

14 de junio de 2014

Administración
Central
Universidad de
Puerto Rico

Circular de Finanzas Núm. 14-17

DIRECTORES DE FINANZAS, CONTABILIDAD Y OFICIALES O ENCARGADOS DE LA PROPIEDAD DEL SISTEMA UNIVERSITARIO

INSTRUCCIONES PARA EL USO Y MANEJO DEL REPORTE DE RECONCILIACIÓN ENTRE ADQUISICIONES DE EQUIPO CAPITALIZABLE ADQUIRIDO CON FONDOS FEDERALES Y LOS REGISTROS DE INVENTARIO



La Administración Central ha desarrollado una herramienta electrónica con el fin de reconciliar los records contables con los registros de inventario. La misma compara todas las adquisiciones hechas desde el módulo de compras, que han sido recibidas, cargadas a fondos federales y códigos de equipo capitalizables (75XX) contra los expedientes de propiedad.

Oficina de Finanzas

Esta herramienta captura todos los números de propiedad asociados a un número de PO y compara el costo total registrado por PO contra la suma del costo individual de todos los números de propiedad asignados a este PO en el sistema de inventario. Este proceso genera un reporte en formato Excel el cuál de forma tabulada, presenta los resultados del proceso en 4 pestañas (“worksheets”) denominadas como; “Reconciled PO’s”, “Unreconciled PO’s”, “PO’s Report” y “Property Records”.

Reconciled PO’s” y “Unreconciled PO’s

Las pestañas “worksheets” de “Reconciled PO’s” y “Unreconciled PO’s” contienen un reporte con las siguientes columnas:

1. PO Number – Presenta el número de orden
2. PO – Line – Descr – Número de líneas del PO, descripción por línea, cantidad recibida del renglón y el precio unitario
3. Property Number – Descr – Números de propiedad asignados al renglón del PO y la descripción registrada en inventario
4. PO Qty – Cantidad total adquirida identificada como equipo capitalizable de un PO
5. Property Qty – Cantidad de números de propiedad asignados a un PO
6. Qty Difference – Diferencia entre el total de artículos adquiridos en PO (PO Qty) y la cantidad de números de propiedad registrados para ese PO (Property Qty). Si el número es (0) se asignaron la misma cantidad de números de propiedad que las cantidades adquiridas en PO. Si la cantidad es negativa la cantidad en PO es mayor que la registrada en inventario. Si la cantidad es positiva la cantidad en inventario de números de propiedad fue mayor que la cantidad adquirida en PO
7. PO Total \$ – Suma total en dólares de todos los renglones cargados a códigos de equipo capitalizable (7500 – 7559) por cada PO
8. Property Total \$ – Suma total en cuantía de dólares de todos los números de propiedad asignados a un PO

Jardín Botánico Sur
1187 Calle Flamboyán
San Juan, Puerto Rico
00926-1117

Tel. (787) 250-0000
Fax (787) 764-1971

9. Difference Total \$ – Diferencia en cuantía de dólares entre la suma de los renglones del PO cargados a equipo capitalizable (PO Total \$) y la suma total en cuantía de dólares de todos los números de propiedad asignados a un PO (Property Total \$)
10. % Difference – Diferencia porcentual entre las columnas (PO Total \$) y (Property Total \$)
11. Reconciliation Status – Presenta el status de reconciliación (“Reconciled” y “Not Reconciled”) que se encuentra cada orden de compra.
12. Action Taken and/or Explanation (be specific) – Columna para incluir las justificaciones, explicaciones detalladas de situaciones, reconciliaciones manuales y demás información relacionada al proceso de reconciliación de una orden de compra.

El reporte incluye dentro de la pestaña de “Reconciled PO’s” aquellas órdenes de compra para las cuales la columna “Difference Total \$” es menor a \$100.00 dólares. Todas las órdenes de compra incluidas dentro de esta pestaña se proveen para su revisión y posterior certificación mediante firma del encargado de la propiedad y director de Finanzas.

Las órdenes incluidas dentro de la pestaña “Unreconciled PO’s” son aquellas adquisiciones del módulo de compras que presentaron diferencias mayores de \$100.00 dólares en la columna “Difference Total \$”. En estas órdenes de compras es requerido determinar y documentar la causa de las diferencias. De encontrarse la razón de la diferencias entre records y la misma no conllevar otras acciones proceder a; incluir los números de propiedad asignados a la orden de compra en la columna “Property Number”, documentar detalladamente en la columna “Action Taken and/or Explanation (be specific)” e identificar como “Reconciled” en la columna de “Reconciliation Status” en el informe de reconciliación enviado por AC.

Si la explicación de la diferencia requiere medidas o documentación adicional, las mismas se documentarán y se registrarán según las políticas y regulaciones institucionales, estatales y federales aplicables. Estos casos solo se reconocerán reconciliadas (“Reconciled”) en la columna de “Reconciliation Status” luego de que todas las acciones aplicables sean completadas y documentadas en la columna de “Action Taken and/or Explanation (be specific)” (Ej. Número de querrela para equipo reportado robado, etc.). Del record poder ser considerado como “Reconciled” y tener un número de propiedad en el registro de inventario añadirlo en la columna “Property Number”. Toda documentación que evidencie las acciones tomadas para reconciliar un record será archivada en un lugar accesible en la Oficina de Propiedad.

Ejemplos y posibles causas

1. El reporte de reconciliación presenta una orden de compra no reconciliada porque no se encontró #de propiedad para la misma

Causas comunes:

- a. La compra de un equipo recibido no se ha registrado en el inventario.
 - b. En el record de propiedad suministrado a AC el número del PO está incorrecto.
2. El reporte de reconciliación presenta una orden no reconciliada porque se encontró diferencia entre el total (\$) de las líneas del PO cargadas a códigos de equipo capitalizable y los records de propiedad

Causas comunes:

- a. En el PO se cargaron otros gastos relacionados (gastos de envío, instalación, etc.) o componentes del equipo a códigos de gastos fuera de los de equipo capitalizable (75XX). Por otro lado en el record de inventario (propiedad) se registró como costo del equipo el total de todos de los renglones sin diferir a que códigos cargó en el PO.
- b. En el PO se cargaron TODOS los gastos relacionados (gastos de envío, instalación, etc.) o componentes del equipo a códigos de equipo capitalizable (75XX). Por otro lado en el record de inventario (propiedad) NO se registró el total de estos renglones como costo del equipo.

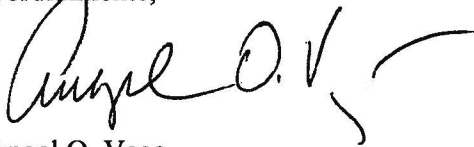
PO's Report" y Property Records

Las pestañas "PO's Report" y "Property Records contienen para su referencia las bases de datos de órdenes de compras y records de propiedad utilizadas en el proceso electrónico de reconciliación.

La data del módulo de compras, "PO's Report", se obtiene utilizando el reporte de Oracle Discoverer> PO>UPR - PO Adquisiciones de Equipo Capitalizable adquiridos con Fondos Federales con Recibo>PO Adq Eqpmt Cap Fndo Federales. El mismo se incluye en el reporte para referencia y puede ser generado a través de las responsabilidades de "purchasing" en el sistema UFIS.

La data de los inventarios, "Property Records", se obtiene de los registros oficiales enviados desde las Unidades a la Oficina de Finanzas de Administración Central. Esta data se incluye en el reporte para referencia.

Cordialmente,



Angel O. Vega
Director

mp/AV