

RESUMEN EJECUTIVO

A consideración del Presidente del Consejo de Administración de la Cooperativa de Servicios COSEVA Ltda Arq. Waldo Mogro Zeballos.

NATURALEZA

En cumplimiento al convenio interinstitucional de fecha 2 de Septiembre de 2013, suscrito entre la Cooperativa de Servicios de Agua Potable de Villa Abecia COSEVA Ltda. y la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras FCEF de la Universidad Autónoma "Juan Misael Saracho", se realizará una auditoría especial de Egresos correspondiente a la Gestión 2010 a COSEVA Ltda. a través del Taller de Profesionalización Gr. 2. (Departamento de Auditoría y Finanzas de FCEF).

OBJETIVO

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la razonabilidad de los egresos, verificando que los mismos estén debidamente sustentados y autorizados, considerando el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos y otra normativa vigente que le sea aplicable.

Los objetivos Específicos, son los siguientes:

- Verificar que los gastos ejecutados por COSEVA Ltda., se encuentren registrados y contengan respaldo e información suficiente acorde a procedimientos y normas vigentes.
- Evaluar y obtener un entendimiento suficiente de la estructura de control interno de este componente. Si como resultado de la evaluación se obtienen hallazgos que den lugar a observaciones, se formularan las recomendaciones correspondientes con el objeto de minimizar o dejar sin efecto las causas que las motivaron.

OBJETO

El objeto del examen son las operaciones de Egresos ejecutados por COSEVA Ltda., los registros contables y la documentación que los respalda. Así mismo, otra información que se considere pertinente al objeto del examen.

LIMITACIONES

Para el presente trabajo no se presentaron restricciones y/o limitaciones en la información.

RESULTADOS

Evaluación Financiera Contable

En base a los resultados obtenidos del examen efectuado a los Egresos y de acuerdo al Programa de Trabajo ejecutado, se concluye que los objetivos de auditoría son válidos, por lo tanto este componente se presenta razonablemente en todos sus aspectos significativos, con excepción de las deficiencias identificadas.

Evaluación del Control Interno

Debilidades:

- No existe segregación de funciones.
- Falta de arqueos a los fondos de caja.
- No se efectúan conciliaciones bancarias.
- Falta de registro auxiliar de bancos.
- Falta de control de los egresos.
- Inexistencia de plan de cuentas.
- Documentación sin resguardo.
- No se efectúan los debidos aportes patronales.
- Falta de comprobantes de egreso.
- Inexistencia de listado de proveedores.
- Falta de formularios que documenten el ingreso y salida de materiales de almacenes.

- Inexistencia de cuadro de cotizaciones.
- Inexistencia de formularios pre numerados.
- Faltante en caja.
- Falta de autorización de compra.
- Montos expuestos en el estado de resultado no coinciden con las rendiciones de cuentas.
- Gastos no devengados en el periodo correspondiente.
- Egresos sin firmas de autorización.
- Los gastos por viáticos no cuentan con documentación de respaldo.
- No se emiten cheques.
- Inexistencia de código de ética.
- No se desarrolla una Administración estratégica.
- Inadecuada estructura organizativa.
- Inexistencia de reglamentos específicos.
- Inexistencia de manuales de función y organización.
- Falta de manual de perfiles.
- Personal inadecuado.
- No se realiza ascensos verticales del personal por meritos.
- No se cuenta con políticas administrativas ni operativas.

Tarija, 02 de Diciembre de 2013.