



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

**RESUMEN EJECUTIVO**

**Informe:** Auditoría Especial al Cumplimiento de las Actividades Productos de las Obligaciones del Fideicomitente, estipuladas en el Contrato de Fideicomiso suscrito entre el Ministerio de Desarrollo Rural y Agropecuario y Medio Ambiente "MDRAyMA" actual Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras "MDRyT" y el Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo "FONDESIF", por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2014.

**Objetivo:** El objetivo de la auditoría, es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las Actividades Productos de las Obligaciones del Fideicomitente, estipuladas en el Contrato de Fideicomiso suscrito entre el Ministerio de Desarrollo Rural y Agropecuario y Medio Ambiente "MDRAyMA" actual Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras "MDRyT" y el Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo "FONDESIF", por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2014.

**Objeto:** El objeto del presente examen comprendió la revisión de la documentación e información generada en el periodo comprendido entre el 1° de enero del 2009 al 31 de diciembre de 2014, relacionada al Cumplimiento de las Actividades Productos de las Obligaciones del Fideicomitente, estipuladas en el Contrato de Fideicomiso suscrito entre el Ministerio de Desarrollo Rural y Agropecuario y Medio Ambiente "MDRAyMA" actual Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras "MDRyT" y el Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo "FONDESIF", entre los cuales mencionamos los siguientes:

- Solicitudes de Crédito efectuadas por personas individuales y colectivas y/o legalmente constituidas dedicadas a la producción agropecuaria.
- Evaluaciones técnicas a la información y documentación presentadas como requisitos mínimos adjuntas en las solicitudes de crédito.
- Evaluaciones financieras elaboradas y emitidas por el FONDESIF, producto de las solicitudes de crédito efectuadas.
- Actas de reuniones efectuadas por el Comité de Crédito para la aprobación de las solicitudes de crédito.
- Actas de entrega de maquinarias, equipos e implementos agrícolas y de riego a los beneficiarios de las solicitudes de crédito.
- Informes de seguimiento efectuados de manera posterior a la entrega de la maquinaria, equipos e implementos agrícolas y de riego a los beneficiarios.
- Informes de la comisión de selección de empresas proveedoras de maquinaria, equipo e implementos agrícolas y de riego de origen brasileño.
- Informes de la comisión de recepción de la maquinaria, equipo e implemento agrícola y de riego de origen brasileño.
- Otra documentación específica relacionada con el objetivo de la auditoría.



**Resultados:** Como resultado de nuestra evaluación sobre el cumplimiento de las actividades producto de las obligaciones del Fideicomitente, estipuladas en el Contrato de Fideicomiso entre el Ministerio de Desarrollo Rural y Agropecuario y Medio Ambiente (MDRAyMA) actual Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRyT) y el Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo (FONDESIF), por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2014, se identificaron deficiencias de control interno que se exponen a continuación:

3.1 Deficiencias en el archivo, custodia y salvaguarda de la documentación generada en el Programa de Mecanización – PROMEC

**Conclusión:** Como resultado de la Auditoría, en nuestra opinión excepto por la deficiencia de control interno expuesta en el punto 3 "Hallazgos de Auditoría" del presente informe, el Ministerio de Desarrollo Rural y Tierra en su calidad de Fideicomitente a través del Viceministerio de Desarrollo Rural y Agropecuario, la Dirección General de Desarrollo Rural y la Unidad de Infraestructura Productiva, Tecnología Local y Mecanización, dio cumplimiento a las actividades productos de las obligaciones del Fideicomitente, estipuladas en el Contrato de Fideicomiso suscrito entre el Ministerio de Desarrollo Rural y Agropecuario y Medio Ambiente "MDRAyMA" actual Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras "MDRyT" y el Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo "FONDESIF", por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2014.

Producto de la presente Auditoría, se tomó conocimiento que el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas – MEFP proporcionó a través de la Fuente TGN financiamiento para el Programa de Mecanización PROMEC, para la ejecución de gastos operativos, almacenaje, mantenimiento y logísticos gastos de las gestiones 2009 al 2014 por un importe total de Bs.60.983.067,81. Al respecto, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras realizará un Relevamiento de Información por separado a los gastos incurridos para la ejecución del Programa de Mecanización - PROMEC correspondiente a las gestiones 2009 al 2014.

Lic. Lizbeth Susan Parlan Orta  
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS  
Mat. Prof. CAUB 10357 - CAULP 4049

La Paz, 12 de octubre de 2017