



RESUMEN EJECUTIVO

INF. UAD.UAI-ZFC N° 02/2017

AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS GESTION 2016

- Nombre de la Entidad** : *Zona Franca Comercial e Industrial de Cobija*
- Entidad tutora** : *Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural*
- Referencia** : *Informe sobre procedimientos de los Registros Contables y de Control Interno, emergentes de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, de Zona Franca Comercial e Industrial de Cobija.*
- Objetivo** : *Emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros presentan confiablemente en todo aspecto significativo y de acuerdo con los principios y normas emitidas por el Órgano Rector del Sistema de Contabilidad Integrada la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de su efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos consolidados, así como los cambios en la cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento, al 31 de diciembre del 2016, y si corresponde emitir un informe de control interno relacionado con la presentación de la información financiera, y si ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.*
- Alcance** : *El periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.*



RESULTADOS DEL EXAMEN

A continuación se exponen las deficiencias identificadas en la Auditoria de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva inmediata por parte de la Máxima Autoridad Ejecutiva de Zona Franca Comercial e Industrial de Cobija:

2.1 DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS EN EL AREA DE BIENES Y SERVICIOS

- a) Falta de actualización del Sistema de Activos Fijos
- b) Falta de mantenimiento preventivo de los vehículos del parque automotor de la Institución
- c) Falta de Mantenimiento y Seguridad en el Almacén Central

2.2 MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DESACTUALIZADO

2.3 INEXISTENCIA DE REGLAMENTO INTERNO PARA EL USO DE CELULARES CORPORATIVOS DEL PERSONAL DEPENDIENTE DE LA INSTITUCIÓN

2.4 FALTA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN, CUSTODIA Y ARCHIVO DE LAS PÓLIZAS VALIDAS Y DESECHADAS.

2.5 FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO INTERNO PARA LA ADMINISTRACIÓN DE USO DE VEHÍCULOS Y COMBUSTIBLE ZOFRA COBIJA

2.6 MULTAS GENERADAS POR EL RETRASO EN EL PAGO DE LOS APORTES PATRONALES Y LABORALES.

2.7 FALTA DE MEDIDAS DE CAUCIÓN DE FUNCIONARIOS QUE PARTICIPAN EN EL MANEJO DE EFECTIVO Y VALORES (CAJA).