



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-239/2015 UAI-INF-003/2015 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 2014.**

**Cite: FSF-UAI-INF-339/2017  
UAI-INF-005/2017**

### ANTECEDENTES

En cumplimiento a Programa Operativo Anual (POA) de la Unidad de Auditoría Interna 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 2014.

Mediante nota FSF-DAA-NI-N° 269/2017 de 07 de febrero de 2017, el Director de Asuntos Administrativos, remite a la Unidad de Auditoría Interna el Formato 2 Cronograma de Implantación de Recomendaciones, referente al Informe FSF-UAI-INF-241/2016 UAI-INF-04/2016 “*Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones del Informe Cite: FSF-UAI-INF-239/2015 UAI-INF-003/2015 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 2014*”, de 29 de febrero de 2016.

### OBJETO DEL EXAMEN

El objeto del seguimiento comprende la verificación y análisis de la documentación referida a la implantación de las recomendaciones Formato 2 en cumplimiento al Informe FSF-UAI-INF-241/2016, UAI-INF-04/2016 de 29 de febrero de 2016.

### OBJETIVO DEL EXAMEN

- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el Informe de Auditoría FSF-UAI-INF-239/2015 UAI-INF-003/2015, 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 2014.



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

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

- Determinar el cumplimiento de los plazos establecidos en el Cronograma de Implantación de Recomendaciones Aceptadas “Formato 2” reportado en el Informe FSF-UAI-INF-241/2016 UAI-INF-04/2016 “Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones del Informe Cite: FSF-UAI-INF-239/2015 UAI-INF-003/2015 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 2014”, de 29 de febrero de 2016.

**RESULTADOS DEL EXAMEN**

Del análisis realizado se concluye que el Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y Apoyo al Sector Productivo - FONDESIF, no cumplió con el Cronograma de Implantación a las Recomendaciones “Formato 2 – Cronograma de Implantación de Recomendaciones” del Informe FSF-UAI-INF-241/2016, UAI-INF-04/2016 “Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones del Informe Cite: FSF-UAI-INF-239/2015 UAI-INF-003/2015 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 2014”, respecto a las observaciones, **10** Deficiencias en Activos Fijos y **12.1** Omisiones y errores en cuentas contables del Fideicomiso PVS 2° - Bolivianos.

Sin embargo, a la fecha de seguimiento se dio cumplimiento a las siguientes recomendaciones: **4** Deficiencias en apropiación de cuentas y **5 - 5.1** Deficiencias presentadas en recursos Subordinados del Programa PASA V.

Por lo tanto, de acuerdo a los resultados del segundo seguimiento al Informe de Auditoría Interna FSF-UAI-INF-239/2015 UAI-INF-003/2015 "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 2014", se concluye que, de cinco (5) recomendaciones no implantadas en el primer seguimiento “Informe FSF-UAI-INF-241/2016 UAI-INF-04/2016”; tres (3) fueron cumplidas y dos (2) no fueron cumplidas.

| No. RECOM.        | OBSERVACION  | RECOM.      | CUMPLIDA   | NO CUMPLIDA | NO APLICABLE |
|-------------------|--|-------------|------------|-------------|--------------|
| 2.1               | Deficiencias en apropiación de cuentas                                       | 4           | x          | -           | -            |
| 2.2               | Deficiencias presentadas en recursos Subordinados del Programa PASA V        | 5           | x          | -           | -            |
|                   |  | 5.1         | x          | -           | -            |
| 2.3               | Deficiencias en Activos Fijos  | 10          | -          | x           | -            |
| 2.4               | Omisiones y errores en cuentas contables del Fideicomiso PVS 2° - Bolivianos | 12.1        | -          | x           | -            |
| <b>TOTAL</b>      |  | <b>5</b>    | <b>3</b>   | <b>2</b>    | <b>-</b>     |
| <b>PORCENTAJE</b> |  | <b>100%</b> | <b>60%</b> | <b>40%</b>  | <b>0%</b>    |

A continuación se expone el resultado y porcentaje general:



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

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

- Recomendaciones Cumplidas 60%
- Recomendaciones No Cumplidas 40%

El Informe de Auditoría Interna **FSF-UAI-INF-239/2015 UAI-INF-003/2015** no será objeto de otro seguimiento, en cumplimiento a la Norma de Auditoría Gubernamental 219.05

La Paz, 01 de marzo de 2017

CBC/CCI