

PLAN PARA LA VISIÓN FUTURA

Plan de gestión financiera: Estudio de caso hipotético



El Distrito 2013 fue seleccionado como distrito piloto del Plan para la Visión Futura. Después de participar en el programa de capacitación de los distritos piloto, los dirigentes distritales desean comenzar a solicitar las Subvenciones Distritales y Subvenciones Globales, pero comprenden que primero necesitan completar el procedimiento para la autorización. A fin de prepararse debidamente, han leído el [Memorando de acuerdo \(MDA\)](#) y la [Guía para la implementación del Memorando de acuerdo](#). Los dirigentes del distrito también están conscientes de que deben tomar ciertas medidas con el objeto de que se les otorgue la autorización y que luego deberán poner en práctica las disposiciones del MDA antes de presentar sus solicitudes para obtener los fondos de las subvenciones. Sobre todo, deberán centrar su atención en la creación del plan de gestión financiera según se estipula en la sección 4 del MDA. Deseando obtener resultados óptimos y realizar correctamente todos los trámites, los dirigentes del distrito solicitan al presidente del Comité Distrital de La Fundación Rotaria, José Masse, que se encargue de cumplir las formalidades necesarias.

PREPARATIVOS PARA TRAMITAR LA AUTORIZACIÓN EN LÍNEA

Masse comienza por examinar la cuenta bancaria del distrito. Éste ya tiene una cuenta que se utiliza exclusivamente para fondos de subvenciones y preferiría no abrir una nueva. La cuenta existente, cuyo nombre es “Subvenciones del Distrito 2013”, no devenga intereses y sus estados de cuenta mensuales se remiten a la oficina administrativa del distrito. Masse y Isabelle Rodin, presidenta del Subcomité Distrital de Subvenciones de La Fundación Rotaria, son las firmas autorizadas y, como tales, son responsables de aprobar todos los gastos. Al revisar la cuenta, se dan cuenta de que no se ha establecido un [plan de sucesión](#) para el caso de que uno o ambos de ellos no pudieran desempeñar las funciones inherentes al cargo. Tras discutir el asunto con el gobernador y el gobernador electo, éstos seleccionan a dos rotarios como sucesores del rotario Masse y la rotaria Rodin en calidad de signatarios de la cuenta bancaria. La constancia de la selección de estos signatarios “suplentes”, junto con las instrucciones respecto al proceso de reemplazo de signatarios y los originales de los extractos bancarios mensuales, se conservan en un archivo bajo llave en la oficina del distrito.

A continuación, Masse necesita decidir si se establecerá un Comité Distrital de Auditoría de La Fundación Rotaria o se designará a un estudio contable independiente para realizar la evaluación financiera anual del distrito. En el año rotario anterior, el distrito contrató a una compañía especialista en auditorías para la revisión financiera de todas las subvenciones patrocinadas por el distrito. Tras entrevistar a varios rotarios del distrito, Masse se da cuenta de que, aun cuando la auditoría verificó que el distrito administra correctamente los fondos encomendados a su custodia, a algunos rotarios les pareció excesivo el gasto por concepto de

la auditoría, por lo cual Masse decide que la opción del Comité Distrital de Auditoría de LFR sería la mejor alternativa para el Distrito 2013.

Masse se reúne nuevamente con el gobernador y el gobernador electo, y los tres seleccionan a tres rotarios que podrían integrar dicho Comité de Auditoría. Además, por si uno de los tres candidatos no pudiera desempeñar el cargo, seleccionan a un candidato de reserva. Al utilizar el documento [Cómo elegir a los integrantes del Comité Distrital de Auditoría de La Fundación Rotaria](#) para asegurarse de la correcta composición del comité, descubre que uno de los candidatos posiblemente tenga un conflicto de intereses porque la rotaria en cuestión espera poder servir de persona de enlace para un proyecto de Subvenciones Globales en que el distrito desea participar. Masse designa al rotario de reserva para integrar el comité en lugar de la rotaria seleccionada en primer lugar.

IMPLEMENTACIÓN DEL MDA

Para averiguar los requisitos del MDA que el distrito ya cumple y los que aún necesita cumplir, el rotario Masse abre la [Hoja de trabajo del plan de gestión financiera](#).

Masse y la rotaria Rodin ya son las personas responsables de cerciorarse de que todas las actividades relacionadas con las subvenciones se realicen de conformidad con las leyes locales. No obstante, Masse sabe que el distrito necesita ayuda para mejorar su sistema de registros contables y los procedimientos para la conservación de los documentos pertinentes. Masse se pone en contacto con un rotario del distrito que es contador público titulado y le solicita su ayuda. Juntos colaboran en la creación de varias [planillas electrónicas para registrar datos financieros](#), incluidos los siguientes documentos:

- Libro diario general
- Estados de ingresos y gastos
- Balance general
- Conciliación de la cuenta bancaria

Además, ambos colaboran en la redacción de la normativa distrital sobre desembolso de fondos y un sistema de archivo para la serie de cuentas. El rotario Masse prevé que el plan de gestión financiera se perfeccionará continuamente durante la fase piloto, pero los procedimientos esbozados hasta ahora constituyen un buen punto de partida.

USO DEL PLAN DE GESTIÓN FINANCIERA

El Distrito 2013 completó los trámites de solicitud de autorización en línea en febrero y presentó su solicitud de Subvención Distrital de La Fundación Rotaria en abril. Los fondos de la subvención se le entregaron en julio mediante depósito en la cuenta bancaria del distrito indicada en el proceso de autorización en línea. Ahora que estamos en agosto, el rotario Masse hace un seguimiento para averiguar si el plan de gestión financiera ha resultado útil y eficaz para el distrito hasta la fecha.

El Distrito 2013 recibió una Subvención Distrital de 50.000 dólares, de los cuales el Subcomité de la Subvención Distrital ha utilizado sólo una porción.

- Diez clubes del distrito solicitaron fondos para implementar proyectos humanitarios en

el ámbito local por un costo total de 20.000 dólares.

- El mencionado subcomité también otorgó 10.000 dólares a un becario que estudia depuración y tratamiento de recursos hídricos.
- Se enviaron 600 dólares a un ex copatrocinador de una subvención anterior que no participa en la fase piloto, para adquirir diccionarios bilingües inglés-francés destinados a una escuela a la que el Distrito 2013 ha apoyado.
- Se asignaron otros 5.000 dólares para contribuir a sufragar los gastos de viaje de un equipo de capacitación técnica/profesional, pero los fondos aún no se han entregado al equipo.

El subcomité aún cuenta con 14.400 dólares disponibles para su distribución.

El rotario Masse y la rotaria Rodin enviaron cheques a los 10 clubes que solicitaron recursos con cargo a la Subvención Distrital dos semanas después de haberse depositado los fondos en la cuenta bancaria del distrito. Asimismo, enviaron un cheque al becario, junto con las pautas distritales sobre presentación de informes por parte de los becarios; dichas pautas se adoptaron después de que un ex becario utilizó los fondos que se le otorgaron para viajes personales en vez de la matrícula académica. A fin de mes, enviaron un cheque también al ex copatrocinador de la subvención en que colaboraron previamente.

El rotario Masse examinó las [hojas de trabajo de datos financieros \(Excel\)](#) del distrito:

- Libro diario general
- Estados de ingresos y gastos
- Balance general
- Conciliación de la cuenta bancaria

Al examinar los documentos, observó que el saldo de cierre según libros indicado en la conciliación bancaria no cuadró con el saldo de cierre indicado en la cuenta bancaria. Después de repasar la información de nuevo, se dio cuenta de que se había olvidado de agregar la comisión bancaria por cambio de moneda, cargo que no figuraba aún en el estado de ingresos y gastos. Una vez sumado el importe correspondiente, los saldos cuadraron.

RESUMEN

El Distrito 2013 pudo completar su plan de gestión financiera e implementarlo dentro de los plazos apropiados. El plan se preparó a efectos de administrar debidamente la Subvención Distrital de La Fundación Rotaria en cuanto se recibieran los fondos. Las hojas de trabajo de los datos financieros en formato Excel permitieron al distrito realizar fácilmente el seguimiento del uso de los fondos de la subvención y, cuando se incurrió en un error, el rotario Masse pudo detectar sin demora el problema y resolverlo. Otro beneficio ha sido que el distrito pudo ayudar a los clubes reproducir el plan a nivel de club, debido a que el diseño del plan de gestión financiera fue suficientemente sencillo para poder implementarse sin problema. En general, gracias al liderazgo del rotario Masse y la participación de otros rotarios del distrito, el equipo de dirigentes distritales confía en que el plan de gestión financiera que se ha preparado les ayudará a administrar los fondos de la subvención de manera óptima.

PREGUNTAS

¿Con qué recursos cuenta el equipo de dirigentes distritales para ayudarles con los procedimientos de solicitud de autorización e implementación del MDA?

¿Qué medidas debe tomar un distrito antes de tramitar el procedimiento de autorización en línea?

¿Qué requisitos debe cumplir un distrito antes de solicitar los fondos de la subvención?

¿De qué manera implementará el distrito su plan de gestión financiera?

Libro diario general
Distrito 2013
Julio de 2010

<u>Fecha</u>	<u>Descripción</u>	<u>Cuentas</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
1-Jul-10	Registro de la recepción de los fondos de la subvención	Efectivo	\$50,000	
		Ingreso		\$50,000
16-Jul-10	Registro del desembolso de fondos al Club Rotario Morning Light Cheque n° 123456	Gasto	2,000	
		Efectivo		2,000
16-Jul-10	Registro del desembolso de fondos al Club Rotario Evanston Lighthouse Cheque n° 123457	Gasto	2,000	
		Efectivo		2,000
16-Jul-10	Registro del desembolso de fondos al Club Rotario New Town Cheque n° 123458	Gasto	2,000	
		Efectivo		2,000
19-Jul-10	Registro del desembolso de fondos al Club Rotario Breakfast Cheque n° 123459	Gasto	2,000	
		Efectivo		2,000
20-Jul-10	Registro del desembolso de fondos al Club Rotario Sunset Cheque n° 123460	Gasto	2,000	
		Efectivo		2,000
20-Jul-10	Registro del desembolso de fondos al Club Rotario Evening Sky Cheque n° 123461	Gasto	2,000	
		Efectivo		2,000
21-Jul-10	Registro del desembolso de fondos al Club Rotario Evanston County Cheque n° 123462	Gasto	2,000	
		Efectivo		2,000
21-Jul-10	Registro del desembolso de fondos al Club Rotario Mossy Glenn Cheque n° 123463	Gasto	2,000	
		Efectivo		2,000
21-Jul-10	Registro del desembolso de fondos al Club Rotario Old Town Cheque n° 123464	Gasto	2,000	
		Efectivo		2,000
21-Jul-10	Registro del desembolso de fondos al Club Rotario Cherry Tree Cheque n° 123465	Gasto	2,000	
		Efectivo		2,000
	Registro del desembolso de fondos a Honore Savoie para la Universidad de la			
23-Jul-10	Paz Cheque n° 123466	Gasto	10,000	
		Efectivo		10,000
27-Jul-10	Registro del monto pagadero al equipo de formación profesional	Gasto	5,000	
		Pagadero		5,000
31-Jul-10	Registro del desembolso al distrito 9220 Cheque n° 123467	Gasto	600	
		Efectivo		600
		Comprobación del saldo	<u>\$85,600</u> ✓	<u>\$85,600</u> ✓

Estados financieros

Distrito 2013

Julio de 2010

Estados de ingresos y gastos

Ingresos

Fondos de la subvención **\$50,000**

Gastos

Desembolsado a los clubes 20,000

Desembolsado al becario 10,000

Pagadero al equipo profesional 5,000

Desembolsado al distrito 600

Total de gastos **\$35,600**

Patrimonio neto **\$14,400**

Estados financieros

Distrito 2013

Julio de 2010

Balance general

Activos

Efectivo	\$19,400
Total de activos	\$19,400 ✓

Pasivos

Pagadero al equipo de formación profesional	5,000
Patrimonio neto	14,400
Total de pasivos y activos	\$19,400 ✓

Conciliación de la cuenta bancaria

Distrito 2013

Julio de 2010

Saldo conforme al estado de cuenta bancario (julio de 2010)	19,900.00	
Más: Depósitos en tránsito	-	
Menos: Cheques pendientes (Nº 123467)	(600.00)	
Saldo ajustado conforme al estado de cuenta bancario	<u>19,300.00</u>	✓
Saldo según libros (31/7/10)	19,400.00	
Más: Intereses	-	
Menos: Cuotas y cargos bancarios	(100.00)	
Saldo ajustado según libros	<u>19,300.00</u>	✓