

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna ASFI/UAI/R-187826/2013 correspondiente a la auditoría especial de la Dirección de Supervisión de Riesgos IV.

Nuestro examen se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG). El alcance de nuestro trabajo comprendió la evaluación de los antecedentes inherentes a los once (11) Certificados de Adecuación otorgados por la Dirección de Supervisión de Riesgos IV (DSR IV), resultantes de la supervisión del proceso de adecuación, en el periodo comprendido entre enero 2009 a mayo 2013.

El objetivo del trabajo fue expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales con relación a las Cooperativas de Ahorro y Crédito (CAC) e Instituciones Financieras de Desarrollo (IFD) que se encuentran en Proceso de Adecuación, bajo el control de la Dirección de Supervisión de Riesgos IV; además de verificar el control interno incorporado a dicho proceso.

El objeto del examen comprende la documentación e información generada respecto de la supervisión efectuada en el Proceso de Adecuación a las CAC's e IFD's, realizada por la Dirección de Supervisión de Riesgos IV.

Como resultado de la evaluación realizada se han identificado aspectos de control interno, que se resumen a continuación, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1 Plazos establecidos en el Proceso de Adecuación que requieren su reconsideración
- 2.2 Ajuste a procedimientos para el manejo, custodia y archivo de la información que sustenta el proceso de adecuación de las CAC's e IFD's
- 2.3 CAC's e IFD's que obtuvieron su Certificado de Adecuación que presentan una situación financiera delicada
- 2.4 Observaciones no reportadas, emergentes de la evaluación de los Planes de Acción, efectuadas por la Dirección de Supervisión de Riesgos IV
- 2.5 Aspectos a considerar emergentes del proceso de adecuación supervisado por la DSR IV

La Paz, 10 de diciembre de 2013.



RLA/ff

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna ASFI/UAI/R-190820/2013 correspondiente al seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe de Auditoría Interna ASFI/UAI/R-22470/2012, referido a observaciones de control interno emergentes del examen de confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2011.

Nuestro examen se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG). El alcance de nuestro trabajo comprendió la evaluación de las acciones desarrolladas para la implantación de las recomendaciones, en el periodo comprendido entre octubre 2012 a octubre de la gestión 2013.

El presente seguimiento fue realizado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la presente gestión.

El objetivo del trabajo fue determinar si las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría ASFI/UAI/R-22470/2012 fueron implantadas.

El objeto del examen comprende la documentación generada por las áreas involucradas en la implantación de las recomendaciones.

Los resultados del seguimiento son los siguientes:

2.1.1 Falta de Manuales de Procedimientos para las áreas Administrativa, Financiera y de Recursos Humanos

- R.01 Recomendación no implantada
- R.02 Recomendación no implantada
- R.03 Recomendación no implantada
- R.04 Recomendación implantada
- R.05 Recomendación no implantada

2.1.2 Falta de actualización de Reglamentos Específicos

- R.06 Recomendación implantada
- R.07 Recomendación implantada

2.1.3 Observaciones a las Conciliaciones Bancarias

- R.08 Recomendación no implantada
- R.09 Recomendación no implantada

2.1.4 Deficiencias en la administración del Fondo Rotativo

- R.10 Recomendación pendiente de evaluación

2.1.5 Observaciones del Exigible a Corto Plazo

R.11 Recomendación implantada
R.12 Recomendación implantada

2.1.6 Falta de disposición de Materiales y Suministros

R.13 Recomendación implantada

2.1.7 Observaciones al registro de la Cuenta Bienes de Consumo

R.14 Recomendación no implantada
R.15 Recomendación pendiente de evaluación
R.16 Recomendación implantada

2.1.8 Observaciones resultado del Inventario de los Activos Fijos de la ex SPVS

R.17 Recomendación implantada
R.18 Recomendación no implantada
R.19 Recomendación implantada

2.1.9 Incorrecta aplicación de Tasas de Depreciación

R.20 Recomendación no implantada
R.21 Recomendación no implantada
R.22 Recomendación no implantada

2.1.10 Observaciones respecto a la Administración de Vehículos

R.23 Recomendación no implantada

2.1.11 Saldos de gestiones pasadas que se mantienen en Fondos Recibidos en Custodia

R.24 Recomendación no implantada
R.25 Recomendación no implantada
R.26 Recomendación no implantada

2.1.12 Falta de respaldo en ajuste de Cuentas por Pagar

R.27 Recomendación no implantada
R.28 Recomendación implantada

2.1.13 Inadecuada exposición de saldos

R.29 Recomendación implantada

2.1.14 Falta de formalización de constitución del Fondo Social

R.30 Recomendación implantada
R.31 Recomendación no implantada
R.32 Recomendación implantada

2.1.15 Documentación faltante en carpetas de personal

R.33 Recomendación no implantada
R.34 Recomendación no implantada

2.1.16 Omisión de marcado del registro biométrico de control de asistencia

R.35 Recomendación implantada
R.36 Recomendación implantada

2.1.17 Falta de procedimientos para la rendición de cuentas a la conclusión de la relación laboral

R.37 Recomendación implantada

2.1.18 Observaciones a las Modificaciones Presupuestarias realizadas

R.38 Recomendación no implantada
R.39 Recomendación implantada

La Paz, 16 de diciembre de 2013


RLA/jf