

RESUMEN EJECUTIVO

Empresa: Administración de Servicios Portuarios – Bolivia «ASP-B»

Referencia: Informe del Examen al trabajo de la Auditoría Externa realizado por la Firma Auditora ZR Auditores & Consultores S.R.L., sobre los Estados Financieros correspondiente a la Gestión 2018.

Informe N°: P5/EP19/O19-C1, Complementario al Informe Preliminar N° P5/EP19/O19-R1

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del contrato de Servicio de Auditoría Externa suscrito entre la ASP-B y la Firma ZR Auditores & Consultores S.R.L., considerando las Normas de Auditoría Financiera y Normas Generales de Auditoría Gubernamental, los Términos de Referencia y la Propuesta Técnica.

Objeto: El objeto del examen estuvo constituido por los informes de auditoría emitidos por la Firma ZR Auditores & Consultores S.R.L. y abarco las etapas de planificación, ejecución y comunicación de resultados.

Período auditado: Gestión 2018

Resultados:

Resultado de la revisión se han establecido las siguientes deficiencias, en cada una de las etapas:

2.1. Planificación de la auditoría

Memorándum de Planificación que no contiene correcta evaluación de riesgos y control interno

2.2. Ejecución de la auditoría

- a) Deficiencias en los Programas de trabajo
- b) Omisión del alcance y metodología propuesto por la Firma para el servicio de auditoría externa
- c) Programas de Trabajo no ejecutados en su integridad por la Firma

Concurre indicios de responsabilidad civil establecido en el Informe N° P5/EP19/O19-R1 en contra de la firma ZR Auditores & Consultores S.R.L., en la persona de su representante legal, conforme lo dispuesto en el artículo 31, inciso b) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, sujeto a la aplicación del artículo 77 inciso e) de la Ley del Sistema de Control Fiscal, por incumplimiento de contrato que asciende a Bs120.000,00

Conclusión General:

Resultado del Informe del Examen al trabajo de la Auditoría Externa realizada por la Firma Auditora ZR Auditores & Consultores S.R.L., en la Administración de Servicios Portuarios – Bolivia, sobre los Estados Financieros correspondiente a la Gestión 2018, se ha establecido el incumplimiento de las Normas de Auditoría Financiera, Términos de Referencia y Propuesta Técnica por consiguiente la Firma ZR Auditores & Consultores S.R.L. incumplió la Minuta de Contrato N° ASP-B/DAJ/C-001/2019, que han dado lugar al establecimiento de indicios de responsabilidad civil que se reportan en el Informe Preliminar de Auditoría N° P5/EP19/O19-R1 y se ratifican en el presente Informe Complementario N° P5/EP19/O19-C1, por el importe de Bs120.000,00.

----- 0 -----