



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-338/2014**
UAI-INF-03/2014

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 2013.

Ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de la Gestión 2014

Objetivos del Examen

El objetivo principal fue 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.

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 2013.

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 2013, se emitió el Informe Opinión del Auditor Interno FSF-UAI-INF-335/2014, Cite UAI-INF-002/2014 de 28 de febrero de 2014 respecto a la confiabilidad de los mismos, y el presente informe sobre control interno, en el que se describen las siguientes deficiencias:

Observación 1: Diferencias en Defecto por Falta de Actualizaciones de Resultados Acumulados:

Observación 2: Incumplimiento de plazos en la presentación de información presupuestaria del FONDESIF

Observación 3: Informe de Abogados



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

Observación 4: Deficiencias en la contabilización de Aportes por Pagar

Observación 5: Deficiencias en retenciones y pago de Haberes personal eventual y honorarios a consultores

Observación 6: Deficiencias en la contabilización de ingresos

Observación 7: Observaciones en los contratos de venta con reserva de propiedad de maquinaria y equipos del programa PROMEC

Observación 8: Inexacta imputación contable - Partidas Pendientes de Imputación

Observación 9: Deficiencias en la cuenta Fondos en Avance

Observación 10: Deficiencias en Almacenes

Observación 11: Acta de Conciliación del programa PROMEC, con saldos del movimiento del último trimestre

Observación 12: Diferencias emergentes de la confirmación de saldos

Observación 13: Cheques vencidos

Observación 14: Gastos reintegrados

Observación 15: Numeración y respaldo de comprobantes

Observación 16: Omisiones y diferencias en el Registro de Activos Fijos

La Paz 28 de febrero de 2014.