



Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de  
Apoyo al Sector Productivo

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

## RESUMEN EJECUTIVO

**SEGUNDO SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME  
CITE: FSF-UAI-INF-338/2014 UAI-INF-003/2014 REFERENTE AL INFORME DE CONTROL INTERNO  
COMO RESULTADO DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS  
FINANCIEROS DEL FONDO DE DESARROLLO DEL SISTEMA FINANCIERO Y DE APOYO AL  
SECTOR PRODUCTIVO – FONDESIF,  
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

*Cite: FSF-UAI-INF-497/2016  
UAI-INF-005/2016*

### ANTECEDENTES

En cumplimiento a la Recomendación R03 del Informe Evaluatorio I3/I106/A15 de 15 de septiembre de 2015 que señala: *“Efectúe el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del informe objeto de la presente evaluación, de manera simultánea a la ejecución del examen de confiabilidad de los registros y estados financieros de la presente gestión, considerando los aspectos observados y la Norma General de Auditoría Gubernamental N° 219.04”* se ha efectuado el Segundo Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones formuladas en el Informe de Control Interno como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo – FONDESIF, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013.

Mediante nota FSF-DAA-NI-N° 393/2015 de 31 de marzo de 2015, el Director General Ejecutivo de la del FONDESIF, remite a la Unidad de Auditoría Interna el Formato 2 Cronograma de Implantación de Recomendaciones, referente al Informe FSF-UAI-INF-274/2015, UAI-INF-04/2015 de 2 de marzo de 2015 *“Primer Seguimiento al Cumplimiento de Recomendaciones del Informe FSF-UAI-INF- 338/2014 Cite UAI-INF-03/2014 "Informe de Control Interno como Resultado de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo (FONDESIF), por el Ejercicio Terminado al 31 de diciembre 2013”*.

### Objetivos del Examen

1. Verificar el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el Informe de Auditoría UAI-INF-003/2014, referente al Informe de Control Interno como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo – FONDESIF, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013.
2. Determinar el cumplimiento de los plazos establecidos en el Cronograma de Implantación de Recomendaciones Aceptadas “Formato 2” reportado en el Informe FSF-UAI-INF-274/2015, UAI-INF-04/2015 de 2 de marzo de 2015.



Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de  
Apoyo al Sector Productivo

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

## RESULTADOS DEL EXAMEN

De acuerdo a los resultados del segundo seguimiento al Informe de Auditoría Interna FSF-UAI-INF-338/2014 Cite UAI-INF-03/2014 "Informe de Control Interno como Resultado de la Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo (FONDESIF), por el Ejercicio Terminado al 31 de diciembre 2013", se concluye que, de diecisiete (17) recomendaciones no implantadas en el primer seguimiento "Informe FSF-UAI-INF-274/2015 Cite UAI-INF-04/2015 de 09/07/2013"; diez (10) fueron implantadas, tres (3) no fueron implantadas y cuatro (4) no aplican.

A continuación se expone el resultado y porcentaje general:

- Recomendaciones Cumplidas 59%
- Recomendaciones No Cumplidas 17%
- Recomendaciones No Aplicables 24%

No. RECOM.	OBSERVACION	RECOM.	CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	NO APLICABLE
3	Informe de Abogados	3	x		
		3.1	x		
4	Deficiencias en la contabilización de Aportes por Pagar	4	x		
		4.1	x		
6	Deficiencias en la contabilización de ingresos	6.2	x		
8	Inexacta imputación contable - Partidas Pendientes de Imputación	8	x		
		8.1	x		
9	Deficiencias en la cuenta Fondos en Avance	9	x		
		9.1		x	
11	Acta de Conciliación del programa PROMEC, con saldos del movimiento del último trimestre	11		x	
		11.1		x	
12	Diferencias emergentes de la confirmación de saldos	12	x		
		12.1	x		
14	Gastos reintegrados	14			x
16	Omisiones y diferencias en el Registro de Activos Fijos	16.1			x
		16.2			x
		16.3			x
<b>TOTAL</b>		<b>17</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>100%</b>	<b>59%</b>	<b>17%</b>	<b>24%</b>

La Paz, 18 de abril de 2016