



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

Calle Bustillos esquina
10 de Noviembre N° 512
(591) 720-31377

Tarija

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

Oruro

Calle Arce entre Velasco
Galvarro y 6 de Agosto
(591) 720-25311

Sucre

Av. Jaime Mendoza
N° 2510 Zona San Matías
(591) 720-26833

Informe de Auditoría Interna AFcoop-UAI-INF N° 03/2019, de control interno emergente del examen de confiabilidad de los registros contables y estados financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas (AFcoop) al 31 de diciembre de 2018, ejecutada en cumplimiento o al artículo 15° de la Ley 1178 y el Programa de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo es emitir una opinión, respecto a sí el Control Interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad, por la gestión 2018.

El objeto del examen está constituido por los registros contables y estados financieros de la Contraloría General del Estado al 31 de diciembre de 2018 y documentación financiera y no financiera de respaldo.

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

- 2.1 Inadecuada exposición de saldos de la cuenta Cuentas por Cobrar a Corto Plazo incluye saldos de gestiones anteriores
- 2.2 Observaciones a las notas de los estados financieros
- 2.3 Faltantes determinados en el Inventario Físico de Almacenes
- 2.4 Deficiencias en el manejo y registro de activos fijos
- 2.5 Activos fijos inadecuadamente registrados en el Sistema de Administración de Activos Fijos SIAF
- 2.6 Diferencias en la actualización y depreciación de activos fijos
- 2.7 Sobrevaluó de la cuenta fondos en custodia
- 2.8 Falta de registro de devengados de gasto
- 2.9 Pago de impuestos por retenciones
- 2.10 Falta de Actualización de la cuenta Resultados Acumulados de Gestiones Anteriores
- 2.11 Observaciones en la liquidación de planillas de haberes

La Paz, 28 de febrero de 2019



!Sí, con Evo, Bolivia unida hacia el Mar!