



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

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Cite: **FSF-UAI-INF-337/2017**
UAI-INF-03/2017

INFORME DE CONTROL INTERNO COMO RESULTADO DE LA AUDITORIA 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 2016 Y 2015.

Ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de la Gestión 2017

Objetivos del Examen

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente respecto a si el control interno relacionado con la presentación de los Estados Financieros del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo, al 31 de diciembre de 2016, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

Objeto del Examen

Los registros, estados financieros y documentación respaldatoria, emitidos en el Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo (FONDESIF) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, los procesos y procedimientos que tiene relación directa con dicha documentación, así como los controles internos incorporados a ellos.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de la Auditoria sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo (FONDESIF), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se emitió el Informe Opinión del Auditor Interno FSF-UAI-INF- 336/2017 UAI-INF-02/2017 de 1 de marzo de 2017 respecto a la confiabilidad de los mismos, y el presente informe sobre control interno, en el que se describen las siguientes deficiencias:

- 2.1 Ausencia de procedimientos de control para la verificación del cumplimiento de cláusulas contractuales relacionadas al pago de salarios al personal eventual**
- 2.2 Fondo en avance que supera el límite establecido**
- 2.3 Retraso en la emisión del memorándum de designación de la comisión de calificación para el proceso de contratación de servicios de auditoria externa**



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

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Cite: FSF-UAI-INF-337/2017
UAI-INF-03/2017

- 2.4. Inconsistencias entre la información expuesta en el Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES) y el Documento Base de Contratación.
- 2.5. Presentación De Formulario Fuera Del Plazo Establecido
- 2.6 Inconsistencia de información entre registros contables y registros auxiliares correspondientes al Programa BBA
- 2.7 Inconsistente registro de los saldos recuperados del Programa BBA
- 2.8 Partidas de antigua data expuestas en Cuentas por Cobrar
- 2.9 Diferencia en el registro de la Depreciación del Periodo
- 2.10 Incumplimiento al Instructivo de cierre
- 2.11 Cuentas por pagar de antigua data mantenidas en la cuenta 251640101001020011 Cuentas por Pagar - Dólares Americanos.
- 2.12 Inconsistencia de Información generada en la Dirección Seguimiento y Control.
- 2.13 Diferencias entre reportes de la DSC y las Entidades Financieras respecto a la recuperación de la cartera.
- 2.14 Ausencia de conciliaciones entre la DSC y las Entidades Financieras
- 2.15 Sistema de Información Financiera no adecuado al Programa de Vivienda Social y Solidaria
- 2.16 Inconsistencia de reportes de Procesos Judiciales del Programa de Vivienda Social y Solidaria
- 2.17 Inconsistencia de información entre el reporte de cartera y la verificación insitu
- 2.18 Falencias en el Sistema de Administración y Seguimiento de Cartera (Khunu)



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

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Cite: **FSF-UAI-INF-337/2017**
UAI-INF-03/2017

Consideramos que la aplicación de las recomendaciones contribuirán a una optimización de los procedimientos y a la consiguiente mejora de la eficacia, eficiencia y economía en las operaciones de la entidad.

La Paz 1 de marzo de 2017

CBC/GEP/CMC/FGE
C.C.Dirección General Ejecutiva
Contraloría General del Estado
Ministerio de Planificación del Desarrollo
Auditoría Interna