



Estado Plurinacional de Bolivia



AUDITORÍA INTERNA
MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS- MDRyT
RESUMEN EJECUTIVO
MDRyT/UAI/AUD.OP. N°002/2019

- Informe** : MDRyT/UAI/AUD.OP. N°002/2019 de 28 de junio de 2019, correspondiente a la "Auditoría Operacional al Proceso de Administración de Registro y Destino Final de la Hoja de Coca decomisada por la Unidad de Comercialización área dependiente de la Dirección General de Comercialización e Industrialización del Viceministerio de Coca y Desarrollo Integral del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras, gestión 2018".
- Objetivo** : Emitir un pronunciamiento sobre la eficacia al proceso de Administración de Registro y Destino Final de la Hoja de Coca decomisada por la Unidad de Comercialización de la Coca dependiente de la Dirección General de la Hoja de Coca e Industrialización del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras, durante la gestión 2018.
- Objeto** : El objeto de la presente evaluación, comprendió la revisión de la documentación e información inherente al Proceso de "Administración de Registro y Destino Final de la Hoja de Coca Decomisada" realizada en la Unidad de Comercialización de la Coca, área dependiente de la Dirección General de la Hoja de Coca e Industrialización, durante la gestión 2018, descrita a continuación:
- Plan Estratégico Institucional 2016-2020 y POA 2018, del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras.
 - El Programa Operativo Anual (POA) gestión 2018 de la Unidad de Comercialización de la Coca dependiente de la Dirección General de la Hoja de Coca e Industrialización (DIGCOIN).
 - Estructura Organizacional vigente en la gestión 2018, correspondiente a la Unidad de Comercialización de la Coca dependiente de la Dirección General de la Hoja de Coca e Industrialización y su nivel de dependencia lineal y funcional.
 - Estados de Ejecución Presupuestaria de ingresos y de la Dirección General de la Hoja de Coca e Industrialización y a la Unidad de Comercialización de la Coca.
 - La Información registrada y reportada a través del Sistema Único de la Coca "SISCOCA", durante la gestión 2018.
 - Reporte de Retenciones de hoja de coca a nivel nacional, emitidas por el DIGCOIN durante la gestión 2018.
 - Reporte de Devoluciones de hoja de coca realizadas en las Oficinas Departamentales y a nivel nacional, emitidas por el DIGCOIN durante la gestión 2018.
 - Reporte de Danaciones realizadas en las Devoluciones de hoja de coca realizadas en las

MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS

Av. Camacho # 1471 entre calles Loayza y Bueno
Teléfonos: (591-2) 2111103 - 2200919 - 2200885 Fax: 2111067
Sitio web: <http://www.ruralytierras.gob.bo> * E-mail: despacho@ruralytierras.gob.bo
La Paz - Bolivia



Oficinas Departamentales y a nivel nacional, emitidas por el DIGCOIN durante la gestión 2018.

- Recibos de Comunicación de Retención de Hoja de Coca, emitido en los puestos de control a los productores o comercializadores que realizaron el transporte de la hoja de coca durante la gestión 2018.
- Solicitud de devolución de Hoja de coca retenida por parte del productor o comercializador a la Dirección General de la Hoja de Coca e Industrialización durante la gestión 2018.
- Otros documentos relacionados con el objetivo de la auditoría.

Pronunciamiento : Por lo expuesto en el cuadro citado, concluimos que la implantación de los procesos de administración de Administración de Registro y Destino Final de la Hoja de Coca Decomisada” en las Oficinas Departamentales de la Unidad de Comercialización de la Coca del DIGCOIN correspondiente a la gestión 2018, ha sido **INEFICAZ** debido al resultado obtenido en la calificación proporcional obtenida, la cual alcanza a un **69,84%**, encontrándose este resultado en el rango del 2º Nivel de calificación que determina el parámetro de Eficacia

Resultados : Como resultado del análisis y revisión realizada a los Procesos de Administración de Registro y Destino Final de la hoja de coca decomisada por la Unidad de Comercialización de la Coca y sus Oficinas Departamentales de la Dirección General de la Hoja de Coca e Industrialización – DIGCOIN se identificaron deficiencias de control interno que se exponen a continuación.

- 2.3.1. Ausencia de Documento Interno formalizado, para la retención, decomiso y disposición final de la hoja de coca
- 2.3.2. Ausencia de una estructura de funcionamiento formalizada de la Unidad de Comercialización
- 2.3.3. Actualización de rutas y puestos de control en proceso de aprobación
- 2.3.4. Ausencia de POAF's del Personal de la Unidad de Comercialización de la Hoja de Coca gestión 2018 y funciones no contempladas inherentes a los Decomisos y Depósito de Hoja de coca.
- 2.3.5. Deficiencias en la salvaguarda de la hoja de coca retenida y decomisada.
- 2.3.6. Deficiencias con relación a la documentación generada en la Unidad de Comercialización de Coca y Oficinas Departamentales.
- 2.3.7. Ausencia de Capacitación para el llenado de boletas de Retención de la Hoja de Coca
- 2.3.8. Donaciones de hoja de coca mayores a 50 libras sin evaluación de importancia ni tiempos establecidos.
- 2.3.9. Inconsistencia de información presentada en informe de gestión de 2018 y existencia de la hoja de coca en procesos de descomposición (Pando).
- 2.3.10. Oficina Departamental de Pando sin relación contractual
- 2.3.11. Incumplimiento del contrato de alquiler de Oficina Departamental de Beni
- 2.3.12. Deficiencias en la documentación que sustenta las autorizaciones de donación en las Oficinas Departamentales y ausencia de control y verificación de Hojas de Ruta.
- 2.3.13. Usuarios de Nivel I “Administrador” del sistema SISCOCA asignados a diferentes funcionarios
- 2.3.14. Ausencia de acciones ante incumplimiento a la no presentación de información y



Estado Plurinacional de Bolivia



Conclusión : De los resultados obtenidos en evaluación, concluimos que la implantación de los instrumentos de control en los procesos de Proceso de Administración de Registro y Destino Final de la Hoja de Coca decomisada en las diferentes dependencias y Oficinas Departamentales de la Unidad de Comercialización de Hoja de Coca de la Dirección General de la Hoja de Coca e Industrialización del Viceministerio de Coca y Desarrollo Integral del MDRyT, ha sido **INEFICAZ** debido al resultado obtenido en la calificación proporcional obtenida, la cual alcanza a un **69,84%**, encontrándose este resultado en el rango del 2º Nivel de calificación que determina el parámetro de Eficacia. Considerando la revisión y evaluación del 100% del Proceso de "Administración de Registro y Destino Final de la Hoja de Coca decomisada" gestión 2018.

Asimismo consideramos importantes que las recomendaciones efectuadas en el acápite 2.3. Deficiencias de Control Interno deban cumplirse, para mejorar y fortalecer los procedimientos de control interno.

En atención al resultado de la presente Auditoría se elaborará una nota administrativa con indicios de responsabilidad por la función pública.


Lic. Lizbeth Susan Parodi Uria
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS
Reg. RAIG N° 00167-47

La Paz, 28 de junio de 2019

MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS

Av. Camacho # 1471 entre calles Loayza y Bueno
Teléfonos: (591-2) 2111103 - 2200919 - 2200885 Fax: 2111067
Sitio web: <http://www.ruralytierras.gob.bo> * E-mail: despacho@ruralytierras.gob.bo
La Paz - Bolivia