



Estado Plurinacional de Bolivia



## **AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE COOPERATIVAS UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

### **RESUMEN EJECUTIVO**

**Informe:** El INFORME AFSCOOP-UAI-INF N° 003/2021 de 1 DE MARZO DE 2021, corresponde a la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas – Gestión 2020"; Como una actividad programada de la Unidad de Auditoría Interna de la AFSCOOP de la gestión 2021.

**Objetivo:** El Examen de Confiabilidad tiene como objetivo emitir una opinión independiente sobre si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera que respaldan los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

**Objeto:** El objeto de nuestro examen consistió en la evaluación de: los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros y estados financieros, los controles internos de los ciclos de: contabilidad, presupuestos, recursos, gastos y nóminas; así como la documentación relacionada a las transacciones, presupuestarias, financieras y patrimoniales, inventarios de: activos fijos y existencias en almacenes y otros que respaldan los saldos expuestos en los estados financieros

**Alcance:** El presente examen se realizó de acuerdo a las Normas Generales de Auditoría Gubernamental aprobada mediante Resolución N° CGE-094/2012, del 27 de agosto de 2012 y comprendió la evaluación de los sistemas administrativos y operativos con sus controles internos incorporados a los procesos y procedimiento de la entidad relacionados a las principales operaciones administrativas, financieras, los registros contables utilizados, que respalda los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

**Resultados:** Como resultado de la evaluación se determinaron las siguientes observaciones de Control Interno

- 2.1 DEFICIENCIAS EN EL MANEJO DE ALMACENES
- 2.2 OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO SIN ACCIONES DE COBRO
- 2.3 DIFERENCIAS EN LAS ASIGNACIÓN Y EL REGISTROS DE ACTIVOS FIJOS
- 2.4 COMPROBANTES DE REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 SIN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO NECESARIA.
- 2.5 INCORRECTA IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA
- 2.6 INCUMPLIMIENTO EN TÉRMINOS DE REFERENCIA.



Estado Plurinacional de Bolivia



- 2.7 DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LAS PARTIDAS 22110 Y 22120 PASAJES Y VIÁTICOS
- 2.8 DEFICIENCIAS EN EL PAGO DE REFRIGERIOS AL PERSONAL DE PLANTA
- 2.9 INCORRECTA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA 90 PROMOCIÓN Y POLÍTICAS DE GENERO Y PROTECCIÓN SOCIAL, ACTIVIDAD 93 PERSONAS CON DISCAPACIDAD
- 2.10 PROCESOS DE COMPRA DE SERVICIOS SIN EJECUCIÓN DE PAGO

**Conclusión:** De acuerdo a los resultados de la evaluación de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas, correspondiente a la gestión 2020 concluimos lo siguiente:

- El Sistema de Control Interno relacionada con los registros contables y Estados Financieros ha sido diseñada e implantada para lograr los objetivos de la entidad, sin embargo, presenta deficiencias que fueron señaladas párrafos anteriores.
- Pese a la existencia de observaciones de control interno, se concluye que, los registros contables y Estados Financieros de la gestión 2020 son confiables, habiéndose emitido la correspondiente opinión independiente a través del informe No. AFICOOP- UAI – INF – N° 002/2020.

Asimismo, cabe mencionar que en la presente gestión la Unidad de Auditoria Interna, realizara el Relevamiento especifico a ACTIVOS FIJOS y la partida de gasto 26990 OTROS.



Lic. CPA. Ivone Pizarro Mendoza  
JEFA DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL  
DE COOPERATIVAS "AFICOOP"

La Paz 01 de marzo de 2021