

RESUMEN EJECUTIVO

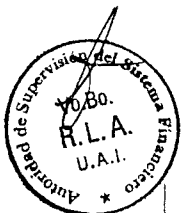
Producto del examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2011, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna surgieron observaciones de Control Interno.

El objetivo del examen fue determinar si los Estados Financieros de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero, provienen de registros contables y presupuestarios debidamente sustentados de conformidad con disposiciones legales y normativa vigente.

El objeto del examen comprendió el análisis de los registros contables y la documentación sustentatoria procesada por la Jefatura de Administración y Finanzas, correspondientes a la gestión 2011.

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

1. **Falta de Manuales de Procedimientos para las áreas Administrativa, Financiera y de Recursos Humanos**
2. **Falta de actualización de Reglamentos Específicos**
3. **Observaciones a las Conciliaciones Bancarias**
4. **Deficiencias en la administración del Fondo Rotativo**
5. **Observaciones del Exigible a Corto Plazo**
6. **Falta de disposición de Materiales y Suministros**
7. **Observaciones al registro de la Cuenta Bienes de Consumo**
8. **Observaciones resultado del Inventario de los Activos Fijos de la ex SPVS**
9. **Incorrecta aplicación de Tasas de Depreciación**



10. **Observaciones respecto a la Administración de Vehículos**
11. **Saldos de gestiones pasadas que se mantienen en Fondos Recibidos en Custodia**
12. **Falta de respaldo en ajuste de Cuentas por Pagar**
13. **Inadecuada exposición de saldos**
14. **Falta de formalización de constitución del Fondo Social**
15. **Documentación faltante en carpetas de personal**
16. **Omisión de marcado del registro biométrico de control de asistencia**
17. **Falta de procedimientos para la rendición de cuentas a la conclusión de la relación laboral**
18. **Observaciones a las Modificaciones Presupuestarias realizadas**

La Paz, 28 febrero de 2012

ria/

