



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DE ETAPA EP

UAIE-0053-2010

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES, AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CUENCA, ETAPA EP

INFORME

Examen especial al "Procedimiento de adquisición y egresos de bienes y servicios de consumo", por el período comprendido del 01 de enero de 2008 y el 31 de diciembre de 2009, de la Empresa Pública Municipal de Telecomunicaciones, Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Cuenca, ETAPA EP.

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES,
AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CUENCA, ETAPA EP

EXAMEN ESPECIAL AL “PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN Y EGRESOS DE BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO”

Período comprendido entre el 01 de enero de 2008 y el 31 de diciembre de 2009

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DE ETAPA EP
Cuenca-Ecuador

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

CGE	Contraloría General del Estado
CG/IFS	Sistema de Contabilidad Gerencial
ETAPA EP	Empresa Pública Municipal de Telecomunicaciones, Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Cuenca
LOCGE	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
INCOP	Instituto Nacional de Compras Públicas
PAC	Plan Anual de Contrataciones
SAO	Sistema de Administración de Obras

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
Carta de presentación	1
CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA	
Motivo del examen	2
Objetivo del examen	2
Alcance del examen	2
Base legal	2
Estructura orgánica	3
Objetivos de la empresa	4
Monto de recursos examinados	4
Servidores relacionados	4
CAPÍTULO II: RESULTADOS DEL EXAMEN	
Registro contable de existencias de bienes y servicios de consumo no se encuentran conciliados	5 – 9
Plan Anual de Contratación no alineado con el Presupuesto de adquisiciones	9 – 12
Excedentes en el inventario de existencias de bienes de consumo	12 – 15
Registro de egresos especiales de las existencias de bienes de consumo de Bodega General de ETAPA EP	15 – 18
ANEXOS	
Anexo 1.- Nómina de servidores relacionados con el examen	19
Anexo 2.- Cronograma de aplicación de recomendaciones	20 – 21
Anexo 3.- Inventario de consumo interno de la Bodega General de ETAPA EP al 15 de enero de 2011	22 – 29



Cuenca,

Señores
Gerente General y Miembros del Directorio
Empresa Pública Municipal de Telecomunicaciones, Agua Potable, Alcantarillado y
Saneamiento de Cuenca, ETAPA EP
Presente.-

De mi consideración:

Hemos efectuado el examen especial al "Procedimiento de adquisición y egresos de bienes y servicios de consumo", por el período comprendido entre el 01 de enero de 2008 y el 31 de diciembre de 2009.

Nuestro examen 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 especial de nuestro examen, 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,

Econ. C.P.A. Gladys Fernández Avilés Mgs.

AUDITORA INTERNA DE ETAPA EP

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El examen especial a la Empresa Pública Municipal de Telecomunicaciones, Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Cuenca, ETAPA EP, se efectuó de conformidad con la Orden de Trabajo 15-2010-UAIE de 30 de noviembre de 2010, con cargo al plan operativo de control de 2010 de la Unidad de Auditoría Interna de ETAPA EP.

Objetivo del examen

Verificar los procesos establecidos por la empresa para la adquisición de bienes y servicios, el control contable mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de bienes de consumo, así como su identificación, destino y ubicación de las existencias.

Alcance del examen

El alcance comprende la verificación de los procedimientos aplicados para la adquisición y egresos de bienes y servicios de consumo, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2009.

Base legal

ETAPA EP se rige por la Codificación de la Ley Orgánica de Régimen Municipal, la Ordenanza de Creación de la Empresa Pública Municipal de Teléfonos, Agua Potable y Alcantarillado de Cuenca de 2 de enero de 1968, la Ordenanza que Regula la Organización y Funcionamiento de la Empresa Pública Municipal de Telecomunicaciones, Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Cuenca "ETAPA" de 20 de febrero de 2002, y sus reformas de 22 de noviembre de 2006 y 14 de enero de 2010.

Estructura orgánica

La estructura orgánica y funcional de ETAPA EP contempla los siguientes niveles de actividad:

NIVEL DIRECTIVO:	Directorio
NIVEL EJECUTIVO:	Gerencia General Gerencia de Telecomunicaciones Gerencia de Agua Potable y Saneamiento Gerencia Comercial Subgerencia de Gestión Ambiental
NIVEL ASESOR:	Subgerencia Jurídica Subgerencia de Planificación Auditoría Interna
NIVEL DE APOYO:	Secretaría General Subgerencia de Parque Nacional Cajas Subgerencia Financiera Subgerencia Administrativa Subgerencia de Gestión de Talento Humano Subgerencia de Tecnologías de Información Control de Agua no Contabilizada
NIVEL OPERATIVO:	Subgerencia de Desarrollo de Red Subgerencia de Operaciones de Telecomunicaciones Subgerencia Regulatoria Subgerencia de Ingeniería y Proyectos Subgerencia de Operaciones de Agua Potable y Saneamiento Subgerencia de Marketing y Ventas Subgerencia de Gestión de Clientes Departamento de Aseguramiento de Ingresos Departamento Comercial de Telecomunicaciones Departamento Comercial de Agua Potable y Alcantarillado Departamento de Facturación Departamento de Gestión de Cuencas Hidrográficas Departamento de Programas de Protección Ambiental y Gestión de Desechos Departamento de Planificación y Gestión Ambiental

Objetivos de la empresa

Los objetivos estratégicos definen y cuantifican un horizonte visible para la Planificación Estratégica de ETAPA EP. Son aquellas metas que vamos ir midiendo y que nos va a garantizar que estamos avanzando en el camino propuesto por la Visión Empresarial.

- Mejorar la satisfacción del cliente;
- Mejorar el clima laboral;
- Garantizar eficiencia y sostenibilidad;
- Diversificar los productos y servicios.

Monto de recursos examinados

El monto de recursos examinados por el período de examen asciende a:

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Bienes y servicios de consumo interno	2008		2009	
	Presupuestado	Devengado	Presupuestado	Devengado
	USD	USD	USD	USD
	44 971 985,00	19 181 978,05	45 973 802,00	19 861 213,00

Servidores relacionados

Los principales servidores relacionados se detallan en el Anexo 1.

CAPÍTULO II RESULTADOS DEL EXAMEN

Registro contable de las existencias de bienes y servicios de consumo no se encuentran conciliados

De la revisión a los sistemas informáticos del Departamento de Bodega General y de Contabilidad, registros contables de las cuentas de existencias de los bienes y servicios de consumo y a los archivos que reposan en el Departamento de Contabilidad, se determinó que:

- El saldo al 30 de noviembre de 2010 de las cuentas de existencias de consumo de ETAPA EP en el sistema informático del Departamento de Bodega General fue por 7 433 440,67 USD según el informe de inventarios de bienes de consumo; y, el Balance de Comprobación al 30 de noviembre de 2010 registra un valor total por 7 423 394,41 USD, existiendo una diferencia de 78 953,73 USD, debido al registro contable en el sistema informático de contabilidad del asiento inicial de ETAPATELECOM S.A. por el valor antes indicado, con comprobante 78 de 11 de febrero de 2010 y por encontrarse en trámite la entrega física de los inventarios a la Bodega General de ETAPA EP;
- En el sistema informático del Departamento de Bodega General se detalla un rubro denominado “saldo inicial” por el valor de 7 421 755,14 USD correspondiente a bienes de consumo, que no están de acuerdo a la categorización de las cuentas de existencias de bienes de consumo que consta en el sistema del Departamento de Contabilidad, como se detalla a continuación:

CUADRO 1 SALDO INICIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 EN BODEGA GENERAL

NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	USD
EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1 528,23
EXISTENCIAS DE HERRAMIENTAS	23 603,04
EXISTENCIAS DE LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	105 590,00

EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCIÓN, ELECTRICO, PLOMERIA Y CARPINTERIA	6 871 941,74
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	8 549,67
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	76 082,68
EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	120 452,96
EXISTENCIAS DE MATERIALES DIDÁCTICOS	16 413,68
EXISTENCIAS DE MATERIALES PARA LABORATORIO Y USO MÉDICO	2 099,96
EXISTENCIAS DE MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	108,00
EXISTENCIAS DE OTROS DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	122 485,95
EXISTENCIAS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	72 899,24
TOTAL	7 421 755,15

Fuente: Sistema Informático del Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Auditoría Interna

Se generó sobregiros en cada una de las cuentas de existencias, tales como: 131.01.13.01 "Existencias de Repuestos y Accesorios" por el valor de -2 439,26 USD, 132.01.99.01 "Existencias de Otras Materias Primas" por -29 629,35 USD, y 134.08.99.01 "Existencias de Otros de Uso y Consumo" por -5 348,44 USD como indica el Balance de Comprobación al 30 de noviembre de 2010 impreso el 08 de diciembre del indicado año por la Asistente Administrativa del Departamento de Contabilidad, como se expone en el Cuadro 2:

CUADRO 2

BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2010		
131.01.01.01	Existencia de Alimentos y Bebidas	3 562,32
131.01.02.01	Existencia de Vestimenta, Lencería y Prendas de Protección	53 133,07
131.01.03.01	Existencias Combustibles y Lubricantes	5 863,53
131.01.04.01	Existencias de Materiales de Oficina	17 069,50
131.01.05.01	Existencias de Materiales de Aseo	4 602,86
131.01.06.01	Existencia de Herramientas	807,06
131.01.07.01	Existencias Materiales de Impresión, Fot. Reproducción Publicitaria	67 496,56
131.01.08.01	Existencia de Instrumental Médico Menor	210,31
131.01.09.01	Existencia Medicinas y Productos Farmac.	188,41

131.01.11.01	Existencia Materiales de construcción, Eléctricos Plomería y Carpintería	259 421,30
131.01.13.01	Existencias de Repuestos y Accesorios	-2 439,26
131.01.99.01	Existencias de Otros Uso Consumo Corriente	8 612,87
132.01.01.01	Existencias Productos Agropecuarios	0,00
132.01.02.01	Existencias de Productos Químicos e Industriales	0,00
132.01.99.01	Existencia de Otras Materias Primas	-29 629,35
132.05.01.01	Existencias en Productos Agropecuarios	8 076,54
132.05.02.01	Existencias Productos Químicos e Industriales	718 713,17
132.05.99.01	Existencias en Otros Productos Terminados	959 825,13
132.08.01.01	Existencias de Alimentos y Bebidas	616,51
132.08.02.01	Existencias de Vestuario, Lencería	136 566,66
132.08.03.01	Existencias de Combustibles y Lubricantes	8 304,34
132.08.04.01	Existencia de Materiales de Oficina	108 674,31
132.08.05.01	Existencia de Materiales de Aseo	19 851,88
132.08.06.01	Existencias de Herramientas	31 722,75
132.08.07.01	Existencias de Materiales de Impresión	52 232,57
132.08.09.01	Existencia de Medicinas y Productos	0,00
132.08.10.01	Existencia de Materiales de Laboratorio	30 112,33
132.08.11.01	Existencia Materiales de Construcción, Eléctricos Plomería y Carpintería	101 075,22
132.08.11.02	Existencia Material Obsoleto (Cable)	2 126,11
132.08.12.01	Existencia de Materiales Didácticos	3 990,00
132.08.13.01	Existencia de Repuestos y Accesorios	377 996,46
132.08.99.01	Existencia de Otros Bienes de Uso y Consumo	1 353 399,86
134.08.04.01	Existencia de Materiales de Oficina	2 281,82
134.08.04.02	Existencia de Materiales de Oficina (FL)	1 864,12
134.08.05.02	Existencia de Materiales de Aseo	227,93
134.08.06.01	Existencia de Herramientas	1 255,02
134.08.06.02	Existencia de Herramientas	273,05
134.08.07.02	Existencia Material de Impresión Reproducción	456,31
134.08.11.01	Existencia Materiales de Construcción, Eléctricos Plomería y Carpintería	2 678 160,11
134.08.11.02	Existencia Materiales de Construcción, Eléctricos Plomería y Carpintería	345 067,81
134.08.13.01	Existencia Repuestos y Accesorios	91 411,90
134.08.13.02	Existencia Repuestos y Accesorios	12 41,88
134.08.14.02	Existencias de Suministros Actividad Agropecuarias	4 319,88
134.08.99.01	Existencia de Otros de Uso y Consumo	-5 348,44
TOTAL GENERAL		7 423 394,41

Fuente: Sistema Informático del Departamento de Contabilidad
Elaborado por: Auditoría Interna

- Las cuentas sobregiradas son reguladas mediante asientos contables por reclasificación de cuenta mal aplicada, como se detalla en el reporte “relación de comprobante” impreso por el Contador General el 26 de enero de 2011, debido a que la información de las cuentas contables que mantiene el Departamento de Contabilidad y la Bodega General de ETAPA EP en cada uno de los programas informáticos, no concilia por línea de actividad, ni por cuenta contable de existencias.

El valor de 7 421 755,14 USD detallado como “saldo inicial” en el sistema informático del Departamento de Bodega General correspondiente a bienes de consumo, no concilia por línea de actividad, ni por cuenta contable de existencias, con los datos

registrados en las cuentas contables de existencias de consumo de bienes del sistema del Departamento de Contabilidad, generando sobregiros en las cuentas de existencias; y además el informe de los bienes de consumo interno de la Bodega General de ETAPA EP detalla una diferencia de 78 953,73 USD al 30 de noviembre de 2010 con respecto al Balance de Comprobación del Departamento de Bodega General, por la falta de seguimiento y control en los procesos de registro de los ingresos y egresos de los bienes de consumo de la Bodega General; afectando a que la información no se encuentre actualizada y consolidada por línea de actividad y cuenta contable.

Al respecto la Norma de Control Interno 406-05 "Sistema de registro"; expresa:

"...Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente.-La actualización permanente, la conciliación de saldos de los auxiliares con los saldos de las cuentas del mayor general y la verificación física periódica, proporcionará seguridad de su registro y control oportuno y servirá para la toma de decisiones adecuadas..."

Conclusión

El registro contable de las cuentas de existencias de consumo no se encuentra actualizada y no concilia la información por línea de actividad y cuenta contable de existencias en los reportes generados por el Departamento de Contabilidad y por Bodega General, presentando saldos negativos en algunas cuentas de existencias; y detallando una diferencia por el valor de -78 953,73 USD al 30 de noviembre de 2010 entre el sistema informático del Departamento de Bodega General y de Contabilidad, debido a la falta de seguimiento, supervisión y conciliación de los datos registrados en los sistemas informáticos en referencia.

Recomendación

Al Subgerente Financiero:

1.- Dispondrá al Contador General que el registro de las transacciones de las cuentas de existencias de consumo del Departamento de Bodega General y de Contabilidad se

contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente, a fin de obtener información actualizada de los inventarios de las existencias de consumo de la Bodega General.

Plan Anual de Contratación no alineado con el Presupuesto de adquisiciones

De la revisión al sistema informático de los Departamentos de Adquisiciones e Importación, de Bodega General y de los archivos que reposan en los Departamentos de Contabilidad y Presupuestos de los bienes y servicios de consumo, se determinó que:

- En noviembre de 2008 se registró en el sistema informático “SAO” (Sistema de Administración de Obras) el Plan Anual de Contratación para el 2009 por responsable del centro de costo y estructurado por línea de actividad; detallando: el código del bien de consumo y servicio solicitado, la cantidad y/o el precio referencial;
- Con memorándum de 7 de enero de 2009 el Director Financiero (E) informó que el Presupuesto para el 2009 fue aprobado por el Directorio de la Empresa en Sesión Ordinaria del 4 de diciembre de 2008 y ratificada por el Ilustre Concejo Cantonal el 17 de diciembre del indicado año; detallando el valor de 45 973 802,00 USD para las adquisiciones de bienes y servicios de consumo;
- El Profesional 1 del Departamento de Adquisiciones e Importaciones realizó el seguimiento y monitoreo del registro de ingresos de los requerimientos de ETAPA EP referentes al “PAC” por cada responsable de centro de costo del Plan de Adquisiciones e Importaciones y por línea de actividad.

Se detalla en el siguiente cuadro los montos ingresados del Plan Anual de Contrataciones del período 01 de enero de 2008 y el 31 de diciembre de 2009:

CUADRO 3

PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES DE ETAPA EP PARA EL 2009

LÍNEA DE ACTIVIDAD	2009 USD	2008 USD	Variación USD	OBSERVACIONES
ADMINISTRACIÓN	124 134,06	23 717,04	100 417,02	
AGUA POTABLE	773 477,25	0,00	124 134,06	No se ingresó en el sistema "SAO" los requerimientos para el 2008.
COMERCIALIZACIÓN	28 882,27	72 596,57	51 537,49	
DIRECCIÓN DE INFORMÁTICA	249 842,30	343 997,96	-219 863,90	
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN	2 751,86	3 190,51	120 943,55	
DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS	19 300,54	0,00	124 134,06	No se ingresó en el sistema "SAO" los requerimientos para el 2008.
DIRECCIÓN FINANCIERA	49 748,65	56 880,27	67 253,79	
GESTIÓN AMBIENTAL	183 820,55	151 743,42	-27 609,36	
PARQUE NACIONAL CAJAS	150 444,26	123 838,67	295,39	
PLANES MAESTROS	82 971,31	73 895,91	50 238,15	
SANEAMIENTO	163 423,40	0,00	0 124 134,06	No se ingresó en el sistema "SAO" los requerimientos para el 2008.
TELECOMUNICACIONES	2 554 206,44	1 047 958,90	-923 824,84	
Total general	4 383 002,89	1 897 819,25	-1 773 685,19	

Fuente: Sistema informático de Departamento de Adquisiciones e Importaciones
Elaborado por: Auditoría Interna

- No se registraron los requerimientos de bienes y servicios por parte de los responsables de los centros de costos del Plan Anual de Contrataciones de la Gerencia de Agua Potable, Dirección de Recursos Humanos y en el Área de Saneamiento Ambiental para el 2008, generando una variación de -1 773 685,19 USD con respecto al 2009;
- Además el Plan Anual de Contrataciones de 2009 registrado en el sistema informático del Departamento de Adquisiciones e Importaciones "SAO" fue de 4 383 002,89 USD, lo que indica que se registró requerimientos de bienes y servicios de consumo solamente por el 9,53% en relación al Presupuesto del 2009 aprobado para la adquisición de los mismos; y

comparado con el valor devengado del 2009, la adquisición de bienes y servicios alcanzó el 22,07% con respecto al valor presupuestado, como se detalla en el siguiente cuadro:

CUADRO 4

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES DE 2009

PRESUPUESTO CODIFICADO USD	%	PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES USD	%	DEVENGADO USD
45 973 802,00	9,53	4 383 002,89	22,07%	19 861 212,90

Fuente: Departamentos de Adquisiciones e Importaciones y Presupuestos
Elaborado por: Auditoría Interna

El Plan Anual de Contrataciones de 2008 no fue ingresado por la Gerencia de Agua Potable, Dirección de Recursos Humanos y el Área de Saneamiento Ambiental, generando una variación de -1 773 685,19 USD con respecto al valor presupuestado para el 2009; y la planificación para las adquisiciones de bienes y servicios de 2009 ingresada al SAO fue por 4 383 002,89 USD, lo que representa apenas el 9,53% con relación al Presupuesto del 2009 aprobado de 45 979 802,00 USD; y el Presupuesto devengado fue de 19 861 212,90 USD, es decir un 22,07% con respecto al Presupuesto Anual aprobado.

Situaciones presentadas debido a la falta de un plan anual de contratación alineado con la planificación de la empresa, que coadyuve al cumplimiento de las necesidades operativas de ETAPA EP, que generen información necesaria para agilizar los procesos de contratación a realizarse en cada ejercicio fiscal.

Lo anotado no está de acuerdo con el Art. 22 de la Sección I “Sobre la contratación para la ejecución de obras, adquisición de bienes y prestación de servicio”, de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; que expresa:

“...Art. 22.- Plan anual de contratación.- Las Entidades Contratantes, para cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente...”.

Conclusión

La falta de una adecuada planificación de las adquisiciones de bienes y servicios de consumo de ETAPA EP, generó que los planes anuales de contratación no concuerden con el Presupuesto Anual aprobado para el período.

Recomendación:

Al Gerente General:

2.- Dispondrá a los Gerentes de Telecomunicaciones, Comercial y Agua Potable y Saneamiento; Subgerentes Financiero, Administrativo, Jurídico, Gestión del Talento Humano, Planificación, Ambiental, Marketing y Ventas, Desarrollo de Red, Ingeniería y Proyectos, Operaciones Agua Potable y Saneamiento, Operaciones de Telecomunicaciones y Tecnologías de la Información y demás áreas de la empresa para el cumplimiento de los objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación que contendrá las obras, los bienes y los servicios incluidos los de consultoría a contratarse durante el año fiscal, en concordancia con la planificación de la empresa asociada al Plan Nacional de Desarrollo; y, darán cumplimiento a los planes formulados en cada ejercicio fiscal.

Excedentes en el inventario de existencias de bienes de consumo

De la revisión a los sistemas informáticos de los Departamentos de Adquisiciones e Importación y de Bodega General, a los registros contables de los ingresos y egresos de la Bodega General de ETAPA EP de los bienes y servicios de consumo y a los archivos que reposan en el Departamento de Contabilidad, se determinó que:

- Se requirieron 450 unidades de “Brocal h° armado redondo-para alto tráfico-de 700 mm” por parte del Profesional 4 de la Gerencia de Agua Potable para los centros de costos: “Redes de Distribución” y “Redes y Recolectores”, con solicitudes de compra 11 y 12 de 21 de octubre y 11 de noviembre de 2008 registradas en el sistema informático del Departamento de Adquisiciones e Importaciones. El promedio de egresos según el kárdex de Bodega General del ítem es de 40 unidades mensuales desde el 01 de enero de 2008 al 31 de diciembre de 2009.

Las órdenes de compra fueron ingresadas parcialmente de la siguiente manera:

CUADRO 5

ÍTEM “BROCAL H ARMADO REDONDO PARA ALTO TRÁFICO DE 700 MM”

FECHA INGRESO BODEGA	STOCK EXISTENTE ANTES INGRESO	CANTIDAD INGRESADA
2009-01-27	51	60
2009-02-20	49	60
2009-04-03	41	60
2009-04-03	101	90
2009-05-14	145	60
2009-05-21	199	60
2009-05-28	251	60
Total de ingresos:		450

Fuente: Sistema Informático del Departamento de Bodega General
Elaborado por: Auditoría Interna

Al 15 de enero de 2011 se mantiene en stock 797,50 unidades, es decir, una disponibilidad de 736,90 unidades por el valor de 27 055,32 USD, que representa el 1.216%;

CUADRO 6

INVENTARIO AL 15 DE ENERO DE 2011 REGISTRADO EN EL SISTEMA INFORMÁTICO DE BODEGA GENERAL

Código	Descripción	Stock Máximo	Existencia	Excedente de cantidad	% Excedente de la cantidad	Precio Promedio Unitario USD	USD Total
1063	BROCAL H° ARMADO REDONDO-PARA ALTO TRAFICO-DE 700 MM	60,60	797,50	736,90	1.216,01%	36,72	27 055,32

Fuente: Sistema Informático del Departamento de Bodega General
Elaborado por: Auditoría Interna

- Existen 217 ítems con excedente de unidades con respecto al stock máximo registrado en el sistema informático de la Bodega General de ETAPA EP de los materiales de consumo por un valor de 4 102 072,70 USD al 15 de enero de 2011, como se indica en el Anexo 3;

- En el sistema informático de la Bodega General se mantiene información de máximos y mínimos generada en base a datos históricos de los ingresos y egresos de los ítems, no existe coordinación con las áreas que requieren con el Departamento de Adquisiciones e Importaciones para establecer de una manera adecuada y actualizada la información referente a máximos y mínimos de las existencias de consumo interno de la Bodega General de ETAPA EP.

Se generaron compras de bienes de consumo interno para la Bodega General de ETAPA EP, sin una adecuada planificación, no se observó los stocks existentes, no se actualizó permanentemente el sistema informático de la Bodega General, en lo referente a los mínimos y máximos de existencias de consumo, generando al 15 de enero de 2011 un excedente de inventario en 217 ítems; afectando a que la empresa mantenga invertido valores en inventarios con baja rotación.

Al respecto la Norma de Control Interno 406-02 “Planificación”, expresa:

“...La planificación establecerá mínimos y máximos de existencias, de tal forma que las compras se realicen únicamente cuando sean necesarias y en cantidades apropiadas...”.

Conclusión

No se establecieron de manera adecuada mínimos y máximos de las existencias de bienes de consumo, generando procesos de contratación sin una adecuada planificación, detallando excedentes de unidades en 217 ítems por el valor de 4 102 072,70 USD.

Recomendación

Al Gerente General:

3.- Dispondrá a los Gerentes de Telecomunicaciones, Comercial y Agua Potable y Saneamiento; Subgerentes Financiero, Administrativo, Jurídico, Gestión del Talento Humano, Planificación, Ambiental, Marketing y Ventas, Desarrollo de Red, Ingeniería y Proyectos, Operaciones Agua Potable y Saneamiento, Operaciones de Telecomunicaciones y Tecnologías de la Información y demás áreas de la empresa,

realicen una correcta planificación de las adquisiciones de bienes de acuerdo al consumo real, previa verificación de las existencias en Bodega, a fin de que se adquiera las cantidades necesarias.

Registro de egresos especiales de las existencias de bienes de consumo de Bodega General de ETAPA EP

De la verificación al procedimiento de egresos de las existencias de bienes de consumo y a los archivos que reposan en el Departamento de Bodega General de ETAPA EP, se determinó que:

- En la Bodega General el sistema para el tratamiento de los datos es el “programa de control de bodega general”, el cual fue implementando el 02 de febrero de 2007 desarrollado en .NET con plataforma de base de datos DB2-AS400;
- El programa de contabilidad del Departamento de Contabilidad se desarrolla en un software llamado CG/IFS implementado en el 2003, donde los egresos de bodega son contabilizados automáticamente;
- En el sistema informático de Bodega General existe el usuario asignado al Bodeguero General quien genera transacciones como “egresos especiales”, registrando requerimientos, autorizaciones y despachos de los bienes de consumo de la Bodega General de ETAPA EP;
- Se registra un valor de 1 878 026,90 USD por “egresos especiales” que representa el 83,86% de la totalidad de requerimientos de existencias de consumo interno, realizados durante el período del 01 de enero y el 31 de diciembre de 2009 registrados en el sistema informático de Bodega General, bajo los usuarios del Bodeguero General en un 79,59%, 12,88% del Ayudante de Bodega, 4,20% del Asistente Administrativo y el 3,33% los Ayudantes de Bodega, para satisfacer las necesidades de varios materiales, suministros de oficina, de limpieza, entre otros para las diferentes áreas de la empresa, como un procedimiento normal de las transacciones de solicitudes de los bienes de consumo interno;

- Además se detalla el valor de 219 931,38 USD correspondientes al 2009 bajo la modalidad de “egresos especiales” registrados para corregir errores de ingresos de bienes de consumo por mala digitación de precios, cantidades, códigos, etc., lo que generó por ejemplo en el ítem con código 31 “Cable Autosoportado Relleno 70x2x0.4” se haya afectado el precio promedio ponderado de 3,90 USD a 5,03 USD como se indica en el siguiente cuadro:

CUADRO 7

CABLE AUTOSOPORTADO RELLENO 70X2X0.4

MOVIMIENTO DEL KARDEX DEL ÍTEM 31 EN EL SISTEMA INFORMÁTICO DE BODEGA GENERAL

Número del documento	Fecha	Tipo de Transacción	Cantidad	Precio Unitario USD	Total USD	Incremento del valor del inventario por error de digitación en el precio unitario USD	Observaciones
9355	20090206	REINGRESO (PRODUCCION)	52	3,90	202,95	0	El precio promedio ponderado del ítem es de 3,90 USD.
9615	20090213	INGRESO (VARIOS)	58	323,70	18 774,60	18 548,23	Por error se registró el ingreso de 58 unidades a 323,70 USD por unidad lo que afecta a que el precio promedio ponderado se incrementa a 5,03 USD por unidad.
13817	20090218	EGRESO (CONSUMO)	58	5,03	291,69	65,32	Se incrementó el valor de inventarios por error en el precio promedio ponderado por el valor de 65,32 USD.
9666	20090218	INGRESO (VARIOS)	58	5,03	291,74	65,37	Se incrementó el valor de inventarios por error en el precio promedio ponderado por el valor de 65,37 USD.
10216	20090316	INGRESO (VARIOS)	78	5,03	392,34	87,92	Se incrementó el valor de inventarios por error en el precio promedio ponderado por el valor de 87,92 USD.
10300	20090325	INGRESO (VARIOS)	120	5,03	603,6	135,25	Se incrementó el valor de inventarios por error en el precio promedio ponderado por el valor de 135,25 USD.

14387	20090325	EGRESO (PRODUCCION)	96	5,03	482,8	108,12	Se incrementó el valor de inventarios por error en el precio promedio ponderado por el valor de 108,12 USD.
-------	----------	------------------------	----	------	-------	--------	---

Fuente: Sistema Informático de Bodega General

Elaborado Por: Auditoría Interna

- Mediante memorándum de 2009-00005-DC de 27 de febrero de 2009 el Contador General solicitó a la Dirección Financiera se prohíba las correcciones de los ingresos por “egresos especiales”, sin embargo en el sistema informático del Departamento de Bodega General se detallan transacciones por el concepto antes mencionado hasta el 4 de diciembre de 2009.

Al respecto no se observó las Normas de Control Interno 401-01 “Separación de funciones y rotación de labores”; 401-02 “Autorización y aprobación de transacciones y operaciones”; y 401-03 “Supervisión”.

Se generaron transacciones de las existencias de bienes de consumo de la Bodega General de ETAPA EP mediante “egresos especiales” por el valor de 1 878 026,90 USD autorizados y despachados por el usuario del Bodeguero General en un 79,59%, 12,88% por el Ayudante de Bodega, 4,20% por el Asistente Administrativo y el 3,33% por los Ayudantes de Bodega; afectando el precio promedio ponderado del ítem 31 “Cable Autoportado Relleno 70x2x0.4”, pues los movimientos registrados por el Bodeguero General y el personal de Bodega debilitan el control interno en el manejo de las existencias para consumo de la Bodega General.

Conclusión

El Bodeguero General, Asistente Administrativo, y los Ayudantes de Bodega de la Bodega General realizan requerimientos de existencias, autorizan, crean y registran “egresos especiales” y despachan, a través del acceso de “usuario especial”, a fin de corregir errores de ingreso y para cumplir con los requerimientos de los responsables de los centros de costos, siendo estos procesos funciones incompatibles.

Recomendación

Al Subgerente Administrativo:

4.- Regulará el procedimiento de los “egresos especiales” realizados para generar los requerimientos de consumo interno de la Bodega General de ETAPA EP, a fin de que éstos no afecten al control interno de las actividades de la empresa.

Atentamente,

Econ. C.P.A. Gladys Fernández Avilés Mgs.

AUDITORA INTERNA DE ETAPA EP

Anexo 1

NÓMINA DE SERVIDORES RELACIONADOS CON EL EXAMEN

NOMBRE	CARGO	PERÍODO DE GESTIÓN	
		DESDE	HASTA
Ing. Ramiro Santiago López Guillén	Gerente General, actuante	2005-01-14	2009-07-01
Econ. Oscar Oswaldo Larriva Alvarado	Gerente General	2009-08-14	* Continúa
Econ. Vicente Eduardo Méndez Rojas	Subgerente Financiero	2009-09-17	* Continúa
Dr. Teodoro Oswaldo Tamariz Valdivieso	Subgerente Administrativo, actuante	2009-09-18	2010-11-04
Dr. Jorge Francisco Moscoso Ullauri	Subgerente Jurídico	2009-09-21	Continúa*
Econ. William Bolívar Alvarado Gutiérrez	Director Financiero (E), actuante	2007-08-16	2009-07-31
Econ. Lucas Antonio Molina Astudillo	Contador General	2005-05-28	* Continúa
Econ. Raúl Darío Alvarado Ávila	Bodeguero General	1990-01-01	* Continúa
Econ. Víctor Manuel Terreros Jadan	Profesional 2	2009-12-20	* Continúa
Ing. Sist. Hernán Marcelo Samaniego Vintimilla	Profesional 1	2002-01-28	* Continúa
Ing. Gil Lucio Coronel Vidal	Responsable del Departamento de Activos Fijos y Bodega	2007-06-25	* Continúa
Sr. Mario Rolando Vásquez Arizaga	Asistente Técnico 1	2007-03-11	2009-12-31
Sr. Sebastián Mauricio Vélez Vega	Asistente Técnico 1	2008-04-25	2009-12-31

- Continúan laborando con posterioridad al 2009-12-31

No	CARGOS/ RECOMENDACIONES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	FIRMAS DE LOS SERVIDORES RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO O APLICACIÓN
	Al Subgerente Financiero:													
1	Dispondrá al Contador General que el registro de las transacciones de las cuentas de existencias de consumo del Departamento de Bodega General y de Contabilidad se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente, a fin de obtener información actualizada de los inventarios de las existencias de consumo de la Bodega General.													
	Al Subgerente Administrativo:													
4	Regulará el procedimiento de los “egresos especiales” realizados para generar los requerimientos de consumo interno de la Bodega General de ETAPA EP, a fin de que éstos no afecten al control interno de las actividades de la empresa.													

Nota: Las recomendaciones que constan en el borrador de informe y que son puestas en conocimiento de los servidores responsables de su aplicación en la entidad examinada, se encuentran sujetas a cambios durante el proceso de revisión hasta el trámite de la aprobación final del informe.

Elaborado por:

Revisado por:

Ing. Com. Cont y Audt. María Augusta Tobar Arévalo
Jefe de Equipo

Econ. C.P.A. Gladys Fernández Avilés Mgs.
Auditora Interna de ETAPA EP