

ACTUACIONES POSTERIORES A LA FISCALIZACION EN
COOPERATIVA POLICIAL – COPOL -

I- ESTADOS FINANCIEROS: No se han visado aún los Estados Financieros de los ejercicios cerrados al 30/06/2021, 30/06/2022 y 30/06/2023

✓ ***Ejercicios cerrados al 30/06/2021 y 30/06/2022***

De las actuaciones correspondientes a los Estados Financieros presentador por COPOL de los ejercicios cerrados al 30/06/2021 y 30/06/2022 respectivamente, y del estudio realizado de los mismos y entre otras observaciones, se concluyó que los libros Diario presentados en formato digital ante esta oficina y los Estados Financieros extraídos del sistema GCI de la Cooperativa el 14/03/2024 por el equipo fiscalizador, mantienen discordancias con los Estados Financieros presentados ante la AIN para visar. Dichas diferencias se pueden visualizar en los siguientes cuadros:

RUBROS al 30/06/2021	SISTEMA (GCI) UYU	AIN UYU
Activo Corriente	1.154.865.010	664.708.124
Activo no Corriente	286.337.655	311.910.344
Banco cta. cte M/E	21.916.990	19.209.126
Créditos por Ventas	584.659.883	519.870.713
Deudores varios M/N excedidos	0	87.209.821
Enviado a Retener	-3.246.801	0
Pasivo Corriente	561.148.991	87.076.927
Pasivo no corriente	1.258.968	0
Patrimonio	877.581.914	889.541.541
Resultado del Ej.	88.902.083	44.857.419



RUBROS al 30/06/2022	SISTEMA (GCI) UYU	AIN UYU
Activo Corriente	1.365.960.232	812.010.434
Activo no Corriente	325.587.932	383.142.708
Banco cta. cte M/N	4.423.375	7.589.177
Banco cta. Cte M/E	42.275.879	35.692.118
Créditos por Ventas	643.046.961	647.419.113
Deudores varios M/N excedidos	-	163.631.353
Enviado a Retener	-17.661.218	0
Pasivo Corriente	653.262.277	178.789.412
Pasivo no corriente	1.258.968	0
Patrimonio	1.035.912.099	1.016.366.731
Capital Integrado	740.323.272	704.764.660
Resultado del Ej.	42.001.747	26.665.041
Costo Mercaderías	601.427.736	610.264.865
Salarios y Cargas Sociales	173.685.092	178.507.331
Gastos Financieros	-2.260.384	7.932.917

Dado que COPOL: a) ha contratado una Auditoría Externa (a instancias de las observaciones realizadas por la AIN) a los efectos de “*obtener una comprensión sobre los procesos contables de la cooperativa, con el objetivo de identificar oportunidades de mejora y recomendar mejores prácticas*”, así como asistir a la cooperativa en la identificación de los posibles ajustes a sus saldos contables y cierre del ejercicio 30/06/2024; y b) ante la ocurrencia del cierre del nuevo ejercicio que va a contener dictamen de Auditoría Externa, por lo cual, mediante la aplicación de la Sección 10 de la NIIF para PYMES, los ejercicios

anteriores 30/06/2021, 30/06/2022, 30/06/2023, no visados por esta AIN, quedan supeditados a las correcciones que se realicen en el ejercicio que cierra el 30/06/2024.

De este modo, con la aplicación de dicha norma, se podrían obtener Estados Financieros al 30/06/2024 ajustados a normas contables adecuadas que incluyan los ajustes contables y de cierre de ejercicio.

Es por este motivo, que para ambos ejercicios se notificó a la cooperativa respecto a las conclusiones arribadas y se resolvió aún no proceder a su visación en aplicación de las Normas Contables y mantener los expedientes a la espera, hasta tanto COPOL presente ante AIN los Estados Financieros al 30/06/2024 junto con el dictamen de la Auditoría Externa.

✓ ***Ejercicio cerrado al 30/06/2023***

En lo que respecta a la visación de dicho ejercicio con fecha 08/07/2024 la AIN dio vista a la cooperativa solicitando: Constancia de inscripción ante el Registro Nacional de Comercio del Libro Diario e Inventario al 30.06.2023, explicación de determinados movimientos del estado bancario, ampliación de la información referida en las Notas a los Estados Financieros de determinados rubros contables, explicación/aclaración de determinados rubros del Estado de Flujos de Efectivo e información ampliatoria de los montos del cuadro Propiedad Planta y equipo, en un plazo de 10 días hábiles a efectos de proceder al análisis de los mismos.

II.- SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES EFECTUADAS EN FISCALIZACIÓN:

La División Cooperativas realizó un relevamiento en la Cooperativa Policial COPOL en el marco de lo previsto en el art. 212 numeral 8 de la Ley Nº 18.407; que tuvo por objetivo, verificar las acciones adoptadas por parte de la cooperativa para revertir las observaciones efectuadas oportunamente en el informe de fiscalización que se detalla a continuación:

II.1 Consejo Directivo: El órgano comenzó a dejar asiento en el Libro respectivo su memoria anual, lo que se constató en el ejercicio económico finalizado al 30 de junio del año 2023.

II.2 Comisión Fiscal: El órgano ha dejado registro de sus sesiones en el Libro y se ha reunido en forma independiente al Consejo, realizando arqueos de caja sorprendidos, visitas al depósito de mercadería, inspección de compra de juguetes, solicitud de informes de compra y ventas anteriores y actuales. También ha realizado visitas a locales del interior del país (Las Piedras, Maldonado), control de inventario de biblioteca. Asimismo, los fiscales han recibido capacitación interna, no obstante, se está en la búsqueda de presupuestos para capacitación externa.

II.3 Comisión de Educación, Fomento e Integración Cooperativa CEFIC: Existe una nueva integración del órgano y se ha comenzado a dejar constancia de sus sesiones y actividades en el Libro respectivo en cumplimiento a lo previsto en el artículo 37.1 del Estatuto Social- literal b)- y a lo solicitado por AIN. Dicha Comisión se ha trazado un plan de acción anual que consta en el Libro referido.

II.IV Artículo 31, literal H del Estatuto Social: Si bien en la actualidad hay funcionarios de COPOL trabajando en simultáneo con sus familiares, provisoriamente se labró una declaración jurada que firman los nuevos ingresos de no encontrarse en la causal estatutaria mencionada. En virtud de que no es una prohibición legal sino estatutaria, se evalúa la posibilidad de incluirla dentro de una posible reforma estatutaria.

II.V Principio de control y gestión democrática – se deja constancia de que en mérito al tiempo – breve- transcurrido desde la realización de las observaciones por la AIN y el presente, no existen elementos suficientes para analizar modificaciones a las mismas. No obstante, respecto a la concentración de poderes en una sola persona (exgerente de la cooperativa que fue apartado de la dirección) la cooperativa ha

conformado una gerencia con dos integrantes que se distribuyen las tareas en las distintas áreas.

II.VI Elecciones- Se determinó que la fecha de elección de autoridades de la cooperativa se realizará el viernes 2 de agosto del corriente año en el horario de 8:00 a 20:00 hs. En los circuitos publicados en la página web de COPOL (véase: <https://cooperativapolicial.com.uy/page/homepage>). Se encuentran publicados en dicha página y son de acceso público los siguientes documentos: Estatuto Social, Reglamento de ética Electoral, Reglamento de Elecciones, Padrón Primario y Final, así como los días y horario en que se reúne la comisión Electoral e información referente a la fecha límite para la presentación de recursos.

III.- CONCLUSIONES:

Como conclusión de lo actuado y previa notificación a la cooperativa; se dispuso la publicación en nuestra página institucional de la situación contable con respecto a los tres últimos Estados Financieros que aún no han sido visados por la AIN y, además publicar las resultancias de la actualización de las conclusiones efectuadas en la fiscalización realizada en el año 2023.