



2014 al 31 de marzo de 2016, es identificada en las finanzas de este período que se reportan en continuación:

## 2.1 ASPECTOS GENERALES

### UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS - MDRyT

#### 3.1.2 UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA - RESUMEN EJECUTIVO

**Informe:** de Control Interno como Resultado de la Evaluación a la Eficacia del Sistema de Presupuestos – Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRyT), por el período comprendido entre 1 de agosto de 2014 al 31 de marzo de 2016.

**Objetivo:** El objetivo del presente examen es emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Presupuestos del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras y los instrumentos de control interno incorporados a ellos, por el período comprendido entre el 1 de agosto del 2014 al 31 de marzo de 2016, de acuerdo con el Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos (RE - SP), aprobado con Resolución Ministerial N° 543 del 21 de julio de 2011 y las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos, aprobadas con Resolución Suprema N° 225558 de 1 de diciembre de 2005.

**Objeto:** El objeto de nuestro examen constituyen la documentación e información relacionada a la formulación, ejecución, seguimiento y evaluación del Presupuesto consolidado del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras, entre los cuales mencionamos los siguientes:

- Anteproyecto de presupuesto correspondiente a la gestión 2015.
- Matriz de presupuesto de Recursos y Gastos.
- El Programa Operativo Anual resumen por entidad.
- Memorias de cálculo de presupuesto de Ingresos y Gastos.
- Cuadro de estacionalidad y programación del gasto.
- Plan Anual de Caja.
- Formularios de articulación POA – Presupuesto.
- Notas e instructivos relacionados para la elaboración del presupuesto.
- Directrices presupuestarias y sus clasificadores.
- Instructivos de cierre presupuestario.
- Ejecución Presupuestaria del SIGMA por entidades.
- Modificaciones presupuestarias.
- Resoluciones Ministeriales para las modificaciones presupuestarias.
- Otra documentación específica relacionada con el objeto de la auditoría

**Resultados:** En base a la aplicación de procedimientos y pruebas de Auditoría Evaluación a la Eficacia del Sistema de Presupuestos – Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRyT), por el período comprendido entre 1 de agosto de



2014 al 31 de marzo de 2016., se identificaron deficiencias de control interno que se exponen a continuación:

## 2.1 ASPECTOS GENERALES

- 3.1.1 Falta de difusión del Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos.
- 3.1.2 Deficiencias en los Archivos de la Documentación relacionada al Presupuesto.
- 3.1.3 Falta de actualización del Manual de Procedimientos del Sistema de Presupuesto.
- 3.1.4 Inadecuado archivo de la documentación relativa al Sistema de Presupuesto

## 3.1 SUBSISTEMA DE FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO

- 3.2.1 Falta de evidencia de remisión del Anteproyecto de Presupuesto en el Plazo establecido para su consolidación
- 3.2.2 Falta de Formulario de Articulación POA Presupuesto
- 3.2.3 Proyecto de Presupuesto de gastos, no ajustado al presupuesto asignado mediante Ley Financial

## 3.3 SUBSISTEMA DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

- 3.3.1 Deficiencias en la Ejecución presupuestaria de la gestión 2015
- 3.3.2 Ausencia de documentación que respaldan las Resoluciones Ministeriales por Modificaciones Presupuestarias
- 3.3.3 Excesivas Modificaciones presupuestarias
- 3.3.4 Inconsistencia entre Registro Presupuestario en el SIGMA y las Modificaciones Presupuestarias aprobadas por el Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras.
- 3.3.5 Plan Anual de Caja modificado, no proporcionado por la Entidad.

## 3.4 SUBSISTEMA DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL PRESUPUESTO

- 3.4.1 Ausencia de remisión de Informes de la ejecución física financiera

Lic. Lizbeth Susan Farfán Uña  
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna  
MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS  
Mat.Prof. CAUB 10357- CAULP 4049

La Paz, 31 de mayo de 2016