

INF/FDI/DGE/UAI/0016-23

**AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
FONDO DE DESARROLLO INDÍGENA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° INF/FDI/DGE/UAI/0016-23, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros del Fondo de Desarrollo Indígena, al 31 de diciembre de 2022, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de Actividades de la gestión 2023 del área de Auditoría Interna y Auditoría de Proyectos del Fondo de Desarrollo Indígena.

El objetivo fue emitir un pronunciamiento independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Fondo de Desarrollo Indígena al 31 de diciembre de 2022. Cabe aclarar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, se emiten dos informes; el presente informe reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la Confiabilidad de los Estados Financieros y el informe N° INF/FDI/DGE/UAI/0009-23 del 16 de enero de 2023, con el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la Confiabilidad de los registros del Fondo de Desarrollo Indígena.

El objeto del pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros comprendió los Estados Financieros del Fondo de Desarrollo Indígena, correspondientes al período finalizado el 31 de diciembre de 2022 (comparativos con la gestión 2021), que a continuación se detallan:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativos.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.
- Cuenta Ahorro- Inversión- Financiamiento Comparativo.
- Inventario de Activos Fijos.
- Inventario de Almacenes.
- Otros Registros Auxiliares.
- Notas a los Estados Financieros.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 del Fondo de Desarrollo Indígena, descritas en el acápite 1.3 Objeto, del presente informe, son confiables, en todo aspecto significativo, sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, y la cuenta ahorro inversión financiamiento por el año que terminó a esa fecha, excepto por las desviaciones a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, que se describen a continuación, las cuales no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los Estados Financieros en su conjunto

Como resultado de la evaluación de los Estados Financieros relacionados con el objeto de la auditoría, se identificaron deficiencias de control interno relativas a:



INF/FDI/DGE/UAI/0016-23

1. Libreta bancaria sin movimiento.
2. Devoluciones efectuadas de proyectos del ex FDPPIOYCC en diferentes Libretas.
3. Compra de bienes que no ingresaron por almacenes.
4. Cambio de nombre del derecho propietario de inmueble.
5. Bien inmueble no registrado en el Activo Fijo.
6. Activos fijos con valor 1.
7. Fondos Recibidos en Custodia, sin respaldo.
8. Falta de inventario de activos fijos en la verificación física.
9. Elaboración de los Estados Financieros.

La Paz, 27 de febrero de 2023.

Lic. Eliseo Daniel Aroa Condori
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
Y AUDITORIA DE PROYECTOS
FONDO DE DESARROLLO INDÍGENA
CAULP-3641 CAUB-9149