

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna ASFI/UAI/R-33326/2016 correspondiente al segundo seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe ASFI/UAI/R-22470/2012, referido a las observaciones de Control Interno emergentes de la Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011.

Nuestra evaluación se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) y comprendió la evaluación de la documentación y de las acciones desarrolladas para el cumplimiento de las recomendaciones consideradas no cumplidas y pendientes de evaluación, en el periodo comprendido entre enero 2014 y febrero 2016.

El objetivo del seguimiento fue determinar si las recomendaciones no cumplidas y pendientes de evaluación, contenidas en el informe ASFI/UAI/R-190820/2013 correspondiente al primer seguimiento, fueron cumplidas.

El objeto del trabajo 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 cumplida
- R.02** Recomendación cumplida
- R.03** Recomendación cumplida
- R.05** Recomendación cumplida

### **2.1.3 Observaciones a las Conciliaciones Bancarias**

- R.08** Recomendación cumplida
- R.09** Recomendación cumplida

### **2.1.4 Deficiencias en la administración del Fondo Rotativo**

- R.10** Recomendación cumplida

### **2.1.7 Observaciones al registro de la Cuenta Bienes de Consumo**

- R.14** Recomendación cumplida
- R.15** Recomendación cumplida

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

**R.18** Recomendación cumplida

**2.1.9 Incorrecta aplicación de Tasas de Depreciación**

**R.20** Recomendación cumplida

**R.21** Recomendación cumplida

**R.22** Recomendación cumplida

**2.1.10 Observaciones respecto a la Administración de Vehículos**

**R.23** Recomendación cumplida

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

**R.24** Recomendación cumplida

**R.25** Recomendación cumplida

**R.26** Recomendación cumplida

**2.1.12 Falta de respaldo en ajuste de Cuentas por Pagar**

**R.27** Recomendación cumplida

**2.1.14 Falta de formalización de constitución del Fondo Social**

**R.31** Recomendación cumplida

**2.1.15 Documentación faltante en carpetas de personal**

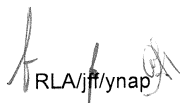
**R.33** Recomendación cumplida

**R.34** Recomendación cumplida

**2.1.18 Observaciones a las Modificaciones Presupuestarias realizadas**

**R.38** Recomendación cumplida

La Paz, 26 de febrero de 2016



RLA/jff/ynap