



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE CONTROL INTERNO SOBRE EL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL FONDO DE DESARROLLO DEL SISTEMA FINANCIERO Y DE APOYO AL SECTOR PRODUCTIVO – FONDESIF, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

Ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de la Gestión 2019

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 2018, 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 2018, 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 Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo (FONDESIF), al 31 de diciembre de 2018, se emitió el Informe de Opinión del Auditor Interno FSF-UAI-INF- 618/2019 UAI-INF-02/2019 de 28 de febrero de 2019, respecto a la confiabilidad de los mismos y el presente informe sobre control interno, en el que se describen las siguientes deficiencias:

- 2.1 Inexistencia de procedimientos formalmente establecidos para la revisión de la documentación que respalda el registro contable de la recuperación de cartera de los Programas PROMEC y AEVIVIENDA (PVS).
- 2.2 Cheque girado y no cobrado de antigua data.
- 2.3 Registros Transitorios pendientes de apropiación
- 2.4 Falta de limitación de accesos en las instancias de revisión y aprobación de los comprobantes en el Sistema de Información Financiera.
- 2.5 Observaciones identificadas en la revisión del pago de sueldos al personal permanente y eventual.



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

**Cite: FSF-UAI-INF-0619/2019
UAI-INF-003/2019**

- 2.6** Falta de actualización de los documentos adjuntos en los files de personal permanente y eventual
- 2.7** Falta de evidencia de recepción de cheques en las Planillas de Haberes del Personal Eventual.
- 2.8** Actualización de la cuenta Ajuste de Reservas Patrimoniales

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 28 de febrero de 2019

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