RESUMEN EJECUTIVO

INF/UAI/ZFC Nº 03/2019

AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS GESTION 2018

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 2018, 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 2018, 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 2018.*

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 2018, 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. CHEQUE EMITIDO NO REGISTRADO EN LA CONCILIACIÓN BANCARIA

2.2. FALTA DE NORMATIVA INTERNA PARA EL MANEJO, DISPOSICIÓN Y CONTROL DE CHEQUES EN ZOFRACOBIJA.

a) Cheques en blancos anulados.
b) Talón del libro de cheques sin datos del beneficiario

2.3 DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS EN EL ÁREA DE BIENES Y SERVICIOS

a) Falta de organización en Almacén Central
b) Errores en el registro de los kardex individual del material
c) Falta de identificación de las firmas por el receptor y recibí conforme en los comprobantes de salida de Almacén Central.
d) Activos Fijos designados a ex servidores públicos de ZOFRACOBIJA
e) Vehículos automotores pertenecientes a la Entidad con el carnet de propiedad desactualizado.
f) Formularios de ASIGNACIÓN INDIVIDUAL DE BIENES sin firma del servidor público receptor
g) Servidores públicos de ZOFRACOBIJA, registrados en el Sistema de Activos Fijos con designación de bienes sin evidenciarse el acta de entrega.

2.4. INCUMPLIMIENTO EN EL PLAZO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE FONDOS EN AVANCE.

Lic. Aud. Omar Gonzales Gutiérrez
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ZOFRA-COBIJA

ZONA FRANCA DE COBIJA
ZOFRA COBIJA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Cobija - Bolivia