



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME FSF-UAI-INF-0711/2022 UAI-INF-AUD-002/2022

#### INFORME SOBRE ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO EMERGENTES DEL EXAMEN 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 2021.

Emitir una opinión independiente respecto a si el control interno relacionado con los Registros Contables y Estados Financieros del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo - FONDESIF, al 31 de diciembre de 2021, han sido diseñados e implantados para lograr los objetivos de la Entidad.

Para el conocimiento y comprensión de los procesos y procedimientos establecidos el Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo – FONDESIF, y del sistema de contabilidad, se han realizado pruebas de recorrido, permitiendo identificar la existencia o no de controles que garanticen razonablemente la emisión de los Estados Financieros básicos y complementarios del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo - FONDESIF, referidos a los siguientes Estados remitidos por la Dirección de Asuntos Administrativos:

- Balance General Comparativo,
- Estado de Recursos y Gastos Corriente Estado Comparativo,
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo,
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo,

Como resultado de la revisión se han identificado los siguientes hallazgos:

- 2.1. Retraso en la presentación de estados financieros.
- 2.2. Revelación de información en las notas a los estados financieros.
- 2.3. Ingresos no facturados.
- 2.4. Gastos omitidos en los registros contables
- 2.5. Deficiencias en la supervisión y aprobación de los registros contables.
- 2.6. Observaciones a la entrega de documentación por el departamento financiero.
- 2.7. Inadecuada apropiación contable.
- 2.8. Deficiencias en los ingresos de los programas.
- 2.9. Auditoría de fideicomisos y proyectos.
- 2.10. Ausencia de reglamentos y procedimientos formalizados.
- 2.11. Documentación de respaldo de comprobantes.
- 2.12. Deficiencias en los libros de compras y ventas.
- 2.13. Deficiencias conciliaciones bancarias
- 2.14. Incorrecto pago por suplencia.
- 2.15. Deficiencias a files de personal y de boletas de permisos.
- 2.16. Deficiencias en la otorgación, respaldo y registro de pasajes y viáticos.
- 2.17. Deficiencias en los procesos de contratación.
- 2.18. Documentación de uso, mantenimiento y control de vehículos



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

Concluyéndose:

En el Informe FSF-UAI-INF-486/2022 UAI-INF-AUD-001/2022 de 02 de marzo de 2022, se expresó nuestra abstención de opinión 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 2021, concluimos de acuerdo con las fuertes limitaciones expuestas.

En este sentido, habiendo recibido los Estados Financieros de la Entidad el 02 de marzo de 2022; así como, una gran parte de los registros contables, con la documentación de respaldo que acompaña a cada registro, se ha procedido a realizar la evaluación de los mismos, por lo que se han identificado aspectos inherentes al control interno en las actividades financieras, administrativas y contables, enfocadas al cierre de las operaciones de la Entidad, las cuales fueron expuestas en el acápite 2 "RESULTADOS DEL EXAMEN" del presente informe, que consideramos importante informar para su conocimiento y acción correctiva por parte de las autoridades competentes del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo – FONDESIF.

Asimismo, como resultados de los hallazgos reportados, se han identificado acciones y omisiones que pueden derivar en posibles indicios de responsabilidad por la función pública, por lo que, se emitirán los respectivos informes por separado.

La Paz, 31 de marzo de 2022

JBS