

RESUMEN EJECUTIVO

A Consideración del Sr. Secretario General del Sindicato de Transporte de Pasajeros “Luis de Fuentes”: Gualberto Ruiz Flores

NATURALEZA

Correspondiente al examen de la auditoría especial de Egresos del Sindicato De Transporte De Pasajeros En Trufibús Y Microbús “Luis De Fuentes”, dependiente del sindicato 15 de Abril, por el periodo comprendido entre el 13 de junio del 2010 hasta el 12 de junio de 2011, ejecutados por los estudiantes de la materia de taller de profesionalización del décimo semestre de la carrera de contaduría pública, bajo la supervisión del docente de la materia, en el marco del acuerdo de fecha 07 de Octubre de 2013 entre la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras FCEF a través del Dpto. de Auditoría y Finanzas y el Sindicato de Transporte de Pasajero Trufibús y Microbús “Luis de Fuentes.

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 otras normativas vigentes que les sea aplicables.

Los objetivos Específicos, son los siguientes:

- Verificar que los gastos del Sindicato de Transporte de Pasajeros en Trufibus y Microbus “Luis de Fuentes”, estén registrados y contengan respaldo e información suficiente acorde a los 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 el Sindicato de Transporte de Pasajeros en Trufibús y Microbús “Luis de Fuentes”, los registros contables y la documentación que los respalda. Así mismo, otra información que se considere pertinente al objeto del examen.

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:

Producto del examen efectuado se han detectado deficiencias de control interno, las cuales se resumen en las siguientes:

- Falta de Reglamentos y Manuales Específicos de Egresos.
- Falta de Integridad en el procesamiento de Información de comprobantes.
- Falta de pruebas de corte.
- Inexistencia de conciliaciones bancarias.
- Falta de procedimientos para la protección física de la documentación.
- Falta de un responsable para la custodia de la documentación.
- No existe acceso restringido para la protección de los archivos.
- Falta de manual de funciones para el personal.
- Falta de presupuesto de gastos debidamente aprobado.
- Inexistencia de un ciclo de compras.
- Inexistencia del responsable en cuanto a la verificación de la calidad del servicio adquirido
- Inexistencia de normativa para pago de pasajes y viáticos

- Inexistencia de documentación sustentatoria de pasajes y viáticos
- No se consideran los aportes laborales y patronales.
- Inexistencia de planilla de sueldos y salarios
- Falta de descuento por inasistencia a reunión de directorio
- Falta de resolución que autorice el gasto
- Inexistencia de documentación de respaldo

Fortalezas

Asimismo, identificamos algunas fortalezas, que se detallan a continuación:

- El Sindicato tiene sus comprobantes y demás documentación archivados de manera correlativa y cronológicamente.
- Se verifican las existencias compradas en cuanto a costo, Cantidad, y calidad, se verifican por los miembros del Directorio.
- Se pudo evidenciar que gastos de administración y operación están debidamente respaldados con documentación sustentatoria que evidencia el pago.
- Se pudo evidenciar que el contador del Sindicato lleva un registro, en el cual se detalla e identifica el concepto de cada uno de los gastos efectuados.
- Se pudo verificar que el Contador elabora informes de Gastos y estos son supervisados y aprobados por el Directorio y los mismos respaldan los comprobantes de contabilidad.
- De acuerdo la documentación proporcionada se pudo evidenciar que el pago de sueldos y salarios están debidamente respaldado por planillas.
- Los gastos para canastones navideños están debidamente aprobados por el Directorio y los mismos se asignan de manera uniforme para todos.
- Se pudo verificar que el monto de dietas que se paga al Directorio son debidamente autorizadas y las mismas se cancelan previa asistencia de las reuniones.

Conclusión del control interno

En base a los resultados obtenidos de la evaluación del Control Interno del Sindicato de Transporte de Pasajeros en Trufibus y Microbus “Luis de Fuentes”, por el periodo comprendido del 13 de junio del 2010 al 12 de junio del 2011, se concluye que el control interno ha sido desarrollado parcialmente en su diseño e implantación con relación a los Principios y Normas Generales del Control Interno, por las deficiencias detectadas en el desarrollo del presente trabajo, descritas en los papeles de trabajo **CI_{3/1} al CI_{3/14}**

Tarija, 02 de diciembre del 2013