

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna ASFI/UAI/R-50728/2015 correspondiente al primer seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría ASFI/UAI/R-32200/2014, referido a las observaciones de control interno emergentes del examen de confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2013.

Nuestro examen se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG). El alcance de nuestro trabajo comprendió la evaluación de las acciones desarrolladas para la implantación de las recomendaciones, en el periodo comprendido entre mayo de 2014 a febrero 2015.

El objetivo del trabajo fue verificar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el informe ASFI/UAI/R-32200/2014 de 28 de febrero de 2014.

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 Normativa interna desactualizada**

- R01. Recomendación cumplida.
- R02. Recomendación cumplida.
- R03. Recomendación cumplida.
- R04. Recomendación cumplida.

### **2.2 Observaciones a las Conciliaciones de cuentas corrientes y libretas en la Cuenta Única del Tesoro**

- R05. Recomendación cumplida.
- R06. Recomendación cumplida.

### **2.3 Revisión del Fondo Rotatorio. Caja Chica y Fondo en Avance**

- R07. Recomendación no aplicable.
- R08. Recomendación cumplida.

### **2.4 Diferencias de saldos en cuentas por cobrar a corto plazo**

- R09. Recomendación cumplida.
- R10. Recomendación cumplida.
- R11. Recomendación cumplida.

### **2.5 Cuentas por cobrar no registradas contablemente**

- R12. Recomendación cumplida.
- R13. Recomendación cumplida.

**2.6 Costo insumido por concepto de bienes de consumo**

R14. Recomendación cumplida.

**2.7 Falta de Formalización de los kardex de control utilizados por la Jefatura de Finanzas**

R15. Recomendación cumplida.

R16. Recomendación cumplida.

**2.8 Observaciones a Fondos Recibidos en Custodia**

R17. Recomendación pendiente de seguimiento.

R18. Recomendación no cumplida.

**2.9 Ajuste de las Cuentas de Orden**

R19. Recomendación cumplida.

**2.10 Pago de acuotaciones fuera de plazo**

R20. Recomendación cumplida.

R21. Recomendación cumplida.

**2.11 Oportunidad en el registro de las transferencias de fondos efectuadas al Tesoro General del Estado**

R22. Recomendación cumplida.

R23. Recomendación cumplida.

R24. Recomendación cumplida.

**2.12 Falta de procedimientos para la verificación del monitoreo por los servicios de difusión prestados por los medios de comunicación**

R25. Recomendación cumplida.

La Paz, 1 de abril de 2015.

  


RLA/wor