

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME AFSCOOP/UAI/INF/ACT/01/2024

### INFORME DE ACTIVIDADES GESTIÓN 2023

En cumplimiento a lo establecido en la NAG 304.07 de las Normas de Auditoría para el Ejercicio de la Auditoría Interna, aprobadas mediante Resolución CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, emitidas por la Contraloría General del Estado, se emite el presente Informe de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2023.

El periodo del informe abarca las actividades realizadas por la Unidad de Auditoría Interna del 1º de enero al 31 de diciembre de 2023.

El objeto del trabajo realizado lo constituye toda la información, documentación y evidencia relativa al cumplimiento de los objetivos señalados en el Programa Operativo Anual de la gestión 2023 de la Unidad de Auditoría al 31 de diciembre de 2023.

Como resultado del examen realizado se concluyó que de todas las actividades programadas se concluyeron todas, conforme al siguiente detalle:

#### ACTIVIDADES PROGRAMADAS SEGÚN POA 2023

El POA 2023 incluye 19 actividades de auditoría:

#### Resumen

<u>Actividades de Auditoría Programadas</u>	<b>Total</b>
a) Examen de Confiabilidad	1
b) Auditorías Operativas	0
c) Revisión Anual del Cumplimiento de la DJBR	1
d) Verificación del Cumplimiento del Procedimiento para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales.	1
e) Seguimientos a recomendaciones de Auditoría Interna	6
f) Relevamientos de Información Específica	1
g) Actividades previas al Examen de Confiabilidad de la gestión 2023 y cierre presupuestario	3
<b>Total Actividades programadas</b>	<b>13</b>



## EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS

El detalle de las actividades programadas y no programadas ejecutadas por la Unidad de Auditoría Interna durante la gestión 2023, son las siguientes:

### Auditorías Programadas

Nº	Actividades	Estado del examen
1	Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.	Concluido
2	Verificación del Cumplimiento del Procedimiento Especifico para el Control y Conciliación de Datos de las Planillas Salariales y Registros Individuales de cada Servidor Público al 31 de diciembre de 2022 y verificación de Existencia o No de Doble Percepción.	Concluido
3	Planificación General de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondientes a la gestión 2023.	Concluido
4	Planificación Especifica para el Análisis de los Registros Contables, correspondientes a la gestión 2023.	Concluido
5	Relevamiento de Información Especifica sobre el Cumplimiento a la Normativa Legal que Aprueba la Exención del Registro de Asistencia Diario durante las gestiones 2017 al 2020, así como la validación de actividades realizadas por dicho personal.	Concluido
6	Revisión Anual del Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR) de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas AFSCOOP gestión 2022.	Concluido
7	Ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondientes a la gestión 2023.	Concluido
8	Segundo Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe AFSCOOP-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 el Informe AFSCOOP-UAI-INF N°003/2022. Primer Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe AFSCOOP-UAI-INF N°001/2022 emergentes del "Examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, de la AFSCOOP, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021".	Concluido
9	Primer Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe AFSCOOP-UAI-INF N° 07/2021, emergentes de la "Revisión Anual del Cumplimiento del Procedimiento del Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas al 31 de diciembre de 2020. Primer Seguimiento a las Recomendaciones contenidas en el Informe AFSCOOP-UAI-INF N°004/2022, emergentes del "Informe de Revisión Anual del Cumplimiento del Procedimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas de la AFSCOOP gestión 2021.	Concluido
10	Primer Seguimiento a la Verificación del cumplimiento del procedimiento especifico para el control y conciliación de datos de las Planillas salariales y registros individuales de cada servidor público y la verificación doble percepción al 31 de diciembre de 2021.	Concluido
11	Segundo Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe AFSCOOP-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 el Informe AFSCOOP-UAI-INF N°003/2022. Primer Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe AFSCOOP-UAI-INF N°001/2022 emergentes del "Examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados	Concluido





Nº	Actividades	Estado del examen
	Financieros, de la AFCOOP, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021".	
12	Primer Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe AFCOOP-UAI-INF N° 07/2021, emergentes de la "Revisión Anual del Cumplimiento del Procedimiento del Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas al 31 de diciembre de 2020. Primer Seguimiento a las Recomendaciones contenidas en el Informe AFCOOP-UAI-INF N°004/2022, emergentes del "Informe de Revisión Anual del Cumplimiento del Procedimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas de la AFCOOP gestión 2021.	Concluido
13	Primer Seguimiento a la Verificación del cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de datos de las Planillas salariales y registros individuales de cada servidor público y la verificación doble percepción al 31 de diciembre de 2021.	Concluido

De las 13 actividades programadas, 13 fueron concluidas.

#### Auditorías no Programadas

Nº	Actividades	Estado del examen
	<b>SEGUIMIENTOS</b>	
1	Segundo Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe AFCOOP-UAI-INF N°003/2019 emergentes del "Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2018", cuyo Primer Seguimiento fue reportado en el Informe AFCOOP-UAI-INF N°05/2021.	Concluida
2	Segundo seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del Informe AFCOOP/UAI/INF/N°08/2020 sobre el Control Interno del examen de confiabilidad de los registros y estados financieros gestión 2018.	Concluida
3	Segundo Seguimiento a las recomendaciones contenida en el Informe AFCOOP-UAI-INF N°010/2017 referente al "Informe de Control Interno del Relevamiento de Información Especifica Sobre la Implementación del Procedimiento Especifico para el Control y Conciliación de los datos liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público", cuyo Primer Seguimiento fue reportado en Informe AFCOOP-UAI-INF N°007/2018.	Concluida
4	Segundo Seguimiento a las recomendaciones contenida en el Informe AFCOOP-UAI-INF N°05/2018 respecto al "Informe de Control Interno de la Auditoria Especial sobre el Cumplimiento del Procedimiento Especifico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada servidor público", cuyo Primer Seguimiento fue reportado en Informe AFCOOP-UAI-INF N°07/2019.	Concluida
5	Segundo Seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe AFCOOP/DGE/UAI/INF. N°010/2020, emergentes de la "Revisión del Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas en la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas – AFCOOP, por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019", cuyo Primer Seguimiento fue reportado en Informe AFCOOP/UAI/INF N° 082021.	Concluida
	<b>RELEVAMIENTOS</b>	
12	Relevamiento de Información Especifica sobre el Cumplimiento de la Resolución N°CGE/112/2022 de 21 de diciembre de 2022 y la Resolución CGE/114/2022 de 21 de diciembre de 2022 de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas.	Concluida
13	Relevamiento de Información Especifica sobre la Elaboración e Implementación del Plan Institucional de Seguridad de la Información de la Entidad (PISI) y el Plan de Implementación de	Concluida





N°	Actividades	Estado del examen
	Software Libre y Estándares Abiertos (PISLEA) de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas.	
14	Relevamiento de Información Específica de Cumplimiento a las Recaudaciones de la Oficina Departamental de Potosí por el periodo comprendido entre el 01 de diciembre de 2020 al 28 de febrero de 2023.	En Proceso
<b>INFORMES DE RECUPERACIÓN POR MECANISMOS ALTERNOS</b>		
15	Informe de Costo Beneficio "Análisis Costo Beneficio para Efectuar la Auditoria de Cumplimiento al pago en Demasía al Proveedor por la Adquisición de Impresoras, identificados en la Confiabilidad de los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas - AFSCOOP, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022.	Concluida
16	Informe de Recuperación con Indicios de Responsabilidad Civil por Pago en Demasía al Proveedor por la Adquisición de Impresoras, identificados en la Confiabilidad de los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas - AFSCOOP, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022.	Concluida

De las 16 actividades no programadas, 15 fueron concluidas y 1 se encuentran en proceso.

La Paz, 31 de enero de 2024

Lic. Cecilia Mayra Mescus Mendoza  
Reg. CAUB - 12413 CAULP - 4789  
JEFA DE AUDITORIA INTERNA  
AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL  
DE COOPERATIVAS "AFSCOOP"