



Estado Plurinacional de Bolivia



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MDRyT-UAI/IAI-C-CI N°001/2017 de 23 de febrero de 2017, correspondiente al Informe de Control Interno como resultado del Examen sobre la Confiabilidad de los Registros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios consolidados del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRYT) por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, ejecutado en cumplimiento del Programa Operativo Anual correspondiente a la gestión 2017.

El Examen de Confiabilidad tiene como objetivo emitir una opinión independiente con el propósito de establecer si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera que respaldan los Registros de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas y se resume en lo siguiente:

1. Aspectos Generales

- 1.1. Observaciones de Control Interno a Normativa Específica de los Sistemas de Administración y Control Gubernamental (DGAA - DGP)
- 1.2. Presentación fuera del Plazo y documentación incompleta relacionado al Programa de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería, gestión 2016 (DIGCOIN, ACCESOS, VCDI, IPDSA, SENASAG, FONADAL)
- 1.3. Ausencia de implementación de las recomendaciones realizadas por Unidad de Auditoría Interna del MDRyT, referente al CIDAB. (DGAA – IPD-PACU)

2. Dirección General de Asuntos Administrativos

- 3.1. Acciones Telefónicas del MDRyT con documentación de propiedad sin actualizar y otras sin Uso.
- 3.2. Diferencias en la cantidad de Asignación y de Registros de activos fijos
- 3.3. Ausencia de actas de asignación para activos fijos de gestiones anteriores
- 3.4. Ausencia de Conciliación de Saldos con las Administradoras de Fondo de Pensiones AFP

3. Institución Pública Desconcentrada Soberanía Alimentaria (IPD-SA)

- 3.1. Demora en la Publicación de los Formularios N° 250, 400 y N° 500 del SICOES
- 3.2. Observaciones al procesamiento del pago de haberes al personal eventual

4. Construcción y Mantenimiento de Caminos Vecinales Chapare y Yungas (CCVV)

- 4.1. Deficiencias en el manejo de almacenes

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



Estado Plurinacional de Bolivia



- 4.2. Deficiencias en el registro del rubro Inventario de Materiales y Suministros
- 4.3. Ausencia de condiciones de seguridad y custodia para Activos Fijos y Almacenes

5. Fondo Nacional de Desarrollo Alternativo (FONADAL)

- 5.1. Inadecuado Registro de Ejecución Presupuestaria de Gasto C-31 de la Partida 43200 "Maquinaria y Equipo de Producción", respecto al Costo real del bien y multas por Incumplimiento en el plazo de entrega del Bien
- 5.2. Demora en la Publicación de los Formularios N° 250 y N° 500 del SICOES

6. Inclusión Económica para las Familias y Comunidades Rurales en el Territorio del Estado Plurinacional de Bolivia (UEP-ACCESOS)

- 6.1. Ausencia de importes y conceptos en los recibos Oficiales de descargo
- 6.2. Observaciones al Proceso de Contratación de la Consultora FUNDECO S.R.L.

7. Viceministerio de Coca y Desarrollo Integral

- 7.1. Deficiencias en el manejo de almacenes
- 7.2. Deficiencias en el registro y manejo de activos fijos

8. Dirección General de la Hoja de Coca e Industrialización (DIGCOIN)

- 8.1. Deficiencias en el manejo de almacenes
- 8.2. Deficiencias en el registro de activos fijos
- 8.3. Ausencia de actualización en el registro vSIAF de asignación para el custodio de activos fijos
- 8.4. Ausencia de instructivos para la aplicación del Reglamento Específico del Sistema de Tesorería del MDRyT al interior de la entidad
- 8.5. Ausencia de firmas en la documentación que respalda las recaudaciones por la venta de servicios de la DIGCOIN
- 8.6. Insuficiente información en los reportes de recaudación de los servicios prestados por concepto de trueques de DIGCOIN
- 8.7. Ausencia de aplicación de multas en los trámites de hojas de ruta trueques

9. Dirección General de Asuntos Jurídicos Del Mdryt

- 9.1. Deficiencias detectadas en los procesos judiciales

10. Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria – SENASAG

- 10.1. Deficiencias en el manejo de almacenes
- 10.2. Viáticos y caja chica pendiente de descargos y reclasificados sin sustento
- 10.3. Incompatibilidad en las funciones realizadas del Responsable de los Procesos de Contratación Menor (RPA)
- 10.4. Deficiencias en el registro de activos fijos
- 10.5. Deficiencias en el manejo de activos fijos
- 10.6. Falta de difusión del Reglamento Específico del Sistema de Tesorería del MDRyT al interior de la entidad



Estado Plurinacional de Bolivia



- 10.7. Inexistencia de un manual de procesos y procedimientos para la administración de recaudaciones
- 10.8. Ausencia de Comprobantes de Ejecución de Recursos C-21 que respalden los registros de la entidad a través del Sistema de Gestión Pública (SIGEP)
- 10.9. Inapropiada exposición de información financiera respecto a los depósitos no identificados por recaudaciones obtenidas en las conciliaciones bancarias de las Distritales Departamentales
- 10.10. Ausencia de Planillas de Control de Asistencia Manual del personal permanente y eventual
- 10.11. Ausencia de Informe Mensual de Actividades (IMA) del personal permanente y eventual
- 10.12. Falta de segregación de funciones en el pago de las planillas de haberes
- 10.13. Contratos suscritos con el personal eventual sin la existencia de un proceso de Contratación
- 10.14. Ausencia de Especificaciones Técnicas por parte de la Unidad Solicitante
- 10.15. Ausencia de la Libreta de Servicio Militar en los File del personal eventual
- 10.16. Memorándum de viaje sin autorización oficial
- 10.17. Informes de viaje presentados fuera del plazo establecido
- 10.18. Cargos de la Agencia de Viajes BTGroup por devolución de pasajes internacional
- 10.19. Faltas, atrasos y abandonos generados del sistema Integrado Administrativo SIA inconsistentes con los reportes generados en las oficinas distritales del SENASAG.

Lic. Lizbeth Susan Farfán Uría
JEFA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras
Mat. Prof. CAUB 10357 - CAULP 4049

La Paz, 23 de febrero de 2017

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