

RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA N° 82/2024
La Paz, 26 de noviembre de 2024

VISTOS:

El Informe Técnico AFCOOP/DGE/UPG/N° 023/2024 de 22 de Noviembre de 2024; y el Informe Legal AFCOOP/DJ/INF - LEG/N° 184-1/2024 de fecha 26 de noviembre de 2024; todos referentes a la 1ra. Modificación del Plan Operativo Anual – POA 2024 y todo lo que convino ver y se tuvo presente:

CONSIDERANDO:

Que, la Constitución Política del Estado de 09 de febrero de 2009, en su Artículo 232 establece: *"La Administración Pública se rige por los principios de legalidad, legitimidad, imparcialidad, publicidad, compromiso, interés social, ética, transparencia, igualdad, competencia, eficacia, calidad, calidez, honestidad, responsabilidad y resultados."* Asimismo, el referido texto Constitucional, en su Artículo 321, dispone que: *"I. La administración económica financiera del Estado y de todas las entidades públicas se rige por su presupuesto."*

Que, la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de 20 de julio de 1990, modificada por la Ley N° 777 de 21 de enero de 2016, en su Artículo 1, establece: *"La presente Ley regula los sistemas de administración y control de los recursos del Estado y su relación con el Sistema de Planificación Integral del Estado, con el objeto de: a) Programar, organizar, ejecutar y controlar la captación y el uso eficaz y eficiente de los recursos públicos para el cumplimiento y ajuste oportuno de las políticas, los programas, la prestación de servicios y los proyectos del Sector Público (...)"*

Que, el Artículo 6 de la referida Ley, señala: *"El Sistema de Programación de Operaciones, traducirá los planes estratégicos de cada entidad, concordantes con los planes generados por el Sistema de Planificación Integral del Estado, en tareas específicas a ejecutar; en procedimientos a emplear y en medios y recurso a utilizar, todo ello en función del tiempo y del espacio. Esta programación será de carácter integral, incluyendo tanto las operaciones de funcionamiento como las de inversión"*.

Que, la Ley N° 777 del Sistema de Planificación Integral del Estado – SPIE de 25 de enero de 2016, en el párrafo V de su Artículo 13, establece que: *"La planificación de corto plazo está constituida por los Planes Operativos Anuales (POA) y los planes anuales de ejecución de las empresas públicas con un horizonte de un (1) año, y por los Planes Inmediatos con una duración de hasta dos (2) años"*.

Que, el Artículo 23 de la señalada Ley, refiere que: *"I. Los Planes Operativos Anuales (POA) son la programación de acciones de corto plazo de cada entidad pública señalada en el Artículo 4 de la presente Ley, y son aprobados por la Máxima Autoridad Ejecutiva correspondiente. II. El Plan Operativo Anual contemplará la estimación de tiempos de ejecución, los recursos financieros necesarios, la designación de responsables, así como las metas, resultados y acciones anuales. III. Las Máximas Autoridades Ejecutivas de las entidades públicas señaladas en el Artículo 4 de la presente Ley, podrán realizar ajustes al Plan Operativo Anual, para el cumplimiento de las metas y resultados de gestión, concordantes con el Plan Estratégico Institucional y la planificación de mediano plazo, conforme a normativa vigente. IV. Las entidades públicas podrán formular un presupuesto plurianual de manera articulada a la planificación de mediano y corto plazo, de acuerdo a normativa. V. Los Planes Operativos Anuales serán integrados por las entidades competentes, en las Plataformas del SPIE, de acuerdo a lineamientos del Órgano Rector del SPIE."*

Que, el Decreto Supremo N° 3246 de 05 de julio de 2017, aprobó las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones, estableciendo en su Artículo 2 que: *"El objeto de las presentes normas, es regular la aplicación del Sistema de Programación de Operaciones en las entidades del sector público, determinando los procedimientos a emplear, medios y recursos a utilizar, en función al tiempo y espacio, permitiendo la programación de acciones de corto plazo, concordantes con el Plan Estratégico Institucional, en el marco de los planes de mediano plazo establecidos por el Sistema de Planificación Integral del Estado."*, así su Artículo 3, señala que: *"Las presentes Normas Básicas son de aplicación obligatoria para todas las entidades del sector público."*

Que, el inciso d) del Artículo 4 del citado Decreto Supremo, establece como uno de los principios del Sistema de Programación de Operaciones: *"(...) Flexibilidad: La programación de acciones de corto plazo se adaptará a situaciones que hayan cambiado o que no hayan sido previstas en la planificación (...)"*; y el Artículo 13 señala que: *"I. La formulación del Plan Operativo Anual en las entidades del sector público debe sujetarse a lo determinado por su Plan Estratégico Institucional y expresarse en acciones de corto plazo. II. El contenido del Plan Operativo Anual"*



comprende: a) Una programación de las acciones de corto plazo; b) La determinación de operaciones; c) La determinación de requerimientos necesarios."

Que, respecto a las Modificaciones al Plan Operativo Anual, el Artículo 20 del Decreto Supremo N° 3246, establece que: "I. El Plan Operativo Anual podrá modificarse durante el ejercicio fiscal por cualquiera de las siguientes circunstancias: a) Cuando existan modificaciones en el Plan Estratégico Institucional; b) Cuando no comprometa modificaciones al Plan Estratégico Institucional. II. La aprobación de las modificaciones al Plan Operativo Anual es responsabilidad de la máxima instancia resolutoria facultada para el efecto."

Que, de manera concordante, el Reglamento Específico del Sistema de Programación de Operaciones RE-SPO de la AFCOOP, aprobado mediante Resolución Administrativa N° 568/2018 de 04 de mayo de 2018, en su Artículo 18 establece que: "Un REACP, sea por una necesidad identificada en el desarrollo de la acción de corto plazo o producto de la evaluación de medio término, requerirá la modificación del POA en lo referente a la acción de corto plazo específica. Al efecto, remitirá la información necesaria a la Unidad de Planificación Para que internamente se manifiesten sobre la viabilidad de la solicitud en el marco de lo establecido por el Artículo 20 de las NB-SPO, para continuar el trámite u objetarlo por contravenir el mencionado Artículo. De continuar el trámite, se coordinará con la Dirección Administrativa Financiera para determinar las implicancias del requerimiento. Con toda la información relacionada, el Director General Ejecutivo en caso de conformidad, dispondrá los trámites que correspondan para su aprobación y posterior remisión al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y a la Unidad de Planificación, quienes se encargarán de su publicación y difusión al interior de la Entidad, utilizando para ello los canales y medios de comunicación interna, definidos en el Reglamento Específico del Sistema de Organización Administrativa (RE-SOA)."

CONSIDERANDO:

Que, la Ley N° 2042, del 21 de diciembre de 1999, de Administración Presupuestaria cuyo objeto es regular las normas generales a las que debe regirse el proceso de administración presupuestaria en cada ejercicio fiscal; establece, en su Artículo 4, que toda modificación de las asignaciones presupuestarias de gasto aprobadas por la Ley de Presupuesto, de cada año, deberá efectuarse según se establece en el reglamento de modificaciones presupuestarias, aprobado mediante Decreto Supremo.

Que, el Artículo 2 de la Ley de Administración Presupuestaria, prevé que el Máximo Ejecutivo de la Entidad, debe cumplir con las disposiciones contenidas en la misma, en sus respectivos reglamentos y en las normas legales vigentes. A su vez, el Artículo 6 dispone: "El Poder Ejecutivo puede realizar modificaciones presupuestarias intrainstitucionales e interinstitucionales, de acuerdo al reglamento de modificaciones presupuestarias, siempre y cuando esta no contravengan lo siguiente: a) Aumentar el total del gasto agregado, excepto los gastos descritos en el artículo 148 de la Constitución Política del Estado. b) Incrementar el total del grupo de gastos 10000, "Servicios Personales", salvo las modificaciones resultantes del incremento salarial anual del Sector Público. c) Traspasar recursos de apropiaciones presupuestarias destinadas a proyectos de inversión a otros gastos, excepto si éste traspaso está destinado a la transferencia de capital a otra entidad para proyecto de inversión."

Que, el Artículo 8 de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, de 20 de julio de 1990, dispone que el Presupuesto se preverá en función de las prioridades de la política gubernamental, los montos y fuentes de los recursos financieros para cada gestión anual y asignación a los requerimientos monetarios de la Programación de Operaciones y de la Organización Administrativa adoptada.

Que, la Ley N° 1546 de 31 de diciembre de 2023, aprobó el Presupuesto General del Estado (PGE) 2024, para su vigencia durante la Gestión Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, aplicable a todas las instituciones del sector público que comprenden los Órganos del Estado Plurinacional, instituciones que ejercen funciones de control, de defensa de la sociedad y del Estado, y todas aquellas personas naturales y jurídicas que perciban, generen y/o administren recursos públicos, estableciendo en su Artículo 4 que la Máxima Autoridad Ejecutiva - MAE de cada Entidad Pública: "(...) es responsable del uso, administración, destino, cumplimiento de objetivos, metas, resultados de los recursos públicos y la aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y cierre de proyectos, a cuyo efecto deberá observar las disposiciones contenidas en la presente Ley y las establecidas en las normas legales vigentes."

Que, el "Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas" aprobado por Resolución Administrativa N° 258/2016 de 20 de octubre de 2016, precisa en su Artículo 23, que: "Las modificaciones presupuestarias que se requieran introducir, deberán observar las disposiciones específicas contenidas en el Reglamento General de Modificaciones Presupuestarias, aprobado para el Sector Público (...) El Director Administrativo Financiero queda encargado de disponer las medidas y regulaciones administrativas para la realización de estas modificaciones".



Que, el Decreto Supremo N° 3607, de 27 de junio de 2018, que aprueba el Reglamento de Modificaciones Presupuestarias, señala en su Artículo 7 que los Traspasos Presupuestarios Intrainstitucionales constituyen reasignaciones de recursos al interior de cada entidad pública, que no incrementan ni disminuyen el monto total de su presupuesto.

CONSIDERANDO:

Que, el Informe AFCOOP/DGE/UPG/N° 023/2024 de 22 de noviembre de 2024, elaborado por la Lic. Edna Augusta Rivas Herrera – Jefa de Unidad de Planificación y Gestión de esta Autoridad, señala que: “Los ajustes realizados en la programación física se encuentran a nivel de operaciones, actividades, tareas, como se describió. Ajustando nuevas actividades, eliminando las innecesarias e incrementando nuevas actividades que coadyuvaran al cumplimiento de las acciones de corto plazo establecidas en el POA/2024. Aclarar que no se hizo ninguna solicitud de modificación presupuestaria” emitiendo el criterio técnico favorable respecto a la 2da Modificación al Plan Operativo Anual.

Que, el Informe Legal AFCOOP/DJ/INF - LEG/N° 0184-1/2024 de fecha 26 de enero de 2024, emitido por la Dirección Jurídica, señala: “(...) se concluye que la normativa legal vigente en la materia faculta a las instituciones públicas a realizar las modificaciones al Plan Operativo Anual al interior de sus operaciones, ponderaciones, indicadores, medio de verificación, resultados intermedios, actividades y tareas específicas; conforme a lo previsto en las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones y el Reglamento Específico del Sistema de Programación de Operaciones de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas aprobado por Resolución Administrativa N° 568/2018 de 04 de mayo de 2018, advirtiendo que el precitado Informe Técnico, emite el criterio técnico favorable respecto a la Modificación al Plan Operativo Anual, asimismo la normativa legal vigente en la materia faculta a las instituciones públicas a realizar las modificaciones presupuestarias durante cada gestión fiscal; conforme los requisitos y procedimientos establecidos al efecto, advirtiendo que el Informe AFCOOP/DGE/UPG/N° 0023/2024 de 22 de noviembre de 2024, emiten el criterio favorable respecto a la 2da Modificación al Plan Operativo Anual, respectivamente, siendo el contenido de los mismos, responsabilidad de quien lo suscribe, por cuanto son la profesional técnico del área; recomendando la emisión de la Resolución Administrativa correspondiente.”

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Ley N° 356 General de Cooperativas de 11 de abril de 2013, se crea la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas - AFCOOP, como institución pública técnica y operativa con personalidad jurídica y patrimonio propio, con independencia administrativa, financiera, legal y técnica bajo la tuición del Ministerio de Trabajo, Empleo y Previsión social, con jurisdicción y competencia a nivel nacional, cuyas atribuciones, se encuentran establecidas en el parágrafo II, Artículo 108 de la Ley N° 356 General de Cooperativas.

Que, el Decreto Supremo N° 1995 de 13 de mayo de 2014, en su Parágrafo I, Artículo 93, dispone que la Directora o Director General Ejecutivo, constituye la máxima autoridad y representante legal de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas.

POR TANTO:

El Director General Ejecutivo de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas – AFCOOP, en uso específico de sus atribuciones conferidas por Ley;

RESUELVE:

PRIMERO. – APROBAR la 2da modificación al Plan Operativo Anual – POA 2024, de conformidad a lo dispuesto en las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones y el Reglamento Específico del Sistema de Programación de Operaciones de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas, aprobado por Resolución Administrativa N° 568/2018 de 04 de mayo de 2018.

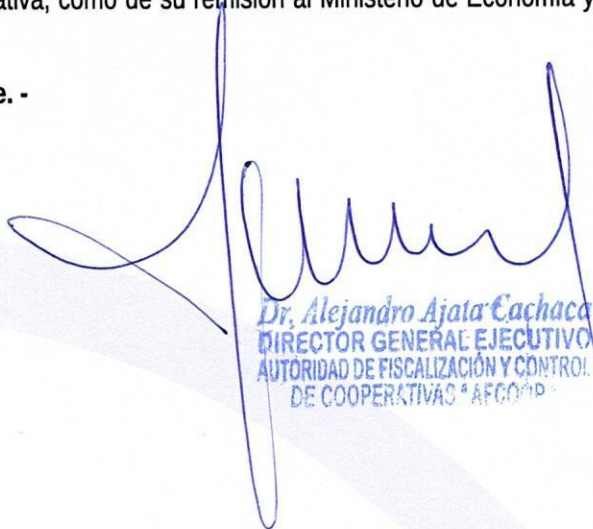
SEGUNDO. – Refrendar el Informe AFCOOP/DGE/UPG/N° 0023/2024 de 22 de noviembre de 2024, elaborado por la Lic. Edna Augusta Rivas Herrera – Jefa de Unidad de Planificación y Gestión, y el Informe Legal AFCOOP/DJ/INF - LEG/N° 184-1/2024 de fecha 26 de noviembre de 2024, emitido por la Dirección Jurídica, que forman parte integrante e indivisible de la presente Resolución Administrativa, misma que se enmarca en lo dispuesto en las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones y el Reglamento Específico del Sistema de Programación de



Operaciones de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas aprobado por Resolución Administrativa N° 568/2018 de 04 de mayo de 2018.

TERCERO. – La Unidad de Planificación y Gestión – AFCOOP, queda encargada de la efectivización, ejecución y cumplimiento de la presente Resolución Administrativa, como de su remisión al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

Regístrese, comuníquese, cúmplase y archívese. -



Dr. Alejandro Ajata Cachaca
DIRECTOR GENERAL EJECUTIVO
AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL
DE COOPERATIVAS "AFCOOP"



Abg. Erick Gonzalo Flores Zenteno
DIRECTOR JURIDICO
AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL
DE COOPERATIVAS "AFCOOP"



www.afcoop.gob.bo

LA PAZ

Calle José Saravia
N° 1600, esquina Calle
Pioneros de Roschdale
Edif. Centro Cultural
Dragon Wari

COCHABAMBA

Av. Papa Paulo N° 1151
Edif. Torre Isos
Oficina PB - C

ORURO

Calle Arce, entre Velasco
Galvarro y Av. 6 de
Agosto
Oficinas del Ministerio de
Trabajo, Empleo y
Previsión Social

TARIJA

Calle Delgadillo, entre
Virginio y 15 de Abril
Oficinas del Ministerio de
Trabajo, Empleo y
Previsión Social

CHUQUISACA

Calle Rene Calvo Arana
N°59 entre German
Mendoza y Capriles Zona
Estadium Patria (Puerta
General) Tercer Piso.

POTOSI

Calle Bustillos, esquina
10 de Noviembre
Oficinas del Ministerio de
Trabajo, Empleo y
Previsión Social

SANTA CRUZ

Calle Potosí N° 395
Of. C entre
Repúblicas y Warnes



INFORME LEGAL
AFCOOP/DJ/INF - LEG/N° 0184-1/2024

A : Dr. Alejandro Ajata Cachaca
DIRECTOR GENERAL EJECUTIVO

VÍA : Dr. Erick Gonzalo Flores Zenteno
DIRECTOR JURÍDICO

DE : Katerine Fernandez Rios
Analista Legal

REF : **2da. MODIFICACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL – POA 2024.**

FECHA : La Paz, 26 de noviembre de 2024



Señor Director General Ejecutivo.:

En atención a las instrucciones emitidas por su Autoridad, tengo a bien informar lo siguiente:

I. ANTECEDENTES.

- Informe AFCOOP/DGE/UPG/N° 023/2024 de 22 de noviembre de 2024.

II. ANÁLISIS LEGAL.

La Constitución Política del Estado de 09 de febrero de 2009, en su Artículo 232 establece: *"La Administración Pública se rige por los principios de legalidad, imparcialidad, publicidad, compromiso, interés social, ética, transparencia, igualdad, competencia, eficacia, calidad, calidez, honestidad, responsabilidad y resultados."* Asimismo, el referido texto Constitucional, en su Artículo 321, dispone que: *"I. La administración económica financiera del Estado y de todas las entidades públicas se rige por su presupuesto."*

La Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de 20 de julio de 1990, modificada por la Ley N° 777 de 21 de enero de 2016, en su Artículo 1, establece: *"La presente Ley regula los sistemas de administración y control de los recursos del Estado y su relación con el Sistema de Planificación Integral del Estado, con el objeto de: a) Programar, organizar, ejecutar y controlar la captación y el uso eficaz y eficiente de los recursos públicos para el cumplimiento y ajuste oportuno de las políticas, los programas, la prestación de servicios y los proyectos del Sector Público (...)"*

El Artículo 6 de la referida Ley, señala: *"El Sistema de Programación de Operaciones, traducirá los planes estratégicos de cada entidad, concordantes con los planes generados por el Sistema de Planificación Integral del Estado, en tareas específicas a ejecutar; en procedimientos a emplear y en medios y recurso a utilizar, todo ello en función del tiempo y del espacio. Esta programación será de carácter integral, incluyendo tanto las operaciones de funcionamiento como las de inversión."*

La Ley N° 777 del Sistema de Planificación Integral del Estado – SPIE de 25 de enero de 2016, en el párrafo V de su Artículo 13, establece que: *"La planificación de corto plazo está constituida por los Planes Operativos Anuales (POA) y los planes anuales de ejecución de las empresas públicas con un horizonte de un (1) año, y por los Planes Inmediatos con una duración de hasta dos (2) años. (...)"*



El Artículo 23 de la señalada Ley, refiere que: "I. Los Planes Operativos Anuales (POA) son la programación de acciones de corto plazo de cada entidad pública señalada en el Artículo 4 de la presente Ley, y son aprobados por la Máxima Autoridad Ejecutiva correspondiente. II. El Plan Operativo Anual contemplará la estimación de tiempos de ejecución, los recursos financieros necesarios, la designación de responsables, así como las metas, resultados y acciones anuales. III. Las Máximas Autoridades Ejecutivas de las entidades públicas señaladas en el Artículo 4 de la presente Ley, podrán realizar ajustes al Plan Operativo Anual, para el cumplimiento de las metas y resultados de gestión, concordantes con el Plan Estratégico Institucional y la planificación de mediano plazo, conforme a normativa vigente. IV. Las entidades públicas podrán formular un presupuesto plurianual de manera articulada a la planificación de mediano y corto plazo, de acuerdo a normativa. V. Los Planes Operativos Anuales serán integrados por las entidades competentes, en las Plataformas del SPIE, de acuerdo a lineamientos del Órgano Rector del SPIE."

El Decreto Supremo N° 3246 de 05 de julio de 2017, aprobó las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones, estableciendo en su Artículo 2 que: "El objeto de las presentes normas, es regular la aplicación del Sistema de Programación de Operaciones en las entidades del sector público, determinando los procedimientos a emplear, medios y recursos a utilizar, en función al tiempo y espacio, permitiendo la programación de acciones de corto plazo, concordantes con el Plan Estratégico Institucional, en el marco de los planes de mediano plazo establecidos por el Sistema de Planificación Integral del Estado.", así su Artículo 3, señala que: "Las presentes Normas Básicas son de aplicación obligatoria para todas las entidades del sector público."

El inciso d) del Artículo 4 del citado Decreto Supremo, establece como uno de los principios del Sistema de Programación de Operaciones: "(...) Flexibilidad: La programación de acciones de corto plazo se adaptará a situaciones que hayan cambiado o que no hayan sido previstas en la planificación (...)", y el Artículo 13 señala que: "I. La formulación del Plan Operativo Anual en las entidades del sector público debe sujetarse a lo determinado por su Plan Estratégico Institucional y expresarse en acciones de corto plazo. II. El contenido del Plan Operativo Anual comprende: a) Una programación de las acciones de corto plazo; b) La determinación de operaciones; c) La determinación de requerimientos necesarios."

Respecto a las Modificaciones al Plan Operativo Anual, el Artículo 20 del Decreto Supremo N° 3246, establece que: "I. El Plan Operativo Anual podrá modificarse durante el ejercicio fiscal por cualquiera de las siguientes circunstancias: a) Cuando existan modificaciones en el Plan Estratégico Institucional; b) Cuando no comprometa modificaciones al Plan Estratégico Institucional. II. La aprobación de las modificaciones al Plan Operativo Anual es responsabilidad de la máxima instancia resolutoria facultada para el efecto."

El Reglamento Específico del Sistema de Programación de Operaciones RE-SPO de la AFCCOP, aprobado mediante Resolución Administrativa N° 568/2018 de 04 de mayo de 2018, en su Artículo 18 establece que: "Un REACP, sea por una necesidad identificada en el desarrollo de la acción de corto plazo o producto de la evaluación de medio término, requerirá la modificación del POA en lo referente a la acción de corto plazo específica. Al efecto, remitirá la información necesaria a la Unidad de Planificación para que internamente se manifiesten sobre la viabilidad de la solicitud en el marco de lo establecido por el Artículo 20 de las NB-SPO, para continuar el trámite u objetarlo por contravenir el mencionado Artículo. De continuar el trámite, se coordinará con la Dirección Administrativa Financiera para determinar las implicancias del requerimiento. Con toda la información relacionada, el Director General Ejecutivo en caso de conformidad, dispondrá los trámites que correspondan para su aprobación y posterior remisión al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y a la Unidad de Planificación, quienes se encargarán de su publicación y difusión al interior de la Entidad, utilizando para ello los canales y medios de comunicación interna, definidos en el Reglamento Específico del Sistema de Organización Administrativa (RE-SOA)."

La Ley N° 2042, del 21 de diciembre de 1999, de Administración Presupuestaria cuyo objeto es regular las normas generales a las que debe regirse el proceso de administración presupuestaria en cada ejercicio fiscal; establece, en su Artículo 4, que toda modificación de las asignaciones presupuestarias de gasto aprobadas por la Ley de Presupuesto, de cada año, deberá efectuarse según se establece en el reglamento de modificaciones presupuestarias, aprobado mediante Decreto Supremo.



El Artículo 2 de la Ley de Administración Presupuestaria, prevé que el Máximo Ejecutivo de la Entidad, debe cumplir con las disposiciones contenidas en la misma, en sus respectivos reglamentos y en las normas legales vigentes. A su vez, el Artículo 6 dispone: *"El Poder Ejecutivo puede realizar modificaciones presupuestarias intrainstitucionales e interinstitucionales, de acuerdo al reglamento de modificaciones presupuestarias, siempre y cuando esta no contravengan lo siguiente: a) Aumentar el total del gasto agregado, excepto los gastos descritos en el artículo 148 de la Constitución Política del Estado. b) Incrementar el total del grupo de gastos 10000, "Servicios Personales", salvo las modificaciones resultantes del incremento salarial anual del Sector Público. c) Traspasar recursos de apropiaciones presupuestarias destinadas a proyectos de inversión a otros gastos, excepto si éste traspaso está destinado a la transferencia de capital a otra entidad para proyecto de inversión."*

Que, la Ley N° 1546 de 31 de diciembre de 2023, aprobó el Presupuesto General del Estado (PGE) 2024, para su vigencia durante la Gestión Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, aplicable a todas las instituciones del sector público que comprenden los Órganos del Estado Plurinacional, instituciones que ejercen funciones de control, de defensa de la sociedad y del Estado, y todas aquellas personas naturales y jurídicas que perciban, generen y/o administren recursos públicos, estableciendo en su Artículo 4 que la Máxima Autoridad Ejecutiva - MAE de cada Entidad Pública: *"(...) es responsable del uso, administración, destino, cumplimiento de objetivos, metas, resultados de los recursos públicos y la aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y cierre de proyectos, a cuyo efecto deberá observar las disposiciones contenidas en la presente Ley y las establecidas en las normas legales vigentes."*

El Informe AFLOOP/DGE/UPG/N° 023/2024 de 22 de noviembre de 2024, elaborado por la Lic. Edna Augusta Rivas Herrera – Jefa de Unidad de Planificación y Gestión de esta Autoridad, señala que: *"Los ajustes realizados en la programación física se encuentran a nivel de operaciones, actividades, tareas, como se describió. Ajustando nuevas actividades, eliminando las innecesarias e incrementando nuevas actividades que coadyuvaran al cumplimiento de las acciones de corto plazo establecidas en el POA/2024. Aclarar que no se hizo ninguna solicitud de modificación presupuestaria" emitiendo el criterio técnico favorable respecto a la 2da Modificación al Plan Operativo Anual.*

III. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN

Por todo lo expuesto, se concluye que la normativa legal vigente en la materia faculta a las instituciones públicas a realizar las modificaciones al Plan Operativo Anual al interior de sus operaciones, ponderaciones, indicadores, medio de verificación, resultados intermedios, actividades y tareas específicas; conforme a lo previsto en las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones y el Reglamento Específico del Sistema de Programación de Operaciones de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas aprobado por Resolución Administrativa N° 568/2018 de 04 de mayo de 2018, advirtiendo que el precitado Informe Técnico, emite el criterio técnico favorable respecto a la Modificación al Plan Operativo Anual, asimismo la normativa legal vigente en la materia faculta a las instituciones públicas a realizar las modificaciones presupuestarias durante cada gestión fiscal; conforme los requisitos y procedimientos establecidos al efecto, advirtiendo que el Informe AFLOOP/DGE/UPG/N° 0023/2024 de 22 de noviembre de 2024, emiten el criterio favorable respecto a la 2da Modificación al Plan Operativo Anual, respectivamente, siendo el contenido de los mismos, responsabilidad de quien lo suscribe, por cuanto son la profesional técnico del área; recomendando la emisión de la Resolución Administrativa correspondiente."

Es cuanto informo para fines y efectos consiguientes.


Katherine Fernández Ríos
ANALISTA LEGAL
AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL
DE COOPERATIVAS "AFLOOP"

INFORME TÉCNICO
AFCCOOP/DGE/UPG/N° 023/2024



A: Abg. Alejandro Ajata Cachaca
DIRECTOR GENERAL EJECUTIVO

DE: Lic. Edna Augusta Rivas Herrera
JEFA UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN

REF.: Informe Técnico 2da. Modificación del Plan Operativo Anual - POA 2024

FECHA: 22 de Noviembre 2024



1 ANTECEDENTES

El capítulo III de la Ley N° 777, Ley del Sistema de Planificación Integral del Estado - SPIE, establece la obligatoriedad de realizar el seguimiento y evaluación integral de los Planes de Corto y Mediano Plazo, asimismo, el Decreto Supremo N° 3246, Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones, en la sección II establece el seguimiento y evaluación a la ejecución del Plan Operativo Anual - POA, de cada Acción Corto Plazo.

Al respecto el párrafo III del Artículo 23 de la Ley N° 777, establece: "Las Máximas autoridades Ejecutivas en las entidades públicas señaladas en el artículo 4 de la presente Ley, podrán realizar ajustes al plan Operativo Anual, para el cumplimiento de las Metas y resultados de la gestión, concordantes con el Plan Estratégico Institucional y la Planificación de mediano plazo, conforme a normativa vigente".

Asimismo, el párrafo II del Artículo 27 de la misma Ley establece: "Este subsistema permite verificar los avances y logros en las metas, resultados y acciones, examinándola efectividad de las mismas, optimizando las acciones, examinando la efectividad de las mismas, optimizando la asignación de los recursos financieros, y estableciendo las acciones correctivas oportunas para la efectiva implantación de los planes".

El párrafo II del Artículo 19 del Decreto Supremo N° 3246 establece: "La evaluación periódica se realizará en el marco de una valoración cuantitativa y/o cualitativa recolectando información mientras se ejecuta las acciones de corto plazo".

"En caso de detectarse desviaciones en la ejecución respecto a la programación, cada entidad pública debe disponer medidas correctivas necesarias con la finalidad de reorientarla oportunamente, asegurando el logro de los resultados en el Plan Estratégico Institucional".

Del mismo marco normativo, el Artículo 20 establece "I. El Plan Operativo Anual podrá modificarse durante el ejercicio fiscal por cualquiera de las siguientes circunstancias:

www.afcoop.gob.bo

LA PAZ

Calle José Saravia
N° 1600, esquina Calle
Pioneros de Roschdale
Edif. Centro Cultural
Dragon Wari

COCHABAMBA

Av. Papa Paulo N° 1151
Edif. Torre Isos
Oficina PB - C

ORURO

Calle Arce, entre Velasco
Galvarro y Av. 6 de
Agosto
Oficinas del Ministerio de
Trabajo, Empleo y
Previsión Social

TARIJA

Calle Delgadillo, entre
Virginio y 15 de Abril
Oficinas del Ministerio de
Trabajo, Empleo y
Previsión Social

CHUQUISACA

Calle Rene Calvo Arana
N°59 entre German
Mendoza y Capriles Zona
Estadium Patria (Puerta
General) Tercer Piso.

POTOSI

Calle Bustillos, esquina
10 de Noviembre
Oficinas del Ministerio de
Trabajo, Empleo y
Previsión Social

SANTA CRUZ

Calle Potosí N° 395
Of. Centre
República y Warnes



- a) Cuando existan modificaciones en el Plan Estratégico Institucional
- b) Cuando no comprometa modificaciones en el plan Estratégico Institucional.

La aprobación de las modificaciones al Plan Operativo Anual es responsabilidad de la máxima instancia resolutoria facultada para el efecto".

Asimismo, el artículo 18 del reglamento Específico del SPO de la AFCOOP, establece: "Un Responsable de la Ejecución de cada Acción de Corto Plazo (REACP), sea por una necesidad identificada en el desarrollo de la acción de corto plazo o producto de la evaluación de mediano termino, requerirá la modificación del POA en lo referente a la acción de corto plazo específica".

La reformulación del Plan Operativo Anual, Consiste en re expresar, objetivos generales y específicos, operaciones, reprogramar metas, fechas e indicadores, estas reformulaciones se encuentran basadas en el marco del Artículo 24° de las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones (NB-SPO), donde se establece que "Durante el ejercicio fiscal, el Programa de Operaciones Anual podrá ser ajustado: (a) Por la incorporación de nuevos objetivos, emergentes de nuevas competencias asignadas, que cuenten con el respectivo financiamiento; y (b) Por la variación de las metas iniciales previstas, cuando se evidencie la imposibilidad de su realización por factores ajenos a la gestión interna de la entidad".

En este entendido, se realizó el análisis y evaluación al requerimiento de modificación realizadas a las actividades y tareas programadas en el POA 2024, por las Direcciones y Unidades Organizacionales de la entidad, con el propósito de dar cumplimiento de los objetivos trazados en la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas – AFCOOP.

2 DESARROLLO

En base a la revisión de los formularios de Evaluación y Seguimiento al POA 2024 con los resultados del 1er Semestre y 3er trimestre, se analizaron los resultado obtenidos por las distintas Direcciones y Unidades hasta el 30 de septiembre de la presente gestión, e inclusive los avances obtenidos hasta el 22 de noviembre de los corrientes, valorando aquellas actividades que han sido priorizadas en su avance y fundamentando la necesidad de reformular la programación operativa eliminando actividades, modificando y aclarando metas.


Con este análisis se proponen las modificaciones al POA de la gestión 2024 de acuerdo a las Acciones de Corto Plazo ACP y operaciones de la siguiente manera:

2.1 Acción de Corto Plazo 1.

2.1.1 Operación 1.2 Elaboración, actualización e implementación de normativa regulatoria.

ANTES



 AFCOOP Asociación de Cooperativas de Ahorro y Crédito de la Unidad Laboral			AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE COOPERATIVAS																												
			2DO REFORMULADO - POA 2024 (Resultados esperados, operaciones, actividades y tareas)																			Fecha: 22/11/2024									
			Formulario 2.1																												
OPERACIONES			ACTIVIDADES / TAREAS - PROGRAMADO																												
AC	Operaciones	Metas Operacionales	Indicador	Actividades	Tareas Específicas	Medio de Verificación	Línea Base	Meta	Área Ejecutora	Sub	Fe	re	ch	es	En	Fe	Ma	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	% Cumplimiento	Observaciones			
AC P1	1.2 Elaboración y actualización e implementación de regulaciones	Reglamento aprobado e implementado	N de Resoluciones emitidas	1. Elaboración y aprobación del Reglamento de procesos de fusión, absorción, escisión de cooperativas.	1. Elaborar consenso y realizar una propuesta de Reglamento de Fusión, Absorción y Escisión de cooperativas en coordinación con las entidades de fiscalización sectoriales y entidades del Sistema Cooperativo, así como los regentes	Documentos de Propuesta, actas de reuniones e informes.	-	1	DCF	DC	Jul	Jul													1		100%				
AC P1					2. Obtener informe técnico de viabilidad de aprobación del reglamento de fusión, absorción, escisión de cooperativas.	Informe técnico	-	1	DCF	DC	Ag	Ag															1		100%		
AC P1					3. Realizar un diagnóstico y presentar el Reglamento de procesos de fusión, absorción, escisión de cooperativas.	Informe Legal y/o Resolución Regulatoria	100%		DC	DC	Ag	Ag															1		100%		
AC P1					4. Presentar el Reglamento de Fusión, Absorción y Escisión de cooperativas en coordinación con la Autoridad de Superación del Empleo y el Crédito de la Unidad Laboral.	Actas de asistencia, que reflejen los consensos de las demás áreas.	-	2	DCF	DC	Ab	Ab															1		100%		
AC P1					5. Realizar un diagnóstico y presentar el Reglamento de la prestación de servicios de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de la Unidad Laboral.	Informe técnico	-	1	DCF	DC	Ma	Ma															1		100%		
AC P1					6. Realizar un diagnóstico y presentar el Reglamento de la prestación de servicios de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de la Unidad Laboral, elaboración de Informe Legal y propuesta de Resolución Regulatoria.	Informe Legal y/o Resolución Regulatoria	-	1	DC	DC	Ma	Ma															1		100%		
AC P1					7. Capacitación al personal.	Actas de asistencia	-		DCF	DC	En	En															0	0	0	100%	
AC P1					8. Asesorar de fiscalización a las cooperativas.	Actas de asistencia	-	2	DCF	DC	Fe	Fe															1	1	1	100%	
AC P1					9. Asesorar de seguimiento y evaluación.	Actas de reunión e informes	-	2	DCF	DC	Fe	Fe															1	1	1	100%	
AC P1					10. Presentar para el Trámite de Registro de Cooperativas alfabéticas de parte de los regentes superiores del 2do al 5to grado para evaluar los mecanismos de control y fiscalización.	Informe técnico	-	1	DCF	DC	Jul	Jul															1			100%	

Esta operación tiene el objetivo de desarrollar la normativa regulatoria elaborando nuevas disposiciones pendientes de desarrollo de acuerdo a los vacíos identificados como ser el procedimiento para la absorción, fusión y escisión de cooperativas, el reglamento de funcionamiento y prestación de servicios de las cooperativas de ahorro y crédito de vínculo laboral, el reglamento de multas y sanciones y el esquema regulado de integración cooperativa.

CON LAS MODIFICACIONES

ACP 1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					</
-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

El cambio más significativo en esta Operación se da en las siguientes actividades:

- Elaboración y aprobación del Reglamento de procesos de fusión, absorción, escisión de cooperativas.** Se elimina la actividad y las tareas específicas, toda vez que a la fecha no se han presentado solicitudes de registro de éstos actos cooperativos, este procedimiento fue pensado como una alternativa legal para aquellas cooperativas; que pese a no haber cumplido con el proceso de homologación a la Ley N°356 General de Cooperativas, continúan funcionando y en muchos casos haciendo vida orgánica dentro del sistema cooperativo, aportando al empleo y la actividad económica nacional en cooperativas de producción, satisfaciendo necesidades importantes en el sector de servicios y prestando servicios básicos en las cooperativas de servicios públicos, sin embargo revisados la cantidad de casos identificados no justifica la necesidad de una reglamentación específica, sino que debe priorizarse la atención de cooperativas que al menos hayan iniciado el proceso de

www.afcoop.gob.bo



homologación dándoles la oportunidad de subsanar sus observaciones en aplicación de los principios y fundamentos del Estado con relación a las cooperativas.

2. **Elaboración del Reglamento de Funcionamiento y Prestación de Servicios de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Vínculo Laboral.** Se elimina la actividad y las tareas específicas. El desarrollo de esta reglamentación estaba sujeto a la priorización de la agenda de trabajo con las diferentes instituciones y entidades relacionadas al sector de Servicio, clase Ahorro y Crédito, en éste caso es importante hacer notar la falta de representación sectorial por la falta de funcionamiento orgánico de sus diferentes grados, el tercer grado con federaciones departamentales no homologadas, sin gobernabilidad, etc.; y el cuarto grado (FEBOCAC) sin vida orgánica, que ha llevado a muchas de ellas a buscar en el quinto grado (la CONCOBOL), su representación para el desarrollo de sus distintos actos cooperativos. En ese contexto, la AFCCOP en coordinación con la propia CONCOBOL, ha sostenido reuniones e impulsado acciones para la restitución de la gobernabilidad y representación legal de cooperativas de vínculo laboral que se encuentra en desarrollo, por lo que esta actividad será considerada en los posibles ajustes a la programación operativa correspondiente a la gestión 2025.
3. **Implementación del Reglamento de Multas y Sanciones y disposiciones regulatorias de Control, Supervisión y Fiscalización.** Se modifican las tareas específicas para visualizar la elaboración y presentación a la MAE. Esta actividad de implementación, según está planteada en el POA 2024 vigente, presupone la aprobación previa de un Reglamento de Multas y Sanciones a ser implementado, el cual a la fecha no ha sido aprobado, no obstante, existen propuestas trabajadas por la Dirección de Control y Fiscalización y la Dirección Jurídica se encuentran trabajando en una propuesta final que será presentada a la Máxima Autoridad Ejecutiva para su consideración y aprobación correspondiente. Dentro de las tareas específicas, se elimina la número 3: Acciones de seguimiento y evaluación, estando pendiente su aprobación no corresponde su socialización, seguimiento y evaluación.
4. **Implementación del Esquema regulado sobre integración cooperativa.** Propuesta para el Trámite de Registro de Cooperativas afiliadas de parte de los grados superiores del 2do al 5to grado para evaluar los mecanismos regulatorios referidos a la Integración Cooperativa (Trámite N° 7), se modifica la programación al mes de diciembre. Si bien se cuenta con una propuesta trabajada de manera conjunta con la Dirección Jurídica es necesario ajustes a la propuesta en base a las reuniones de coordinación sostenidas con el movimiento cooperativo, al respecto como ser la agenda de trabajo acordada con la FENCOMIN y otras de coordinación.

2.1.2 Operación 2.1. Implementación de mecanismos procedimentales y de automatización para el monitoreo, seguimiento y alerta temprana.

ANTES

ACP 1					1. Evaluación de las acciones de implementación de control, supervisión y fiscalización.	1. Elaboración de reglamento de funcionamiento y prestación de servicios de las cooperativas de ahorro y crédito de vínculo laboral.	Documento de flujo de trabajo.	-	3	DOF	DOF	Septiembre	Diciembre	1	1	100%
ACP 1						2. Identificación de demandas, vacíos y falencias en el funcionamiento de las cooperativas de ahorro y crédito de vínculo laboral.	Informe técnico	-	1	DOF	DOF	Agosto	Agosto			100%
ACP 1	ACP 1.2.1	2. Procedimientos que permitan simplificar y optimizar los procesos de control, supervisión y fiscalización de las cooperativas de ahorro y crédito de vínculo laboral.	3.1. Implementación de mecanismos de automatización para el monitoreo, seguimiento y alerta temprana.	2	2. Propuesta de mecanismos de control, supervisión y fiscalización para la implementación de las acciones de control, supervisión y fiscalización.	1. Revisión de presentación de propuestas de simplificación de procedimientos de control, supervisión y fiscalización.	Acta de reunión	-	3	DOF	DOF	Agosto	Diciembre	1	1	100%
ACP 1						2. Operación sobre las acciones de simplificación.	Planilla de asistencia a capacitación	-	1	DOF	DOF	Agosto	Agosto			100%
ACP 1						3. Documento de análisis referente a la factibilidad y viabilidad del proceso de implementación de la fiscalización.	Informe técnico	-	1	DOF	DOF	Abril	Abril			100%
ACP 1					3. Reglamento de Fiscalización, Multas y Sanciones.	Reglamento de Control, Supervisión y Fiscalización a la Gestión Cooperativa para la implementación de las acciones de control, supervisión y fiscalización.	Proyecto de Reglamento	-	1	DOF	DOF	Mayo	Mayo			100%



AC P 1	2. Procedimientos que permitan simplificar	1. Evaluación de los procedimientos de operaciones de control, supervisión y fiscalización	1. Elaboración de flujogramas de procedimientos estandarizados	Documento de flujograma					DOF	DOF	3 de febrero de 2018	Diciembre de 2018	1	100
AC P 1	AC P 1.2	2.1. Implementación de estándares de operación mecánicos de de control, inspección y de autorización y fiscalización para el monitoreo, seguimiento y alerta temprana al cumplimiento de la normativa vigente	2.1. Identificación de demandas, vacíos y falencias en flujogramas de procedimientos estandarizados	Informe técnico					DOF	DOF	Agosto de 2018	Agosto de 2018	1	100
AC P 1		2.2. Propuestas de mecanismos legales, administrativos y tecnológicos a ser implementados en las operaciones de control, supervisión y fiscalización	2. Reunión de presentación de propuesta de simplificación de procedimientos de operaciones de control, supervisión y fiscalización	Actas de reunión					DOF	DOF	Agosto de 2018	Diciembre de 2018	1	100
AC P 1		3. Documento de análisis referente a las fortalezas y debilidades del proceso de fiscalización	1. Documento de análisis referente a las fortalezas y debilidades del proceso de fiscalización	Informe técnico					DOF	DOF	4 de abril de 2018		1	100
AC P 1		2. Sobre la base del Reglamento de Control Supervisión y Fiscalización a la Gestión Colectiva se tiene la propuesta para implementar mecanismos de control periódico y monitoreo permanente sectorizados	1. Reglamento de Fiscalización Modificado y aprobado	Proyecto de Reglamento					DOF	DOF	mayo de 2018	mayo de 2018	1	100

El cambio más significativo en esta Operación se da en las siguientes actividades:

1. **Evaluación de los procedimientos de operaciones de control, supervisión y fiscalización.** Se modifica la programación al mes de diciembre. Se cuenta con un documento debe ser presentado oficialmente a la MAE.
2. **Propuestas de mecanismos legales, administrativos y tecnológicos a ser implementados en las operaciones de control, supervisión y fiscalización.** Se mantiene la actividad y la tarea específica 1: Reunión de presentación de propuesta de simplificación de procedimientos de operaciones de control, supervisión y fiscalización; sin embargo, se reducen las metas a una sola reunión de presentación debido a la carga laboral y de agenda que tienen la Dirección de Control y Fiscalización y la Dirección Jurídica. Asimismo, se elimina la tarea específica 2: Capacitación sobre los procedimientos de simplificación, siendo que no es posible encarar las actividades de capacitación sobre los mecanismos a desarrollarse por lo que deberá analizarse su inclusión en el POA de la siguiente gestión.
3. **Reglamento de Fiscalización Modificado y aprobado.** Se modifica la programación al mes de diciembre, siendo que el Proyecto de reglamento aún se encuentra en elaboración.

2.1.3 Operación 3.1 Coordinación y Suscripción de convenios interinstitucionales y con los sectores.

ANTES

AC P 1	ACP 1.2.1	3 Acciones de coordinación con entidades del Sistema Cooperativo para fortalecer el movimiento cooperativo	3.1 Coordinación y suscripción de convenios internacionales y con los sectores	3	Número de convenios y actividades realizadas	1. Reuniones de coordinación interinstitucionales para la suscripción de convenios	Actas de reunión de coordinación interinstitucional	-	2	DC F	DC F	Ago sto	Diciem bre	1	1	100%				33%
AC P 1						2. Capacitación y socialización sobre los mecanismos de simplificación y estandarización de las solicitudes de control	Actas de reunión de coordinación con otros sectores	-	1	DC F	DC F	Ago sto	Ago sto			100%	cambio de fecha de ejecución		100%	

CON LAS MODIFICACIONES

AC P.1	ACP 1.1	3	Acciones de coordinación con entidades de cooperación	3.1 Coordinación y supervisión de convenios	Número de convenios y actividades realizadas	1 Suscripción de convenios institucionales y con otros sectores aliados	1 Reuniones de Coordinación institucionales para la suscripción de convenios	Actas de reunión de coordinación institucional	-	0	DCE F	Ago 85	Oct en bre				1	1	1	100%
-----------	------------	---	-------------------------------------------------------	---------------------------------------------	----------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------	---	---	-------	--------	------------	--	--	--	---	---	---	------

El cambio más significativo en esta Operación se da en las siguientes actividades:

Se mantiene la actividad de Suscripción de Convenios Interinstitucionales y con otros sectores; sin embargo, se elimina la tarea específica 2: Capacitación y socialización sobre los mecanismos de simplificación y estandarización de las operaciones de control.

www.afcoop.gob.bo



supervisión y fiscalización de la gestión cooperativa, la misma que será programada en la siguiente gestión una vez se hayan suscrito los convenios de cooperación programados.

2.1.4 Operación 4.1 Realización de acciones de Socialización con el movimiento cooperativo y difusión con la población en general.

ANTES

AC P 1					1. Socialización de normas y procedimientos de AFCOP al movimiento cooperativista y a la población en general.	1. Talleres, Conversatorios	Planillas de talleres y conversatorios	-	2	DC F	DC F	Ago	Ago	sto	sto	1	1	100%	cambio la fecha de ejecución		67%
AC P 1		4.1 Realización de acciones de Socialización con el movimiento cooperativo y difusión con la población en general.				2. Ferias	Informes técnicos, Planillas de socialización, fotos	-	1	DC F	DC F	Ago	Ago	sto	sto			100%	cambio la fecha de ejecución		100%
AC P 1				4		1. Elaboración del Boletín Informativo "El Cooperativo", en formato digital para la difusión masiva de aspectos inherentes a la gestión cooperativa, comunicaciones institucionales, normativa	Boletines y comunicados emitidos	-	4	DC F	DC F	Ene	Diciembre			1	1	100%	Presupuesto		0%
AC P 1					2 Acciones de difusión	2. Elaborar material de difusión y socialización. (Cufas, solicitudes, boletines, spots, btpicos, trípticos, leyes, manuales, folletos, bolsoneros)	Materiales de difusión elaborados	-	1	DC F	DC F	Ago	Ago	sto	sto			100%	Presupuesto		100%

CON LAS MODIFICACIONES

AC P 1		4.1 Realización de acciones de Socialización con el movimiento cooperativo y difusión con la población en general.			1. Socialización de normas y procedimientos de AFCOP al movimiento cooperativista y a la población en general.	1. Talleres, Conversatorios	Planillas de talleres y conversatorios	-	2	DCF	DC F	Ago	Ago	sto	sto			1	1	1	100%
AC P 1		4.2 Socialización y difusión de normativa y principios a través		4		2. Ferias	Informes técnicos, Planillas de socialización, fotos	-	1	DCF	DC F	Ago	Ago	sto	sto					1	100%
AC P 1	1.4.1				2 Acciones de difusión	2. Elaborar material de difusión y socialización. (Cufas, solicitudes, boletines, spots, btpicos, trípticos, leyes, manuales, folletos, bolsoneros)	Materiales de difusión elaborados	-	1	DCF	DC F	Ago	Ago	sto	sto					1	100%

El cambio más significativo en esta Operación se da en las siguientes actividades:

- 1. Socialización de normas y procedimientos de AFCOP al movimiento cooperativista y a la población en general.** Se modifica la programación de la tarea específica 2: Realización de Ferias para el mes de diciembre, de acuerdo a las actividades programadas en coordinación con la Dirección General de Políticas Públicas, Fomento, Protección y Promoción Cooperativa que se realizará en la ciudad de Caranavi.
- 2. Acciones de difusión.** Se eliminó la tarea específica 1: Elaboración del Boletín Informativo "El Cooperativo", en formato digital para la difusión masiva de aspectos inherentes a la gestión cooperativa, comunicaciones institucionales, normativa regulatoria y precedentes de interés institucional. Si bien se trabajó en una propuesta de Boletín que ha sido presentada a la MAE y ex autoridades del MTEPS, el cambio de autoridades y la definición de otras modalidades de socialización utilizando las tecnologías de la información vigentes, hacen necesario retirar de la programación esta actividad.



2.2 ACCIÓN DE CORTO PLAZO N° 3: CONTROLAR, SUPERVISAR Y FISCALIZAR LA GESTIÓN COOPERATIVA, Y SANCIONAR A LAS COOPERATIVAS CUANDO CORRESPONDA APLICANDO LA NORMATIVA VIGENTE.

2.2.1 Operación 1.1 Realización del Control a la gestión Cooperativa.

ANTES

ACP 3	ACP 3.1.1	1.1 Realización del Control a la gestión Cooperativa	Número de actividades de Control a la gestión Cooperativa	50	1. Elaboración y revisión Cédula Analítica	1. Solicitud de documentación a la Cooperativa	Notas de solicitud	35	50	DCF	Fiscalización	Enero	Diciembre	5	5	4	100%
ACP 3						2. Elaboración de la Cédula Analítica	Cédulas analíticas elaboradas	35	50	DCF	Fiscalización	Enero	Diciembre	5	5	4	100%
ACP 3						3. Elaboración de reporte	Reporte de estado correspondiente	35	50	DCF	Fiscalización	Enero	Diciembre	5	5	4	100%

CON LAS MODIFICACIONES

ACP 3	ACP 3.1.1	1.1 Realización del Control a la gestión Cooperativa	Número de actividades de Control a la gestión Cooperativa	30	1. Elaboración y revisión Cédula Analítica	1. Solicitud de documentación a la Cooperativa	Notas de solicitud	35	30	DCF	Fiscalización	Enero	Diciembre	1	2	5	1	1	15	100%
ACP 3						2. Elaboración de la Cédula Analítica	Cédulas analíticas elaboradas	35	30	DCF	Fiscalización	Enero	Diciembre	1	2	5	1	1	20	100%
ACP 3						3. Elaboración de informe de control	Reporte de estado correspondiente	35	30	DCF	Fiscalización	Enero	Diciembre	1	2	5	1	1	20	100%

La programación de cincuenta controles se realizó asumiendo la aprobación del nuevo Reglamento de Control, Supervisión y Fiscalización que modifica el procedimiento de control estableciéndolo como una actividad recurrente y monitorea; sin embargo, dicha normativa aún no ha sido aprobada por lo que se mantiene vigente el marco legal aprobado mediante Resolución Administrativa N° 036/2021 de 14 de junio de 2021. Sobre los controles, son realizados a cooperativas que realizan su denuncia y han cumplido con agotar las instancias de conciliación a fin de iniciar el proceso de control conforme a reglamento, sin embargo no todas cumplen con los presupuestos legales como el agotamiento de las instancias de conciliación o la fundamentación documentada a sus denuncias, no correspondiendo iniciar el proceso de control y consecuentemente el de fiscalización por lo que corresponde bajar el número de controles programados para esta gestión de cincuenta a treinta controles.



2.2.2 Operación 1.2 Realización de la supervisión a la gestión cooperativa en el movimiento cooperativo.

ANTES

ACP 3					1. Solicitud de información cooperativa	Notas de solicitud	10	20	DCF	Fiscalización	Embarque	Disembargo	2	2	2	100%
ACP 3	1. Se han aplicado los procedimientos de Control, Supervisión y Fiscalización en el movimiento cooperativo	1.2 Realización de la supervisión a la gestión cooperativa en el movimiento cooperativo	20	Número de supervisión a la gestión cooperativa	1. Elaboración de Informe de Supervisión	2. Elaboración de informe de supervisión	10	20	DCF	Fiscalización	Embarque	Disembargo	2	2	2	100%
ACP 3					3. Elaboración de notas conminatorias	Notas conminatorias	10	20	DCF	Fiscalización	Embarque	Disembargo	2	2	2	100%
ACP 3					2. Seguimiento de supervisión	1. Seguimiento de conminatorias	10	20	DCF	Fiscalización	Embarque	Disembargo	2	2	2	100%

CON LAS MODIFICACIONES

ACP 3	12 Realización de la supervisión a la gestión cooperativa en el movimiento cooperativo	Número de supervisión a la gestión cooperativa	20	1. Elaboración de Informe de Supervisión	1. Solicitud de información cooperativa	Notas de solicitud	10	20	DCF	Fiscalización	Embarque	Disembargo				0%
ACP 3					2. Elaboración de informe de supervisión	Informes de Supervisión	10	20	DCF	Fiscalización	Embarque	Disembargo				0%
ACP 3					3. Elaboración de notas conminatorias	Notas conminatorias	10	20	DCF	Fiscalización	Embarque	Disembargo			10	100%
ACP 3				2. Seguimiento de supervisión	1. Seguimiento de conminatorias	Notas de seguimiento	10	20	DCF	Fiscalización	Embarque	Disembargo				0%

Los cambios más significativos en esta Operación se dan en las siguientes actividades:

1. Elaboración de Informe de Supervisión. Dentro de la cual se han establecido tres tareas específicas, planteadas en función a la modificación a la normativa proyectada que debió ser aprobada a inicios de la gestión; sin embargo, ésta aún se encuentra siendo ajustada por la Dirección de Control y Fiscalización en función a los lineamientos de la Máxima Autoridad Ejecutiva, por lo que de acuerdo al procedimiento vigente corresponde eliminar las tareas 1: Solicitud de información a la cooperativa y 2: Elaboración del Informe de Supervisión ya que no se ajustan al procedimiento vigente. La actividad solo debe ser la emisión de notas conminatorias que tienen un procedimiento establecido y vigente, asimismo el número de supervisiones a realizarse se reduce de veinte supervisiones a diez, teniendo en cuenta las otras actividades programadas.

2. Seguimiento de supervisión. Debido a la reprogramación de las actividades de supervisión para el mes de diciembre no es posible hacer el seguimiento a las conminatorias en esta gestión, por lo que corresponde eliminar esta actividad del POA 2024 y reprogramar en la gestión 2025.



2.2.3 Operación 1.3 Realización de la fiscalización a la gestión cooperativa en el movimiento cooperativo.

ANTES

ACP 3	Intros de Control, Supervisión y Fiscalización y efectos en el cumplimiento de la normativa vigente en la gestión cooperativa A	1.3 Realización de la fiscalización a la gestión cooperativa en el movimiento cooperativo	10	Número de fiscalizaciones iniciadas	1. Elaboración de informe de Fiscalización	1. Revisión de Documentación que se encuentra en AFCCOP	Documentación revisada	4	100%	DCF	Fiscalización	Diciembre	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%				
ACP 3						2. Recomendación de fiscalización	Informes de Fiscalización	4	100%	DCF	Fiscalización	Diciembre	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%		
ACP 3						2. Realización de viaje de Fiscalización	1. Programación de la fiscalización 3 días antes con la cooperativa, sobre documentos que se le solicita	Notas de coordinación	4	100%	DCF	Fiscalización	Diciembre	1	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%	
ACP 3							2. Revisión de la documentación que entregue en el lugar la cooperativa	Informe de revisión	4	100%	DCF	Fiscalización	Diciembre	1	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%	
ACP 3							3. Elaboración de informe de recomendaciones de Fiscalización	1. Elaboración de informe de recomendaciones para que la cooperativa se examine	Informe de recomendaciones de fiscalización	4	100%	DCF	Fiscalización	Diciembre	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%
ACP 3								2. Revisión del Informe Técnico Legal a la Dirección Ejecutiva para su posterior remisión a la Dirección Jurídica	Informe técnico legal	4	100%	DCF	Fiscalización	Diciembre	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%
ACP 3					3. Revisión de antecedentes del informe técnico legal, emisión de informe legal y proyecto de Resolución Particular y/o nota de observaciones.	Informe legal, Resolución y/o nota de observación		4	100%	DI	Fiscalización	Diciembre	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%		

CON LAS MODIFICACIONES

ACP 3	Intros de Control, Supervisión y Fiscalización y efectos en el cumplimiento de la normativa vigente en la gestión cooperativa.	1.3	Realización de la fiscalización a la gestión cooperativa en el movimiento cooperativo.	10	Número de fiscalizaciones iniciadas	1. Elaboración de informe de Fiscalización	1. Revisión de Documentación que se encuentra en AFCCOP	Documentación revisada	4	100%	DCF	Fis. cal. 2010	Diciembre	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%
ACP 3							2. Recomendación de fiscalización	Informes de Fiscalización	4	100%	DCF	Fis. cal. 2010	Diciembre	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%
ACP 3							2. Realización de viaje de Fiscalización	1. Programación de la fiscalización 3 días antes con la cooperativa, sobre documentos que se le solicitan	4	100%	DCF	Fis. cal. 2010	Diciembre	1	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%
ACP 3								2. Revisión de la documentación que entregó en el lugar la cooperativa	Informe de revisión	4	100%	DCF	Fis. cal. 2010	Diciembre	1	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%
ACP 3							3. Elaboración de informe de recomendaciones de Fiscalización	1. Elaboración de informe de recomendaciones para que la cooperativa se examine	4	100%	DCF	Fis. cal. 2010	Diciembre	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%
ACP 3								2. Revisión del informe Técnico Legal a la Dirección Ejecutiva para su posterior remisión a la Dirección Jurídica	Informe técnico legal	4	100%	DCF	Fis. cal. 2010	Diciembre	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%
ACP 3								3. Revisión de antecedentes del informe técnico legal, emisión de informe legal y proyecto de Resolución Particular y/o nota de observaciones.	Informe legal, Resolución y/o nota de observaciones.	4	100%	DCF	Fis. cal. 2010	Diciembre	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	100%

Los cambios más significativos en esta Operación se dan en las siguientes actividades:

- Elaboración de informe de Fiscalización.** Se mantiene la Operación, las Actividades y Tareas específicas, sin embargo, se modifican las metas de acuerdo a la ejecución efectiva durante la gestión y se aclara el medio de verificación siendo el mismo informe de comisión que se emite en ambos casos.
- Fiscalización en el lugar.** Se debe modificar o eliminar la tarea específica, sobre los viajes a las fiscalizaciones, toda vez no todas las fiscalizaciones se hacen en otros departamentos, también se realizan en el Departamento de La Paz.
- Elaboración de informe de recomendaciones de Fiscalización.** La actividad 3 tiene 3 tareas específicas de las cuales dos son repetitivas y la tercera no se encuentra conforme a reglamento de control supervisión y fiscalización, toda vez que la DCF no proyecta las resoluciones de fiscalización y la primera y la segunda son casi repetitivas, debiendo ser eliminadas las tareas específicas 1 y 3; asimismo debe modificarse la segunda tarea, la misma que debe señalar: "La elaboración y remisión a la Dirección Jurídica del Informe de Fiscalización".





En este entendido y considerando que la entidad en la presente gestión, empezó a aplicar nuevos sistemas, se vio por pertinente actualizar el alcance de la citada auditoria, misma que fue de conocimiento de su Autoridad a través de la nota interna AFCOOP/UA/NI N° 123/2024 de 25 de septiembre de 2024, y la cual fue incluida en el POA de la gestión 2025.

DESPUES

		AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE COOPERATIVAS																										
1er REFORMULADO - POA 2024		(Resultados esperados, operaciones, actividades y tareas)																										
Formulario de modificación del POA 2024		Fecha:																										
DE CORTADO E IMP		OPERACIONES																										
ACTIVIDADES / TAREAS (PROGRAMADO)																												
ACIP	CON GU POA	RE-SULTA DO ESPERADO	Operaciones	Meta Operaciones	Indicadores	Actividades	Tareas Específicas	Medio de Verificación	Línea Base	Meta	Área Ejecutora	Sub-área	Fecha Inicio	Fecha Fin	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	% DE PROGR. RAMA	COM
ACP						1. Auditoría de Contabilidad de los Registros y Estados Financieros correspondientes a la gestión 2023.	1. Planificación, ejecución y comunicación de resultados	Informe de Auditoría emitido	1	3	DGE	UA	Ene 20	Feb 2025		1											100%	
				3	Porcentaje de avance de auditorías y auditorías concluidas en tiempo programado	2. Auditoría de Tecnologías de la Información y la Comunicación, consistente sobre la integridad, confiabilidad y seguridad de los sistemas de información de Cooperativas, de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas, por el periodo comprendido 2022 y 2023.	1. Planificación, ejecución y comunicación de resultados para la Auditoría de Tecnologías de la Información	Informe de Auditoría emitido	0	1	DGE	UA	Sep 15	Oct 2025												100%	100%	
ACP	4.7.1																											

Para el POA de la gestión 2025 de la entidad, se presupuestó la contratación de Especialista para el Apoyo en la ejecución de la Auditoría de Tecnologías de la Información, elaboración y emisión del Informe Técnico, Armado y Elaboración de papeles de Trabajo.

A través de nota externa AFCOOP/UA/CAR N°163/2024 de 30 de septiembre de 2024 se remitió a la Contraloría General del Estado el POA de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2025 en la cual se incluyó la auditoría:

- Auditoría de Tecnologías de la Información y la Comunicación, consistente, sobre la integridad, confiabilidad y seguridad de los Sistemas de Información de Cooperativas, de la Autoridad de Fiscalización y Control de Cooperativas, por el periodo comprendido 2024 y del 01 de enero al 30 de junio de 2025.

2.3.2 DGE – Tecnologías de la Información

En base a la revisión de los formularios de Evaluación y Seguimiento al POA 2024 con los resultados del 1er Semestre y 3er trimestre, se analizaron los resultados obtenidos en el área de Tecnologías de la Información hasta el 30 de septiembre de la presente gestión, se remite el detalle de las actividades a ser programadas para la siguiente gestión 2025. Con este análisis se proponen las modificaciones al POA de la gestión 2024 de acuerdo a las Acciones de Corto Plazo N°4 (ACP 4) de la siguiente manera:

La eliminación de Actividades en la ACP 4 del área de Tecnologías de la Información responde a varios factores críticos que impactan la capacidad de ejecución. En primer lugar, la baja de dos miembros del equipo ha generado limitaciones significativas en los recursos humanos disponibles, lo que afecta la operatividad y el cumplimiento de los plazos planificados.

Además, tras un análisis conjunto con la Dirección de Control y Fiscalización, se determinó priorizar el desarrollo e implementación de módulos y proyectos estratégicos que aporten beneficios inmediatos y de mayor impacto a la

www.afcoop.gob.bo



entidad. Esta reorientación busca optimizar los recursos existentes y asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales.


Finalmente, las acciones eliminadas requerían ajustes técnicos, mayor análisis o componentes adicionales, como sistemas de información geográfica o la integración con otros módulos, cuya implementación no era viable en los plazos iniciales. Por ello, estas acciones serán reconsideradas en etapas posteriores, garantizando su alineación con las prioridades estratégicas de la entidad.

Las actividades eliminadas son:

- ✓ 01-2024 Otorgación de Personería Jurídica a Cooperativas de 2do a 4to grado.
- ✓ 02-2024 Admisión e inclusión de asociados para cooperativas de 2do a 5to grado.
- ✓ 07-2024 Inscripción de los tribunales de honor de las cooperativas.
- ✓ 10-2024 Solicitud de certificación (Certificaciones VU, Orden Judicial / Requerimiento fiscal).
- ✓ 11-2024 Solicitud de Fotocopias legalizadas.
- ✓ 05-Sistema de Estados Financieros Cooperativos.

En lo referente a: Implementación de Software Libre y Estándares Abiertos - PISLEA

ANTES



AFCOOP
Asociación de Fomento de Cooperativas

AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE COOPERATIVAS
2DO REFORMULADO - POA 2024 (Resultados esperados, operaciones, actividades y tareas)

Fecha: 22/11/2024

Formulario de modificacion del POA 2024

OPERACIONES			ACTIVIDADES / TAREAS - PROGRAMADO																											
Operación es	Meta Operación es	Indicador	Actividades	Tareas Especificas	Medio de Verificación	Línea Base	Meta	Avance Ejecución	Trimestre Inicio	Trimestre Fin	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Agos	Sep	Oct	Nov	Dic	% DE PROGRAMADO							
2. Implementa medidas de seguridad	100	Porcentaje de medidas implementadas	1. Mantenimiento del firewall	5. Gestión de Políticas	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto								1				100%							
				6. Respaldo de Configuración	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto									1				100%						
				7. Pruebas de Penetración	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto									1				100%						
				8. Respuesta a Incidentes	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto									1				100%						
				9. Evaluación de Rendimiento	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Sept	Septiembre									1				100%						
			2. Revision y listado de las conexiones Vpn	1. Identificar, recopilar, analisis y evaluacion de las conexiones VPN	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto									0.5	0.5				100%					
				5. Implementacion de Software Libre y Estándares Abiertos - PISLEA	1. Analisis y Evaluación	Informes	0%	100%	DGE	TI	Jun	Junio						1							100%					
					2. Creación de un Equipo de Implementación	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Jun	Junio							1						100%					
					3. Selección de Software Libre	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Jun	Junio							1						100%					
					4. Desarrollo o Personalización	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Jun	Junio								1						100%				
				5. Pruebas y Validación	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Jun	Junio								1						100%					
				6. Capacitación	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Jun	Junio								1						100%					
				7. Migración y Adopción	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Jul	Julio									1					100%					
				8. Comunicación y Promoción	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto										1				100%					
				9. Soporte Continuo	Actas o Informes	0%	100%	DGE	TI	Sept	Septiembre											1			100%					

CON LAS MODIFICACIONES



OPERACIONES			ACTIVIDADES / TAREAS - PROGRAMADO																									
Operación n.º	Meta Operación n.º	Indicador	Actividades	Tareas Específicas	Medio de Verificación	Línea Base	Meta	Área Ejecutora	Sub- área	Rec. Instit. na.	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Agos	Sep	Oct	Nov	Dic	% DE PROG. CUMPL.					
2. Implementa r medidas de seguridad	100	Porcentaje de medidas implementadas	1. Mantenimiento del firewall	4. Análisis de Tráfico	Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Agos/Agosto									1					100%				
				5. Gestión de Políticas	Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Agos/Agosto									1						100%			
				6. Respaldo de Configuración	Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Agos/Agosto										1						100%		
				7. Pruebas de Penetración	Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Agos/Agosto											1					100%		
				8. Respuesta a Incidentes	Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Agos/Agosto											1					100%		
				9. Evaluación de Rendimiento	Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Sep/Septiembre												1					100%	
			2. Revisión y listado de las conexiones VPN	1. Identificar, recopilar, análisis y evaluación de las conexiones VPN	Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Agos/Agosto											0,5	0,5					100%	
				5. Implementación de Software Libre y Estándares Abiertos - PISLEA	1. Análisis y Evaluación	Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Jun/Junio														1			100%
			2. Creación de un Equipo de Implementación		Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Jun/Junio															1			100%
			3. Selección de Software Libre		Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Jun/Junio															1			100%
			4. Desarrollo o Personalización		Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Jun/Junio															1			100%
			5. Pruebas y Validación		Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Jun/Junio															1			100%
			6. Capacitación		Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Jun/Junio															1			100%
			7. Migración y Adopción		Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Jul/Julio																1		100%
			8. Comunicación y Promoción		Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Agos/Agosto																1		100%
			9. Soporte Continuo	Actas o Informes	0 %	100 %	DGE	TI	Sep/Septiembre																1		100%	

El cambio más significativo en esta actividad está orientado a la "5. Implementación de Software Libre y Estándares Abiertos - PISLEA" se modifica fechas para alinearse con los ajustes realizados en el plan institucional y los detalles técnicos requeridos. Estas modificaciones incluyen la coordinación con la AGETIC para garantizar el cumplimiento de normativas nacionales sobre software libre y estándares abiertos, además de asegurar una implementación eficiente que se adapte a las necesidades específicas de la entidad y a los recursos disponibles.

2.3.3 Dirección de Administración y Finanzas

Conforme al referido marco normativo, en la DAF se tienen actividades programadas en el Plan Operativo Anual 2024, del cual se realizó un análisis con relación a la ejecución física programada, identificándose la necesidad de realizar las siguientes modificaciones:

- ✓ Se eliminaron tareas que se duplicaban en las áreas dependientes de la DAF
- ✓ Se efectuó la aclaración de las tareas inicialmente formuladas por la ambigüedad de la información requerida.
- ✓ Se modificó metas que se programaron como cuantitativas por las acciones que realizaba cada área correspondía sean determinadas de forma cualitativa.
- ✓ Se modificó programaciones mensuales debido a que las tareas inicialmente programadas no van de acuerdo con las actividades que realizaba la DAF de forma cotidiana.
- ✓ Los porcentajes de programación no sumaban el 100% como meta programada se efectuaron ajustes de la determinación del porcentaje mensual.
- ✓ Se hicieron ajustes en las áreas asignadas a ejecutar las tareas esto en función a que cada área tiene definida las funciones que debe realizar y no se duplique esas actividades.
- ✓ Los meses que refiere la programación con lo efectivamente programado no coincidían razón por la cual se efectuaron los ajustes correspondientes.
- ✓ Se eliminaron tareas debido a que estas no se encuentran inmersas en la realidad de funciones que se realizaba por la DAF, por no contar con presupuesto asignado y por no corresponder a funciones que realiza la AFCOOP.

Se hicieron correcciones a la ortografía de lo descrito en el POA inicial para una mejor comprensión.



En referencia al presupuesto no se hizo ningún requerimiento de ajuste presupuestario.

Se adjunta el reporte completo con las modificaciones a la programación operativa 2024 por cada Acción de Corto Plazo.

3 CONCLUSIONES

Por lo expuesto anteriormente, se concluye:

Los ajustes realizados en la programación física se encuentran a nivel de operaciones, actividades, tareas, como se describió. Ajustando nuevas actividades, eliminando las innecesarias e incrementando nuevas actividades que coadyuvaran al cumplimiento de las acciones de corto plazo establecidas en el POA/2024. Aclarar que no se hizo ninguna solicitud de modificación presupuestaria.

4 RECOMENDACIONES

Se recomienda al Director General Ejecutivo:

1. Aprobar el presente informe, sobre las modificaciones realizadas al POA 2024, a nivel de operación, actividad y tarea.
2. Tanto el presente informe una vez aprobado debe ser remitido a la Dirección Jurídica para la emisión del informe jurídico correspondiente y de la Resolución Administrativa de **aprobación de la 2da. Reformulación al POA 2024.**

Es cuanto informo a su autoridad para fines consiguientes.



Lic. Edna A. Rivas Herrera
JEFE DE PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN
AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL
DE COOPERATIVAS * AFCOOP *

cc. Archivo
Adj. Lo indicado



2 de 14

Fecha: 22/11/2024

SOBRE LOS CONTROLES, SON REALIZADOS A COOPERATIVAS QUE REALIZAN SU DENUNCIA Y HAN CUMPLIDO CON AOTAR LAS INSTANCIAS DE CONCILIACIÓN A FIN DE INICIAR EL PROCESO DE CONTROL CONFORME A REGLEMENTO, SIN EMBARO DEL NUMERO DE DENUNCIAS NO CUMPLEN CON

[illegible]

5 de 14

[illegible]

[illegible]

AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE COOPERATIVAS
2DO REFORMULADO - POA 2024 (Resultados esperados, operaciones, actividades y tareas)

Fecha: 22/11/2024

Formulario de modificación del POA 2024

Formulario de modificacion del POA 2024

[illegible]

[illegible]



AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE COOPERATIVAS

2DO REFORMULADO - POA 2024 (Resultados esperados, operaciones, actividades y tareas)

Formulario de modificación del POA 2024

Fecha: 22/11/2024

N.º DE CUENTA		LIADO ESPE	OPERACIONES		ACTIVIDADES	ACTIVIDADES / TAREAS - PROGRAMADO												Tipo de Cambio	Justificación cambio																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
CODIGO	POA	RESULTADO	Operaciones	Meta		Tareas Específicas	Línea Base	Meta	Área	Sub	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE		FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE	FE



AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE COOPERATIVAS

2DO REFORMULADO - POA 2024 (Resultados esperados, operaciones, actividades y tareas)

Formulario de modificación del POA 2024

Fecha: 22/11/2024

Nº DE CONTROL		OPERACIONES		ACTIVIDADES / TAREAS - PROGRAMADO												Tipo de Cambio	
ACP	GO	RESULTADO ESPERADO	Operaciones	Operaciones	Actividades	Tareas Específicas	Línea Base	Meta	Área	Son	Ind	Ind	Ind	Ind	Ind	Ind	Ind
ACP	GO	POA	Operaciones	Operaciones	Actividades	Tareas Específicas	Línea Base	Meta	Ejecut	Ind	Ind	Ind	Ind	Ind	Ind	Ind	Ind
ACP 4			1. Desarrollo y/o modificación de Software y Actualización de información	15/11/2020	Cooperativas - SIT/COOP. V.2	08-2024 Registro de absorción, fusión y extinción de cooperativas	0%	100%	DGE	TI	Agos	Diciembre				0,2	0,2
ACP 4						09-2024 Registro de autorización de apertura de sucursales	0%	100%	DGE	TI	Agos	Diciembre				0,2	0,2
ACP 4						10-2024 Solicitud de certificación (Certificaciones VU, Orden Judicial / Requerimiento fiscal)	0%	100%	DGE	TI	Agos	Diciembre				0,2	0,2
ACP 4						11-2024 Solicitud de fotocopias legalizadas	0%	100%	DGE	TI	Agos	Diciembre				0,2	0,2
ACP 4						12-2024 Actualización de nombras de asociados y asociadas	0%	100%	DGE	TI	Agos	Diciembre				0,2	0,2
ACP 4						13-2024 Registro de reglamentos internos de las Cooperativas	0%	100%	DGE	TI	Agos	Diciembre				0,2	0,2
ACP 4						1. Planificación	0%	100%	DGE	TI	Sept	Septiembre				1	1
ACP 4						2. Diseño	0%	100%	DGE	TI	Sept	Septiembre				1	1
ACP 4						3. Codificación	0%	100%	DGE	TI	Sept	Septiembre				0,3	0,3
ACP 4						4. Pruebas y validación	0%	100%	DGE	TI	Sept	Septiembre				0,3333	0,3333
ACP 4						6. Elaboración de Documentación	0%	100%	DGE	TI	Dici	Diciembre				1	1
ACP 4						7. Aprobación mediante Resolución	0%	100%	DGE	TI	Dici	Diciembre				1	1
ACP 4						01- Módulo EEEF 1. Planificación	0%	100%	DGE	TI	Julio	Agosto				0,5	0,5
ACP 4						01- Módulo EEEF2. Diseño	0%	100%	DGE	TI	Agos	Noviembre				0,25	0,25
ACP 4						01- Módulo EEEF 3. Codificación	0%	100%	DGE	TI	Agos	Noviembre				0,25	0,25
ACP 4						01- Módulo EEEF 4. Pruebas y validación	0%	100%	DGE	TI	Nov	Noviembre				1	1
ACP 4						01- Módulo EEEF 6. Elaboración de Documentación	0%	100%	DGE	TI	Dici	Diciembre				1	1
ACP 4						01- Módulo EEEF 7. Aprobación mediante Resolución, Administración	0%	100%	DGE	TI	Dici	Diciembre				1	1
ACP 4						02- Módulo EEEF 1. Planificación	0%	100%	DGE	TI	Nov	Noviembre				1	1
ACP 4						02- Módulo EEEF 2. Diseño	0%	100%	DGE	TI	Nov	Noviembre				1	1
ACP 4						02- Módulo EEEF 3. Codificación	0%	100%	DGE	TI	Nov	Noviembre				1	1
ACP 4						02- Módulo EEEF 4. Pruebas y validación	0%	100%	DGE	TI	Dici	Diciembre				1	1
ACP 4						02- Módulo EEEF 6. Elaboración de Documentación	0%	100%	DGE	TI	Dici	Diciembre				1	1
ACP 4						02- Módulo EEEF 7. Aprobación mediante Resolución, Administración	0%	100%	DGE	TI	Dici	Diciembre				1	1
ACP 4						1. Planificación	0%	100%	DGE	TI	Sept	Septiembre				1	1
ACP 4						2. Diseño	0%	100%	DGE	TI	Sept	Septiembre				1	1
ACP 4						3. Codificación	0%	100%	DGE	TI	Sept	Septiembre				0,3	0,3
ACP 4						4. Pruebas y validación	0%	100%	DGE	TI	Sept	Septiembre				0,3333	0,3333
ACP 4						6. Elaboración de Documentación	0%	100%	DGE	TI	Dici	Diciembre				1	1
ACP 4						7. Aprobación mediante Resolución, Administración	0%	100%	DGE	TI	Dici	Diciembre				1	1
ACP 4						07- Actualización y Mejoras actualizada la página	0%	100%	DGE	TI	Junio	Junio				1	1
ACP 4						1. Monitorización Continua	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto				1	1
ACP 4						2. Actualizaciones y Parches	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto				1	1
ACP 4						3. Reglas de Firewall	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto				1	1
ACP 4						4. Análisis de Tráfico	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto				1	1
ACP 4						5. Gestión de Políticas	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto				1	1
ACP 4						6. Respaldo de Configuración	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto				1	1
ACP 4						1. Mantenimiento del Firewall	0%	100%	DGE	TI	Agos	Agosto				100%	100%

Justificación cambio

El desarrollo del Módulo 10-2024, referente a la solicitud de certificación (Certificaciones VU, Orden Judicial / Requerimiento Fiscal), se elimina debido a la baja de personal en el área de Tecnologías de la Información, lo que ha afectado la capacidad de implementar este módulo. Además, se ha priorizado el desarrollo de otros módulos más urgentes que beneficiarán a los asociados.

El desarrollo del Módulo 11-2024, referente a la solicitud de fotocopias legalizadas, se elimina debido a la falta de personal en el área de Tecnologías de la Información, lo que limita la

El desarrollo del módulo "05-Sistema de Estados Financieros Cooperativos" se elimina debido a la falta de personal en el área de Tecnologías de la Información, lo que dificulta su implementación en el plazo establecido. Además, se ha coordinado con la Dirección de Control y Fiscalización para priorizar otros proyectos más urgentes que aportarán un beneficio directo a la entidad.

El Proyecto de implementación de Software Libre y Estándares Abiertos - PSEEA- se modifica para alinearse con las justas realizadas en el plan institucional y los detalles técnicos requeridos. Estas modificaciones incluyen la coordinación con la ACETIC para garantizar el cumplimiento de normativas nacionales sobre software libre y estándares abiertos, además de asegurar una implementación eficiente que se adapte a las necesidades específicas de la entidad y a los recursos disponibles.