

INFORME DE SEGUIMIENTO
INF/AFCOOP/UAI/SEG/03/2023

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Seguimiento INF/AFCOOP/UAI/SEG/02/2023, denominado **SEGUNDO SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME AFCOOP-UAI-INF N° 003/2021, EMERGENTES DEL "EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE COOPERATIVAS, GESTIÓN 2020"**, CUYO PRIMER SEGUIMIENTO FUE REPORTADO EN INFORME AFCOOP/UAI/INF N° 03/2022, en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2023.

El objetivo del presente seguimiento es evaluar y establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones establecidas como **no cumplidas** en el Informe AFCOOP/UAI/INF N° 03/2022 de 16 de marzo de 2022, referido al **"Primer seguimiento al Informe AFCOOP- UAI-INF N° 03/2021 Informe de Control Interno del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas, Gestión 2020"**

El objeto de nuestra revisión, comprende toda la documentación e información que evidencie el grado de cumplimiento de las recomendaciones establecidas como **no cumplidas** en el Informe AFCOOP/UAI/INF N° 03/2022 de 16 de marzo de 2022, correspondiente al **"Primer seguimiento al Informe AFCOOP- UAI-INF N° 03/2021 Informe de Control Interno del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas, Gestión 2020"**, así como los documentos generados por las áreas involucradas, como ser:

- ✓ Formato 2 "Cronograma de Implantación de recomendaciones"
- ✓ Circulares, Instructivos y Memorándums, emitidos por los responsables del cumplimiento de las Recomendaciones.
- ✓ Información y documentación que respalde las acciones asumidas para el cumplimiento de las recomendaciones

El Seguimiento se realizó en conformidad a la Norma 219 Seguimiento de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental aprobada mediante Resolución N° CGE/094/2012 de fecha 27 de agosto de 2012.

Con base a los resultados del trabajo de seguimiento expuestos en el acápite 2 "Resultados del Seguimiento" del presente Informe, concluimos que de las siete (7) recomendaciones establecidas como no cumplidas en el Primer Seguimiento al Informe AFCOOP-UAI-INF N° 003/2021, de 01 de marzo de 2021 **"Control Interno del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas Gestión 2020"**, una fue **cumplida** y seis (6) fueron **no cumplidas** en el segundo seguimiento, razón por la cual se concluye que la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas - AFCOOP, no implantó todas las recomendaciones emergentes del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, exponiendo los siguientes resultados:

Recomendaciones Cumplidas	1	(14%)
Recomendaciones No Cumplidas	6	(86%)
Recomendaciones No Aplicables		(0%)



N° Recom.	Recomendación	Q	1er Seguimiento			2do Seguimiento		
			C	NC	NA	C	NC	NA
R.1	Deficiencias en el manejo de Almacenes	1		✓			✓	
R.2	Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo sin acciones de cobro	1		✓			✓	
R.3	Diferencias en las asignación y el registros de Activos Fijos	1		✓		✓		
R.4	Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31 sin la documentación de respaldo necesaria	1	✓					
R.5	Incorrecta imputación presupuestaria	1		✓			✓	
R.6	Incumplimiento en Términos de Referencia	1		✓			✓	
R.7	Deficiencias en la documentación de respaldo de las partidas 22110 y 22120 Pasajes y Viáticos	1		✓			✓	
R.8	Deficiencias en el pago de Refrigerios al Personal de Planta	1			✓			
R.9	Incorrecta ejecución del Programa 90 Promoción y Políticas de Genero y Protección Social, Actividad 93 Personas con Discapacidad	1			✓			
R.10	Procesos de compra de Servicios sin ejecución de pago	1		✓			✓	
TOTAL		10	1	7	2	1	6	0
PORCENTAJE		100%	10%	70%	20%	14%	86%	0%

Abreviaturas.

Q = Cantidad C = Cumplida

NC = No Cumplidas

NA = No Aplicable

La Paz, 29 de junio de 2023

