Estructura, acabados, instalaciones eléctricas, electrónicas de la Parada Eugenio Espejo. Ecovía	09-may-00	26.346,64	01-jun-01	31-jul-00	08-jun-00	Cancel.	15.657,37
5	Asfalto en frío calle A de calle Joaquín Gutiérrez a Fidel Andrade Barrio La Merced, sector Ferroviaria	02-jun-00	77.401,99	28-ene-02	22-feb-02	04-mar-02	Cancel.	5.801,68
6	Servicio Mantenimiento Vial Panamericana Sur Km 9 Estación Santa Catalina a Puente Autopista V. Amaguaña	02-jun-00	47.512,73	08-sep-00	20-oct-00	20-oct-00	Cancel.	22.072,78
7	Asfalto en frío calle Colonche, de calle Juan Camacaro a sin nombre, sector La Raya, Parroquia La Magdalena	12-jun-00	11.573,00	28-ene-02	22-feb-02	04-mar-02	Cancel.	9.169,48
8	Cerramiento Bloque Estación Transferencia Río Coca Tramo Lado Posterior.	05-jul-00	12.458,85	12-oct-01	06-nov-01	28-dic-01	Cancel.	6.671,71
9	Construcción adoquinado calle C, Las Cuadras, Parroquia Chillogallo	05-jun-01	24.857,00	21-jun-02	05-jul-02	30-jul-02	Cancel.	9.409,34
TOTAL :			327.247,40	TOTAL :				83.876,51

En la subcuenta Por Contratos, las actas de entrega-recepción definitivas de las obras fueron entregadas en el transcurso de los años 2000, 2001 y 2002 a la Gerencia Administrativa Financiera, señalando que los Contratistas cumplieron los trabajos establecidos en las cláusulas contractuales y Tesorería procedió a la devolución de las garantías.

La Norma de Control Interno No. 210-05 Oportunidad en el Registro de los Hechos Económicos, dispone lo siguiente: “ Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil ...El registro oportuno de la información en los libros de entrada original... es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información...”

La ex Contadora-Jefe de Contabilidad, disponiendo de documentación suficiente y pertinente, no realizó los asientos de diario de cada una de las subcuentas mencionadas, en el momento en que ocurrieron estos hechos, ocasionando subestimación de gastos, sobrestimación de las cuentas por cobrar y la subestimación de activos fijos.

HECHO SUBSECUENTE

A la lectura del borrador del informe, 7 de marzo de 2005, todos los saldos pendientes de registro contable mencionados como ejemplos, fueron contabilizados, a base de los descuentos efectuados mediante roles de pago y depósitos en la subcuenta Anticipo de Sueldos; con informes de las comisiones realizadas y documentación de soporte en los Anticipos de Viáticos; con los informes de liquidación de fondos, depósitos y facturas en la subcuenta Fondos a Rendir Cuentas; con las facturas de compra que se encontraron adjuntas a los cheques en la subcuenta Trámites Pendientes de Legalización; y, con las actas de entrega recepción definitivas de los contratos suscritos con la EMOP-Q en la subcuenta Por Contratos.

CONCLUSIÓN

Contabilidad recibió la documentación habilitante y la información sobre descuentos y depósitos en forma oportuna, sin embargo, no efectuó el registro contable durante los años 2000, 2001 y 2002, hechos que se superaron totalmente en el transcurso del examen.

RECOMENDACIONES

El Gerente Administrativo Financiero:

2. Dispondrá a la Contadora General, exigir a la Jefe de Contabilidad y Analistas Financieros, la presentación de los resultados y documentación relativa al análisis y depuración completa de las cinco subcuentas, misma que servirá de base para realizar las liquidaciones y registros contables pertinentes; y, en caso de ser necesario proceder a las gestiones de cobros o descuentos mediante roles.

3. Dispondrá al Jefe Financiero, supervisar las actividades de la Contadora General, relacionadas con las cinco subcuentas; a fin de que la información y documentación que presenta la Jefe de Contabilidad y Analistas Financieros, se registren en el momento que suceden los hechos.

3. DEDUCIBLE Y RASA DE BIENES PERDIDOS, SIN DESCUENTO

Los bienes de la EMOP-Q se encuentran asegurados y cuando suceden pérdidas por diferentes motivos, las empresas aseguradoras como Proseguros, Corsepec e Integral, indemnizan; el valor del deducible y rasa que no reconocen las aseguradoras es registrado en la Contabilidad en la subcuenta "Pérdida de Activos" a cargo de los custodios responsables de los bienes.

Los custodios responsables de los bienes efectúan las denuncias ante las autoridades de la Policía y con esta documentación el Jefe de la Unidad Administrativa realiza los trámites pertinentes ante las compañías aseguradoras para obtener según los Convenios suscritos las indemnizaciones correspondientes.

En la mayoría de casos, los custodios no comunicaron por escrito los hechos ocurridos a la máxima autoridad, con todos los pormenores, dentro de los dos días hábiles siguientes al del conocimiento de los hechos, de acuerdo a lo establecido en la artículo 77 del Reglamento General de Bienes del Sector Público.

Con fecha 22 de agosto de 2002, el Jefe Financiero, mediante 105 memorandos dirigidos a los deudores señaló lo siguiente: "...Por medio del presente, notificamos a usted que luego de efectuar el análisis correspondiente a los saldos de las Cuentas por Cobrar se solicita indicar las acciones realizadas, conforme lo establece el artículo 77, 78 y 82 del Reglamento de Bienes del Sector Público... para lo cual el plazo para justificar es de ocho días laborables desde la fecha de la notificación; caso contrario se realizará el descuento correspondiente por medio de roles mensuales..." El saldo del deducible y rasa al 31 de diciembre de 2003 es por \$ 5.898,46

En el transcurso de nuestro examen la Unidad Financiera insistió a los responsables de los bienes sobre la cancelación del deducible y rasa.

Como resultado de las notificaciones y gestiones efectuadas, once empleados han cancelado el valor de \$914,73 y cinco por \$427,26 autorizaron ser descontados de sus haberes.

El Auditor Interno, mediante memorando 69 del 24 de febrero de 2005, solicitó al Jefe de la Unidad Administrativa, informar sobre los custodios que han realizado el trámite de los juicios, señalando en que Juzgado se encuentran, también de aquellos que no realizaron los trámites legales exigidos; a fin de recuperar el deducible y rasa que se mantienen en los registros contables, sin tener respuesta hasta el 7 de marzo de 2005, fecha de la lectura del borrador del informe. En esta fecha el Jefe de la Unidad Administrativa mencionó que tiene dificultades en la obtención y ubicación, por cuanto corresponden en la mayoría de los casos a años anteriores al 2001.

CONCLUSIÓN:

Los custodios de los bienes siniestrados, que no comunicaron a la máxima autoridad, aceptaron su responsabilidad cancelando el deducible y rasa en once casos, en cinco autorizaron mediante memorandos los descuentos respectivos; y muy pocos esperan obtener la correspondiente sentencia.

RECOMENDACION

El Gerente Administrativo Financiero:

4. Dispondrá mediante circular a todo el personal de la EMOP-Q que tiene a su cargo bienes, informar a la máxima autoridad cuando suceda la pérdida, hurto o robo y estará a cargo de los custodios la vigilancia del juicio penal juntamente con el abogado de la EMOP-Q, quien prestará la colaboración necesaria, hasta obtener la correspondiente sentencia.

5. Dispondrá al Jefe de la Unidad Administrativa, la identificación de los custodios de los bienes perdidos, determinando si han presentado o no la respectiva denuncia a la máxima autoridad, a fin de impulsar los trámites en los juzgados y/o proceder a los descuentos del equivalente al deducible y rasa en los casos en que no se haya comunicado a la Gerencia General sobre la pérdida de los bienes.

4. CUENTAS VARIAS SIN DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE

Como subcuenta de la Cuenta por Cobrar Años Anteriores se encuentra “Cuentas Varias” con el saldo de \$1.040.108,10 al 31 de diciembre de 2003, varios registros efectuados en esta subcuenta no tienen documentación de soporte, como ejemplo se citan las siguientes:

Código Actual	Entidad	Concepto	Saldo al 31-12-2003
113.83.08.0275	PNUD	Convenio Asistencia Preparatoria	\$ 680.974,00 (1)
113.83.08.1347	Varias Entidades	Ajuste sugerido por Contraloría	\$ 269.180,58 (2)

- (1) La contabilización se realizó a base del oficio 01S-02377 del 30 de octubre de 2001, del Representante Residente del PNUD, por medio del cual solicita fondos para posibilitar la suscripción del contrato para la construcción del muro de revestimiento en el tramo 3 de la Av. Simón Bolívar y al memorando 0436 del 4 de diciembre de 2001, del Gerente General de la EMOP-Q, autorizando el egreso a fin de cumplir con el calendario de pagos, según convenio de asistencia preparatoria.
- (2) Obedece a un ajuste sugerido por la Auditora de la Contraloría General del Estado, según oficio 144-EMOP-EF-02 del 25 de octubre de 2002; la Contadora General, mediante asiento de diario 11-052 del 12 de noviembre del 2002 da cumplimiento a la mencionada recomendación, pero no dispone del anexo de las especies valoradas emitidas, para establecer quienes tienen obligaciones con la EMOP-Q.

La Norma de Control Interno 210-04 Documentación de Respaldo y su Archivo dispone: “ Toda entidad pública dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría ...”

La dificultad en la obtención de la documentación de soporte del PNUD y la falta de la elaboración del anexo de las especies valoradas emitidas para establecer quienes tienen obligaciones con la EMOP-Q; no han permitido en el primer caso, liquidar el registro contable y en el segundo efectuar gestiones de cobro.

ACCIONES TOMADAS POR LA ENTIDAD

Respecto de los \$680.974,00 el Gerente Administrativo Financiero (e) con oficio 128 del 17 de febrero de 2005, dirigido al Gerente del Área de Gobernabilidad del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD), insiste en solicitar la documentación de respaldo en los siguientes términos: “Con oficio No. 0717-GAF, del 27 de septiembre de 2004, cuya copia adjunto, se solicitó el envío de la copias de liquidación y comprobante de todos los pagos del Proyecto ECU/02/010-Fortalecimiento Institucional EMOP-Q “. A pesar de la insistencia no ha sido posible obtener la documentación solicitada.

CONCLUSIÓN:

Las obligaciones por cobrar registradas en los años 2001 y 2002 por \$680.974,00 del PNUD y por \$269.180,58 correspondiente a especies valoradas emitidas por la EMOP-Q; no han sido liquidadas y recaudadas respectivamente, por la falta de documentación de soporte.

RECOMENDACIÓN

El Gerente General:

6. Dispondrá al Gerente Administrativo Financiero, insistir al Gerente del Área de Gobernabilidad del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, en la entrega de la documentación de respaldo del Convenio para el registro en el respectivo proyecto.

El Gerente Administrativo Financiero :

7. Dispondrá al Jefe de la Unidad Financiera, coordinar con la Contadora General y Tesorera, a fin de obtener el detalle de las especies valoradas emitidas por la Empresa, que corresponde al ajuste sugerido por la Auditora de la Contraloría General del Estado; y, realizar las gestiones de cobro.

Atentamente,

CPA. Lcdo. Orlando Narváez
Auditor Interno Encargado EMOP-Q