

ZONA DE OPERACIÓN

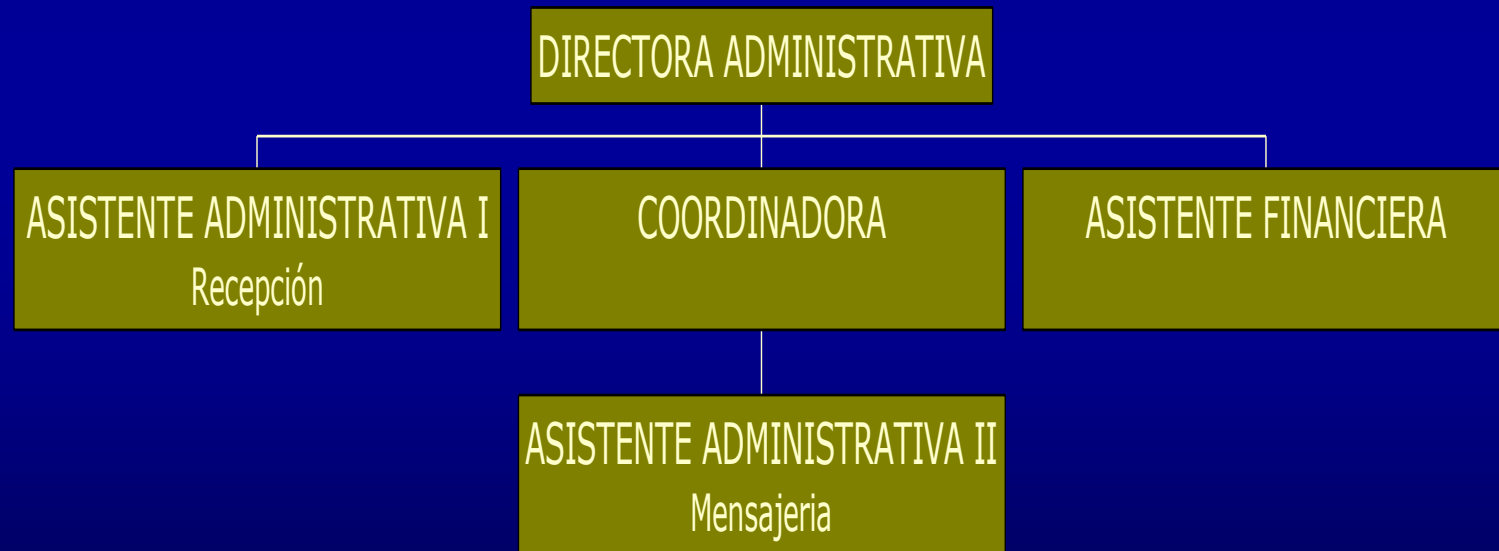
**DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO AL
PROCESO DE PRODUCCIÓN Y ENTREGA DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS
A CARGO DE LA UNIDAD
ADMINISTRATIVA DEL FOSIT**



FOSIT

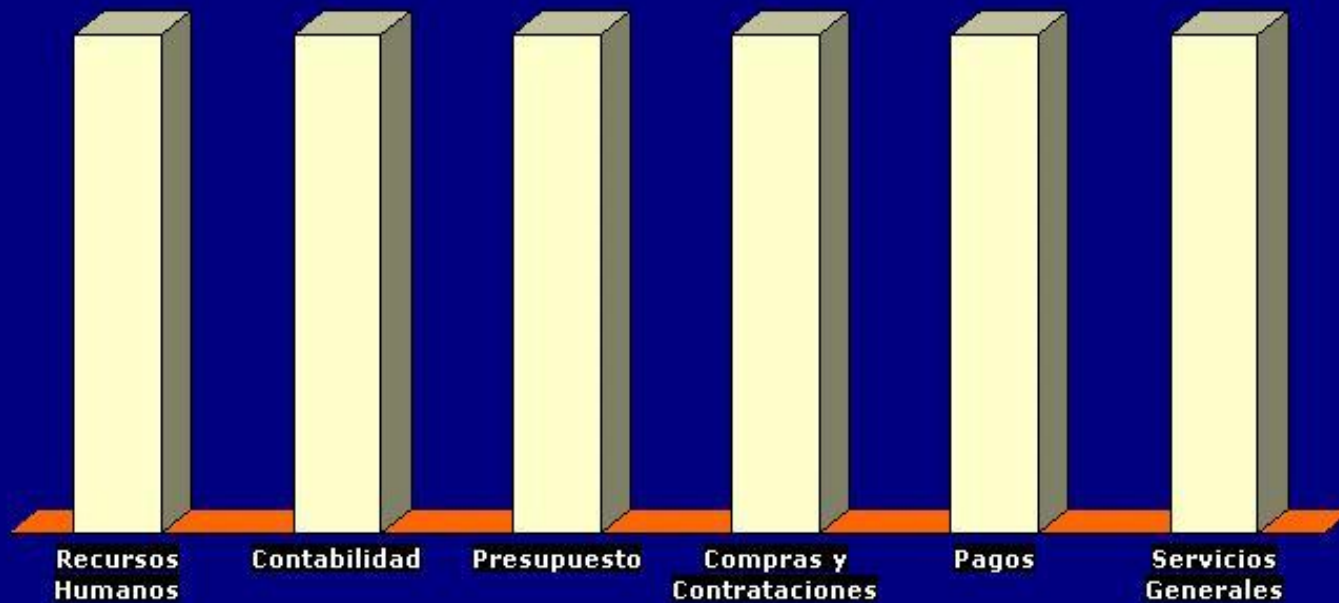
ZONA DE OPERACIÓN DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO

ORGANIGRAMA UNIDAD ADMINISTRATIVA DEL FOSIT



ZONA DE OPERACIÓN DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO

FUNCIONES UNIDAD ADMINISTRATIVA



ZONA DE OPERACIÓN DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO

No.	FUNCIONES CONTABLES
1	<i>Llevar la contabilidad del programa, mediante el registro en los libros auxiliares de los pagos generados por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD.</i>
2	<i>Actualizar SAFOBID Sistema de Administración Financiera de Operaciones del BID, software suministrado por el BID para el control financiero del proyecto.</i>
3	<i>Tramitar la Consecución de los recursos, gestionando ante el BID las solicitudes del fondo rotatorio.</i>
4	<i>Registrar los ingresos de acuerdo con la fuente de los recursos de contrapartida procedentes del Ministerio de Hacienda y del préstamo dados por el BID, los rendimientos financieros generados por PNUD, y los recursos de las Entidades Territoriales.</i>
5	<i>Elaborar los Estados Financieros que reflejan la situación financiera del Programa y remitirlos al Banco Interamericano de Desarrollo – BID y al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.</i>
6	<i>Elaborar los informes para los entes de control externo Contraloría General de la Nación, Departamento de Control Interno del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la firma de auditoría contratada por PNUD Amezcuita & CIA S.A, y el Departamento de Contabilidad de Ministerio de Hacienda y Crédito Público.</i>



ZONA DE OPERACIÓN DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO

INFORMACIÓN FINANCIERA

PRESUPUESTO:

- **Recursos del Crédito BID**
- **Recursos de Contrapartida Local - Minhacienda**

INGRESOS:

- **Recursos del Crédito BID:** *Se contabilizan en dólares americanos a la TRM y su equivalencia en pesos a la TRM del día de ingreso.*
- **Recursos de Contrapartida Local:** *Se contabilizan en pesos y su equivalente en dólares americanos a la TRM del día del ingreso. – Normas Internacionales de Contabilidad requeridas por el BID.*

PAGOS:

- **Libros Auxiliares de Contabilidad**



ZONA DE OPERACIÓN DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO

INFORMACIÓN CONTABLE

ORDENES DE PAGO - FOSIT

- **Solicitudes de Acción Administrativa SAA**
- **Documentos soportes de la SAA (facturas)**
- **Contratos celebrados**

REPORTES DE GASTOS - PNUD

- **Pagos realizados durante el período en pesos y dólares**
- **Pagos de honorarios a contratistas de largo plazo y por producto**
- **Tasa mensual de PNUD**



ZONA DE OPERACIÓN DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO

SOFTWARE SAFOBID

PRESUPUESTO:

- **Recursos del Crédito BID**
- **Recursos de Contrapartida Local - Minhacienda**

PAGOS:

- **Cada uno de los registrados en los Libros Auxiliares de Contabilidad**

COMPROMISOS:

- **Aprobación del BID a los Contratos con proveedores y consultores, mediante No Objeción**

TRM Oficial mensual de la Superintendencia Bancaria



FOSIT

ZONA DE OPERACIÓN DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO

USUARIOS DE LA INFORMACIÓN

- **Banco Interamericano de Desarrollo**
- **Ministerio de Hacienda y Crédito Público**
- **Entes de Control Externo**

CRONOGRAMA DE ENTREGA

- **Mensual: Durante los primeros 10 días**
- **Trimestral: Marzo, Junio, Septiembre y Diciembre**
- **Semestral: Junio y Diciembre**
- **Anual: Durante los primeros 10 días de Enero**



ZONA DE OPERACIÓN

HERRAMIENTAS ADMINISTRATIVAS

Con la ayuda de las herramientas utilizadas se evidencia situación actual de los Estados Financieros:

- **Fuente de Datos primarios:** *Entrevista telefónica estructurada a la Contadora del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Especialista Financiero del Banco Interamericano de Desarrollo – BID -.*
- **DOFA:** *Elaboración y análisis de la matriz.*
- **Fuentes de información internas:** *Revisión documental a los reportes de los Entes de Control externo Contraloría General de la Nación, Control Interno de Ministerio de Hacienda y Crédito Público y del PNUD a través de la firma Amezquita y CIA S.A.*



ZONA DE OPERACIÓN DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO

- **Proceso Manual:** Del registro contable de la información (Excel), sin una plataforma tecnológica que agilice el proceso.
- **Duplicidad de Funciones:** Para la elaboración de los Estados Financieros y la alimentación de la información del SAFOBID, procesos necesarios para tramitar las solicitudes de Desembolso de los recursos.
- **No aplica las NIC:** Normas Internacionales de Contabilidad requeridas por el BID.
- **Falta de Contador Público:** Que avale los Estados Financieros.

ZONA DE OPERACIÓN DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO

- **Incumplimiento de Cronogramas:** Retrazo de 4 meses en la producción y entrega de los Estados Financieros (Enero-Abril/04).
- **Multas y sanciones:** Dentro del Total de Gastos Diversos (US\$68.600) se encuentra registrado un rubro por concepto de Multas y Sanciones pagadas al BID por el incumplimiento en la presentación de los Estados Financieros, equivalente al 80% (US\$55.320) del total de los gastos.
- **Otras funciones:** La asistente financiera encargada de producir y presentar los Estados Financieros, tiene a cargo otras funciones que le ocupan y le restan productividad en esta labor.



ZONA DE OPERACIÓN DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO

Resultados de la Encuesta Telefónica

Pregunta	BID	Ministerio de Hacienda
<p>1. Consideran oportuna la entrega de los Estados Financieros</p>	<p>No</p> <p>Se envía comunicación al Programa solicitando el envío de los Informes Financieros, por el incumplimiento en las fechas de entrega.</p> <p>Se multa al Programa por los saldos dejados de reportar oportunamente.</p>	<p>No</p> <p>Esta se recibe después de las fechas establecidas para el proceso de incorporación de cifras en Balance del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, realizado dentro de los primeros diez días de cada mes.</p>
<p>2. La información contenida dentro de los Estados Financieros, contiene los lineamientos establecidos por esta Entidad</p>	<p>Si</p> <p>Aplica en la mayoría de los lineamientos, dejando de aplicar de las NIC .</p>	<p>Si</p> <p>Maneja el plan de cuentas utilizado por el Ministerio.</p>
<p>3. Se puede verificar la veracidad de la información</p>	<p>Si</p> <p>Por tener una estructura clara es posible confirmar su veracidad.</p>	<p>Si</p> <p>Se puede comprobarse la Ecuación Patrimonial, muestra Activos, Pasivos, Patrimonio.</p>

Fuente de Datos Primarios – Encuesta telefónica

ZONA DE OPERACIÓN DIAGNÓSTICO ADMINISTRATIVO

Observaciones a los Estados Financieros

Entes Control Externo del FOSIT

Parámetros	Oportunidad	Confiabilidad	Firma	Aplicación a
Ente			contador	Normas
Control Interno MHy CP	No	Si	No	Si
Contraloría General de la Nación	No	Si	No	Si
Amézquita y Cía S.A.	No	Si	No	Si

Fuente de Información Secundaria Interna documentos Observaciones Entes de Control Externo



ZONA DE OPERACIÓN

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Incumplimiento en la producción y entrega de los Estados Financieros por parte de la Unidad Administrativa del Programa FOSIT.

ZONA DE OPERACIÓN PLATAFORMA TEÓRICA

- **TEORIAS DE PRODUCCIÓN:** *El por qué se crean bienes y/o servicios a partir de unas entradas en las que a su vez se encuentran también bienes y servicios.*
- **ESTUDIO DE TIEMPOS Y MOVIMIENTOS:** *Ayuda a contabilizar el esfuerzo físico desarrollado en función del tiempo para mejorar el aprovechamiento de la mano de obra y la reducción de costos en la producción. Del matrimonio Gilbreth, estudio de los movimientos fundamentales llamados Therbligs.*



ZONA DE OPERACIÓN PROPUESTA DE SOLUCIÓN

Contratación de una empresa especializada que desarrolle el diseño e implementación del Estudio de Tiempos y Movimientos al cargo de la Asistente Financiera de la Unidad Administrativa del Programa FOSIT.



ZONA DE OPERACIÓN RECURSOS

HUMANO Y FINANCIERO DE LA PROPUESTA				
Encargado	Funciones	Tiempo	Recurso Humano	Recurso Financiero
Unidad Administrativa del Programa FOSIT	1. Etapa de aprobación presupuestal	12 días hábiles	Consultores de la Unidad Administrativa:	US\$ 1.072 US\$ 652 US\$ 97
	2. Planeamiento de las Actividades			
	3. Elaboración de Términos de Referencia	5 días hábiles	Directora Coordinadora *Asistente Financiera	
	4. Proceso de Adquisición del servicio	8 días hábiles	Coordinadora Administrativa	
	5. Contratación de la Empresa	5 días hábiles	Gerente del Programa Directora y Coordinadora de la Unidad Administrativa	
Sub- Total Recursos FOSIT		30 días		US\$1.822
Empresa Contratada	1. Diseño e Implementación por parte de la Empresa Especializada en Tiempos y Movimientos.	30 días hábiles	Empresa de estudio de tiempos y movimientos	US\$7.794
	2. Elaboración de los Manuales de Procesos y Procedimientos, con tiempos y movimientos para cada una de las actividades			
Sub- Total Recursos Empresa		60 días		US\$7.794
TOTAL RECURSOS				US\$9.616

Cifras en dólares americanos

Se toma el valor total de los honorarios cancelados de la Directora y la Coordinadora, debido a que los procesos incluidos dentro de los honorarios cancelados, a una TRM de 2.566.

*Se realiza un cálculo proporcional de 5 días hábiles de trabajo sobre el valor total de honorarios de la Asistente Financiera, dedicados a contribuir en la labor de planeamiento de actividades.

ZONA DE OPERACIÓN RECURSOS

PROCESO DEL ESTUDIO DE TIEMPOS Y MOVIMIENTOS

EL ESTUDIO DE LOS TIEMPOS

Método continuo

Se deja correr el cronómetro mientras dura el estudio. En esta técnica, el cronómetro se lee en el punto terminal de cada elemento, mientras las manecillas están en movimiento. En caso de tener un cronómetro electrónico, se puede proporcionar un valor numérico inmóvil.

Método de regresos a cero

El cronómetro se lee a la terminación de cada elemento, y luego se regresa a cero de inmediato. Al iniciarse el siguiente elemento el cronómetro parte de cero. El tiempo transcurrido se lee directamente en el cronómetro al finalizar este elemento y se regresa a cero otra vez, y así sucesivamente durante todo el estudio.

EL ESTUDIO DE MOVIMIENTOS

Estudio visual de los movimientos

se aplica más frecuentemente por su mayor simplicidad y menor costo.

Estudio de los micro movimientos

Sólo resulta factible cuando se analizan labores de mucha actividad cuya duración y repetición son elevadas

Definidos por los esposos Gilbreth y se denominan Therblig's, son 17 y cada uno es identificado con un símbolo gráfico, un color y una letra O SIGLA:

Eficientes o Efectivos

De naturaleza física o muscular: alcanzar, mover, soltar y precolocar en posición

Ineficientes o Inefectivos

De naturaleza objetiva o concreta: usar, ensamblar y desensamblar
Mentales o Semimentales: buscar, seleccionar, colocar en posición, inspeccionar y planear

Retardos o dilaciones: retraso evitable, retraso inevitable, descansar y sostener



ZONA DE OPERACIÓN IMPACTO ECONÓMICO

SITUACIÓN ACTUAL		
CUENTA	Total US\$	% Part.
GASTOS DIVERSOS	68.600	
Gastos Multas y Sanciones BID	55.320	80,6%



ZONA DE OPERACIÓN IMPACTO ECONÓMICO

PROPUESTA DE SIMPLIFICACIÓN

Reducción de
Gastos Multas

Total US\$
44.256,0

% Part.
80%

FLUJO DIRECTO DE CAJA METODO DIRECTO

PERIODOS	INGRESOS		EGRESOS		INGRESOS- EGRESOS
	%	US\$	US\$	US\$	
100 % Proceso de Contratación	0		1.821,5		
30% Empresa especializada	0		2.338,3		
	1	10%	4.425,6	5.456,0	-1.030,4
	2	10%	4.425,6		4.425,6
	3	10%	4.425,6		4.425,6
	4	15%	6.638,4		6.638,4
	5	25%	11.064,0		11.064,0
	6	30%	13.276,8		13.276,8
TOTALES		100%	44.256,0	9.615,7	38.800,0

Tasa De interés de Oportunidad

15%

Valor presente Neto

10.781

Tasa interna de retorno

37%

Relación beneficio costo

2,12



FOSIT

ZONA DE OPERACIÓN IMPACTO SOCIAL

Se basa en la mejora de la imagen institucional, al cumplir con los cronogramas establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la entrega de los Estados Financieros.

Entregar al Nivel Directivo del FOSIT de la información financiera y contable oportuna para la toma de decisiones.

