



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

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

## RESUMEN EJECUTIVO

**SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORÍA CITE: FSF-UAI-INF-223/2016 UAI-INF-03/2016 “INFORME DE CONTROL INTERNO SOBRE EL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL FONDO DE DESARROLLO DEL SISTEMA FINANCIERO Y DE APOYO AL SECTOR PRODUCTIVO – FONDESIF, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015”.**

**Cite: FSF-UAI-INF-338/2017  
UAI-INF-004/2017**

### ANTECEDENTES

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna gestión 2017 y Memorando FSF-UAI-M-N° 007/2017, de la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna, se efectuó el primer seguimiento a la implantación de recomendaciones del Informe de Auditoría cite: FSF-UAI-INF-223/2016 UAI-INF-03/2016 “Informe de control interno sobre el examen de confiabilidad de los registros y estados financieros del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo – FONDESIF, al 31 de diciembre de 2015”.

### OBJETO DEL EXAMEN

El objeto del seguimiento lo constituye el Informe de Auditoría cite: FSF-UAI-INF-223/2016 UAI-INF-03/2016 de 29 de febrero de 2016, referido al Informe de control interno sobre el examen de confiabilidad de los registros y estados financieros del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo – FONDESIF, al 31 de diciembre de 2015, así como los Formatos 1 y 2, sobre la aceptación de recomendaciones y cronograma sobre la implantación de las recomendaciones y documentación de respaldo del cumplimiento de las recomendaciones.

### OBJETIVOS DEL EXAMEN

Los objetivos del seguimiento son:

- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el Informe de Auditoría cite: FSF-UAI-INF-223/2016 UAI-INF-03/2016, referente al Informe de control interno sobre el examen de confiabilidad de los registros y estados financieros del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo – FONDESIF, al 31 de diciembre de 2015.
- Determinar el cumplimiento de los plazos establecidos en el Cronograma de Implantación de Recomendaciones Aceptadas “Formato 2” reportado en el Informe FSF-UAI-INF-223/2016 UAI-INF-03/2016 de 29 de febrero de 2016.



**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 seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del Informe de Auditoría Interna cite: FSF-UAI-INF-223/2016 UAI-INF-03/2016 “Informe de control interno sobre el examen de confiabilidad de los registros y estados financieros del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo – FONDESIF, al 31 de diciembre de 2015”, se concluye que, de veinte (20) recomendaciones, once (11) fueron cumplidas y nueve (9) no fueron cumplidas.

A continuación se expone el resultado y porcentaje general:

- Recomendaciones Cumplidas 55%
- Recomendaciones No Cumplidas 45%

No.	OBSERVACION	RECOM.	CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	NO APLICABLE
1	<i>Diferencias de saldos en el Programa de Mecanización - PROMEC</i>	R.1	-	X	-
2	<i>Inadecuada Modificación al Reglamento PCO-DJBR</i>	R.2	X	-	-
3	<i>Deficiencia en la presentación del Formulario 110 DD.JJ.</i>	R.3	X	-	-
4	<i>Planilla Impositiva no se adjunta en los Comprobantes Contables de Pago de Sueldos y Salarios.</i>	R.4	-	X	-
5	<i>Deficiencias en la revisión a la partida 22210 “Viáticos por Viajes al Interior del País</i>	R.5	-	X	-
6	<i>Deficiencias en la revisión a la partida 25220 “Consultoría Individual de Línea</i>	R.6	X	-	-
7	<i>Informe mensual de Actividades, Formulario Pago de Contribuciones al SIP y Formulario 610 RC-IVA (Trimestral) archivados separados a los Comprobantes Contables</i>	R.7	-	X	-
8	<i>Deficiencias en los Procesos de Contratación de los Consultores Individuales de Línea</i>	R.8	-	X	-
9	<i>Deficiencias en la revisión a la Partida 25230 Auditorías Externas</i>	R.9	X	-	-
10	<i>Deficiencias en el consumo de gasolina</i>	R.10	-	X	-
11	<i>Inadecuado control en la revisión del Form – 110 Declaración Jurada para la presentación de Notas Fiscales (pago de Refrigerios)</i>	R.11	X	-	-



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

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

<b>No.</b>	<b>OBSERVACION</b>	<b>RECOM.</b>	<b>CUMPLIDA</b>	<b>NO CUMPLIDA</b>	<b>NO APLICABLE</b>
12	<i>Activos Fijos revalorizados no dados de Baja</i>	R.12	-	X	-
13	<i>Equipos Contra Incendios sin considerar la depreciación</i>	R.13	-	X	-
14	<i>Deficiencias en el proceso de Contratación de Bienes</i>	R.14	X	-	-
15	<i>Equipo de Computación sin documentación de respaldo</i>	R.15	X	-	-
16	<i>Amortización de Intangibles</i>	R.16	X	-	-
17	<i>Inventario de Materiales y Suministros al 31/12/2015</i>	R.17	X	-	-
18	<i>Apropiación Inadecuada de Partidas Presupuestarias</i>	R.18	X	-	-
19	<i>Equipo de Computación no considerado en el Reporte de Activos al 31/12/2015</i>	R.19	X	-	-
20	<i>Deficiencias en las Declaraciones Juradas de Impuestos</i>	R.20	-	X	-
<b>TOTAL</b>		<b>20</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>-</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>100%</b>	<b>55%</b>	<b>45%</b>	<b>0%</b>

La Paz, 1 de marzo de 2017