



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

## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **INFORME DE AUDITORIA INTERNA**

**Cite: FSF-UAI-INF-2252/2016**  
**UAI-INF-19/2016**

#### **AUDITORIA AL SISTEMA DE PROGRAMACIÓN DE OPERACIONES**

##### **Antecedentes**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2016 y la instrucción de la Contraloría General de Estado mediante nota CGE/SCCI-0365-58/2015 de 18 de agosto de 2015, se efectuó la Auditoría al Sistema de Programación de Operaciones correspondiente a la gestión 2015, con el propósito de evidenciar si la entidad ha implantado el Sistema de Programación de Operaciones, conforme al marco jurídico – administrativo; así como el funcionamiento de éste Sistema de acuerdo a la Norma Básica del Sistema de Programación de Operaciones.

##### **Objetivo**

El objetivo de la auditoría consistió en emitir una opinión independiente sobre:

- La eficacia del Sistema de Programación de Operaciones del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo - FONDESIF, y de los instrumentos de control interno incorporados en él, correspondiente a la gestión 2015, en concordancia con las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 225557, de 1 de diciembre de 2005.
- Sí los objetivos institucionales responden a la misión del FONDESIF y se encuentran alineados al Plan de Desarrollo Económico y Social.

##### **Objeto**

El objeto de la auditoría constituyó la documentación emitida por el FONDESIF, sobre la elaboración, seguimiento de la ejecución, y evaluación de los resultados del programa de operaciones anual correspondiente a la gestión 2015.

Para efectos de la evaluación del Subsistema de Elaboración y Subsistema de Seguimiento y Ejecución del Programa de Operaciones Anual (POA), se consideró como objeto de examen la siguiente documentación:

- Programa Operativo Anual - POA gestión 2015.
- Informes de Elaboración del POA para la gestión 2015.
- Informes de Seguimiento y Evaluación gestión 2015.



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

- Otra información y documentación obtenida relacionada con el objetivo de la presente auditoria.

**Resultados del examen**

Como resultado de la evaluación al Sistema de Programación de Operaciones correspondiente a la gestión 2015, se identificaron deficiencias de control interno, en cuanto a la elaboración, seguimiento y evaluación de las operaciones vinculadas con este sistema, a continuación se describen los casos observados:

1. Falta de documentación en la elaboración del POA.
2. Inadecuada formulación de los Objetivos.
3. Ausencia de Indicadores de Eficiencia.
4. Deficiencias en la elaboración de indicadores.
5. Falta de seguimiento periódico del POA 2015.
6. Falta de Información respecto a la Evaluación al POA.
7. Inconsistencias entre documentos.
8. Falta de documentación que respalde la ejecución de los objetivos.

**LP-07 de diciembre de 2016**