

RESUMEN EJECUTIVO

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

NATURALEZA DEL TRABAJO

En cumplimiento al convenio suscrito entre la Cooperativa de Servicios CESEVA Ltda. y la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras FCEF en fecha 02 de septiembre del 2013, se realizó una Auditoría Especial de Ingresos, correspondiente a la Gestión 2012, a COSEVA Ltda., A través del Taller de Profesionalización de Auditoría Grupo 2 (Departamento de Auditoria y Finanzas de FCEF).

OBJETIVO

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

Los objetivos específicos, son los siguientes:

- ❖ Determinar si los ingresos devengados y recaudados por COSEVA Ltda. Fueron registrados en su integridad, además si éstos cuentan con el respaldo suficiente.
- ❖ Evaluar y obtener un conocimiento 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 Ingresos ejecutados por COSEVA Ltda. , los registros contables y la documentación que los respalda. Así mismo, otra información que se considere pertinente al objeto de nuestro examen.

METODOLOGÍA

La acumulación de evidencia se la efectuará a través de las diferentes técnicas de auditoría:

- Verbales (indagación, entrevistas y cuestionarios),
- Oculares (observación, comparación o confrontación y revisión),
- Documentales (cálculo, comprobación, métodos estadísticos, análisis y tabulación) y
- Físicas (inspección).

Estas técnicas se aplicaran al examinar a las operaciones, los comprobantes y la información financiera proporcionada, así como a sus respaldos, aspectos que serán documentados en los Papeles de Trabajo correspondientes.

RESULTADOS

Evaluación Financiera Contable

En base a los resultados obtenidos del examen efectuado a los ingresos y de acuerdo al programa de trabajo ejecutado, se concluye que el saldo expuesto en el Estado de Resultados por concepto de Ingresos por Servicios, no es razonable, puesto que no refleja la integridad de los recursos percibidos.

Evaluación del Control Interno:

Debilidades:

- Inexistencia de Código de Ética.
- Administración Estratégica Inadecuada.

- Inexistencia de Manuales y Reglamentos.
- Inexistencia de Procedimientos para Contratación y Evaluación de Personal.
- De Pliego Tarifario Desactualizado.
- Inexistencia De Plan De Cuentas.
- Documentación e Instrumentos de Legalidad sin Resguardo.
- Omisión de Cortes del Servicio.
- Encargado de Caja No Afianzado.
- Ingresos Recaudados No Depositados Oportunamente.
- Acceso No Restringido Al Área De Caja.
- Arqueos Sorpresivos No Realizados.
- Resguardo Inadecuado Del Efectivo.
- Inexistencia De Un Libro Auxiliar De Bancos.
- Inexistencia de Contratos De Suscripción De Servicios.
- Inexistencia de un Catastro de Usuarios.
- Incumplimiento al Pliego Tarifario.
- Cancelación de Certificados de Aportación sin Respaldo.
- Falta de File Personal De Los Usuarios.
- Compras y Gastos Directos con Caja.
- Faltantes en Caja.
- Variación del Saldo de Ingresos por Servicios Expuestos en los EEFF
- Inexistencia de Notificaciones a Deudores Morosos.

Fortalezas:

- La cooperativa procesa en forma completa los ingresos por servicios en un libro de registros.
- La encargada de recaudación de ingresos, elabora informes de los ingresos.

Tarija, 02 de Diciembre de 2013