

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF/AFCCOP/UAI/CI/02/2023 concerniente al “Pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas, y las deficiencias de control interno, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022.

El objetivo de nuestra auditoría es emitir una opinión independiente referente a la situación presupuestaria, patrimonial y financiera de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas - AFCCOP, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022, de conformidad a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

Son objeto de la presente auditoría los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas - AFCCOP, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2022.

Nuestra Auditoría se efectuó en el marco de las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobadas mediante Resolución N°CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021; así como, las Normas Generales de Auditoría Gubernamental aprobadas a través de Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012. Asimismo, comprendió la evaluación de las principales operaciones administrativas y contables que originan los registros (de las transacciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiero) y se consolidan en los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas - AFCCOP al 31 de diciembre de 2022.

Nuestra evaluación cubre la revisión y análisis de un porcentaje razonable de las principales operaciones administrativas y contables que originan los registros (de las transacciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiero) realizadas en la gestión 2022. Nuestra evaluación también comprenderá las principales operaciones administrativas financieras, los registros contables utilizados y la documentación que los respalda y se consolidan en los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas - AFCCOP al 31 de diciembre de 2022.

En nuestra opinión, excepto por las desviación descrita en el párrafo precedente, los registros y estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la Cuenta Ahorro–Inversión–Financiamiento, por el ejercicio terminado en esas fechas, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

Emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas - AFCCOP al 31 de diciembre de 2022, se han establecido recomendaciones orientadas a mejorar y fortalecer el Sistema de Control Interno, las cuales comunicamos en el siguiente punto del presente informe.

1. Ausencia y Desactualización de Manuales y Reglamentos
2. Ausencia de Conciliaciones Bancarias
3. Limitación en la ejecución de procedimientos sobre cuentas a cobrar
4. Limitación respecto al Almacén de Materiales y Suministros
5. Deficiencias en la administración de almacenes

6. Acumulación de Tóners en espacio físicos del Almacén de Materiales y Suministros
7. Deficiencia de los Activos Fijos
8. Activos Fijos con Valor Bs1,00.-
9. Activos Fijos del Ministerio de Trabajo, Empleo y Previsión Social
10. Ausencia de Actas de Salida de Activos Fijos
11. Inconsistencia de Información de Activos Fijos reportado en el Balance General, Notas a los Estados Financiero y Sistema V SIAF
12. Limitación en la ejecución de procedimientos sobre cuentas a pagar
13. Falta de Documentación de respaldo en los Registros de Ejecución de Recursos C-21
14. Ausencia de firmas en los registros de Ejecución de Recursos C-21 y documentos conexos
15. Falta de Notificación de Cuentas por Cobrar a los Cooperativistas
16. Depósitos Bancarios que no identifican el nombre de la Cooperativa
17. Información y Documentación no proporcionada a la Unidad de Auditoría Interna
18. Observaciones detectadas en el proceso de Adquisición de Impresoras
19. Pago de Multas
20. Observaciones en las Modificaciones Presupuestarias
21. Escala Salarial desactualizada
22. Inobservancia al "Procedimiento Específico de Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de Cada Servidor Público de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas"
23. Deficiencia en los files del personal
24. Inadecuado Control de Asistencia del personal de la AFSCOOP
25. Deficiencias en el cálculo y elaboración de Planillas de Sueldos

La Paz, 28 de febrero de 2023