



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

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

## RESUMEN EJECUTIVO

### **INFORME FSF-UAI-INF-251/2013 UAI-INF-03/2013 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 2012.**

EJECUTADA EN CUMPLIMIENTO AL POA 2013 DE ESTA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA.

El objetivo es emitir una opinión respecto a si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto del examen está constituido por 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 2012.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

#### ***Observación 1: Deficiencias en Cuentas por cobrar***

141630101001020021 CUENTAS POR COBRAR DOLARES AMERICANOS

- a) PROGRAMA CREDITICIO CAMPESINO
- b) FONDO DE DESARROLLO LECHERO
- c) FONDO DE CRÉDITO DE APOYO PROGRAMATICO SECTORIAL A LA AGRICULTURA (APSA).

#### ***Observación 2: Diferencias en actualización y Depreciación de Activos Fijos inmuebles***

17214010100101001 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS

#### ***Observación 3: Comprobantes contables con documentos observados***

CUENTA 452240101001012221 VIATICOS – BOLIVIANOS

CUENTA 452240101001012211 PASAJES – BOLIVIANOS

#### ***Observación 4: Deficiencias en la apropiación de cuentas.***

CUENTA 452240101001012221 VIATICOS – BOLIVIANOS

#### ***Observación 5: Deficiencias en la contabilización de ingresos***

CUENTA 511230101001010011 COMISIONES PERCIBIDAS POR ADM. PFV - BOLIVIANOS

CUENTA 511230101001020105 COMISIONES PERCIBIDAS POR ADM. PROMEC – DOLARES AMERICANOS

#### ***Observación 6: Falta de Registro Contable por Diferencias de Tipo de Cambio***

CUENTA 511230101001020105 COMISIONES PERCIBIDAS POR ADM. PROMEC – DOLARES AMERICANOS



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

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

***Observación 7: Inexacta imputación contable - Partidas Pendientes de Imputación***

**a) IMPORTES DEPOSITADOS EN LA CUENTA CORRIENTE DEL PROMEC**

893530936101020011 Créditos Otorgados PROMEC – Dólares Americanos  
911130936101020011 Patrimonio de Fondos en Adm. PROMEC – Dólares Americanos  
837330936101020011 Administración Prog. PROMEC – Dólares Americanos

**b) CONCILIACIONES BANCARIAS**

834130734103010000 ADMINISTRACIÓN FIDE PVS 2°  
911130734103010011 PATRIMONIO EN ADM PVS 2°  
995130734103010011 FONDOS AUTORIZADOS PVS 2 °

***Observación 8: Remisión inoportuna de documentación para efectuar el registro contable.***

893530936101020011 Créditos Otorgados PROMEC – Dólares Americanos  
991130936101020011 Patrimonio Aportes PROMEC – Dólares Americanos  
837330936101020011 Administración Prog. PROMEC – Dólares Americanos

***Observación 9: Duplicidad en registro contable***

834110213103030011 Administración de Recursos Pasa V – Dólares Americanos  
911110213103030011 Patrimonio de Fondos Prog. PASA V- Dólares Americanos

***Observación 10: Inexistencia de Reporte de cartera del ex BBA***

893130502102020011 CARTERA – BBA- DÓLARES AMERICANOS

***Observación 11: Importes recuperados, inoportunamente contabilizados***

837110502101010011 ACTIVOS TRANSFERIDOS BBA

***Observación 12 Diferencias emergentes de la confirmación de saldos***

***Observación 13: Omisiones y diferencias en el registro de Activos Fijos***

La Paz, 28 de febrero de 2013.

CUC/.