



Estado Plurinacional de Bolivia



RESUMEN EJECUTIVO

La Paz

Av. Ecuador N° 2044
Edif. Señor de la Misión
(591) 2-2129920
Fax (591) 2-2126492
afcoop@afcoop.gob.bo

Cochabamba

Av. Aniceto Arce
N° 828 Zona Muyurina
(591) 720-29108

Santa Cruz

Calle Quijarro
entre Sucre y Bolívar
(591) 720-27476

Potosí

Fortunato Gumiel
Plaza IV Centenario
(591) 720-31377

Tarija

Calle Delgadillo
entre 15 de abril y
Virgilio Lema
(591) 720-46631



Informe de Auditoría Interna AFcoop-UAI-INF N° 08/2018, correspondiente a aspectos de control interno emergente de la Auditoría del Sistema de Administración de Bienes y Servicios de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas (AFcoop) al 15 de octubre de 2018, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual gestión 2018, de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo es emitir una opinión, sobre la eficacia y los instrumentos de control interno incorporados del Sistema de Administración de Bienes y Servicios de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas.

El objeto del examen está constituido entre otros por la siguiente documentación e información relativa al sistema de Administración de Bienes y Servicios de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas:

- Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios
- Programa de contrataciones anual
- Programa de Operaciones Anual
- Documentación relativa a los procesos de contratación
- Documentación relativa sobre la administración de activos fijos y almacenes
- Otros documentos relacionados con el sistema de Administración de Bienes y Servicios.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

1. Falta de participación de áreas organizacionales en la elaboración del PAC
2. Observaciones al reglamento específico del SABs
3. Inexistencia de un plan de mantenimiento de bienes
4. Falta de procedimientos para la administración de activos fijos
5. Registro de bienes en hojas Excel
6. Falta de recuentos físicos de activos fijos
7. Retraso en la asignación de bienes
8. Deficiencias en la administración del almacén
9. Falta de políticas de gestión de existencias para determinar la cantidad económica de existencias y reposición
10. Falta de recuentos físicos periódicos en almacenes
11. Falta de medidas de salvaguarda para la protección de los bienes
12. Deficiencias en procesos de contratación menor y directa
13. Inexistencia de controles para la protección física de documentación relacionada con el sistema de administración de bienes y servicios

La Paz, diciembre de 2018