



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

RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría Interna MDRyT-UAI/IAI-C-CI N°001/2018 de 28 de febrero de 2018, 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 2017, ejecutado en cumplimiento del Programa Operativo Individual correspondientes a la gestión 2017.

El Examen de Confiabilidad tiene como objeto expresar una opinión independiente, sobre 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 2017, 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 lo siguiente:

2.1 Aspectos Generales

- 2.1.1 Observaciones a las actividades del Programa de Cierre Presupuestario Contable y de Tesorería – Gestión Fiscal 2017 (DIGCOIN -PAR II- POZOS-IPDSA)
- 2.1.2 Deficiencias en el Ambiente de Control

2.2 Administración Central MDRyT

2.2.1 Dirección General de Asuntos Administrativos

- 2.2.1.1 Ausencia de descripción exacta de vehículos
- 2.2.1.2 Deficiencias en la propiedad y custodia de los vehículos
- 2.2.1.3 Deficiencias en la emisión de las facturas de obras

2.2.2 Viceministerio de Coca y Desarrollo Integral (VCDI)

- 2.2.2.1 Ausencia de aprobación de carpeta de impacto por el Director y Viceministro del VCDI

2.2.3 Viceministerio de Tierras

- 2.2.3.1 Acciones Telefónicas del Viceministerio de Tierras sin documentación de Derecho Propietario
- 2.2.3.2 Deficiencias en el manejo de Activos Fijos del Viceministerio de Tierras
- 2.2.3.3 Deficiencias en el manejo de Almacenes del Viceministerio de Tierras

2.2.4 Dirección General de Asuntos Jurídicos del MDRyT

- 2.2.4.1 Observaciones a la información sobre procesos judiciales de la Dirección General de Asuntos Jurídicos del MDRyT



2.3 Proyecto de Alianzas Rurales – PAR II

- 2.3.1 Falta de Actualización de los Flujogramas adjuntos al Manual de Operaciones del Proyecto de Alianzas Rurales II
- 2.3.2 Falta de transferencia de recursos de contraparte por el municipio
- 2.3.3 Ausencia de registro contraparte en el formulario "Ficha de control de pagos en contrato"

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

- 2.4.1 Inadecuada solicitud de fondos para el primer desembolso.
- 2.4.2 Ausencia de documentación de respaldo en los comprobantes C-21
- 2.4.3 Líneas Estratégicas para la ejecución de programas con información insuficiente en las carpetas de Emprendimientos
- 2.4.4 Actas de Evaluación de campo sin evidencia objetiva de su visita.
- 2.4.5 Formulario de cotizaciones sin proformas.
- 2.4.6 Inadecuada apropiación presupuestaria
- 2.4.7 Deficiencias en la presentación de documentación de respaldo en los comprobantes por concepto de pago de incentivos económicos componente II.

2.5 Institución Pública Desconcentrada Soberanía Alimentaria (IPDSA)

- 2.5.1 Ausencia y demora en el registro de contratos a la Contraloría General del Estado (CGE).
- 2.5.2 Ausencia de verificación de documentación original previo la suscripción de contratos
- 2.5.3 Ausencia de un Manual de procedimientos operativos para la ejecución de proyectos.
- 2.5.4 Informes Técnicos con información y respaldo insuficiente sobre la ejecución del proyecto.
- 2.5.5 Porcentaje de avance físico insuficiente
- 2.5.6 Ausencia de control y registro de las adquisiciones de Materiales y Suministros
- 2.5.7 Deficiencias para el mantenimiento y reparación de vehículos
- 2.5.8 Activos Fijos adquiridos por los Proyectos de Inversión en la IPDSA
- 2.5.9 Ausencia de registro de retenciones por concepto de garantías
- 2.5.10 Inconsistencia en el requerimiento y distribución de plantines de manzana
- 2.5.11 Observaciones a los procesos judiciales del IPDSA

2.6 Institución Pública Desconcentrada de Pesca y Acuicultura IPD-PACU

- 2.6.1 Insuficiente documentación de respaldo en el desembolso y rendición de cuentas en los Fondos en Avance
- 2.6.2 Deficiencias en el registro y manejo de Almacenes

2.7 Unidad Ejecutora del Programa Nacional de Perforación de Pozos de Aguas Subterráneas - NUESTRO POZO

- 2.7.1 Deficiencias en el manejo y registro de Almacenes de la UE POZOS
- 2.7.2 Incorrecta incorporación de activos fijos en el VSIAF de la UE POZOS

2.8 Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria –SENASAG

- 2.8.1 Indebida apropiación contable – Activo Fijo
- 2.8.2 Deficiencias en el registro de activos fijos VSIAF – Administración Nacional
- 2.8.3 Activos Fijos de Donación no dados de alta en el Sistema VSIAF y registros de Activos Fijos – Administración Central
- 2.8.4 Reclasificaciones de Ítems de Almacenes e incorporaciones en el Sistema VISUAL de Almacenes de la Oficina Nacional del SENASAG, sin la debida autorización.



- 2.8.5 Dotación de Ropa de Trabajo, Calzados y Uniformes al personal del SENASAG a nivel Nacional, sin reglamento específico.
- 2.8.6 Inapropiada incorporación de servicios generales y seguros al Almacén de Materiales y Suministros
- 2.8.7 Devolución de depósitos erróneos percibidos en la cuenta corriente del SENASAG
- 2.8.8 Devolución de saldos no ejecutados por los programas PRONEFA y PROMOSCA en los Departamentos de Pando y Tarija
- 2.8.9 Formularios inutilizables en el Inventario de Almacenes
- 2.8.10 Demora en la Publicación de los Formularios N° 400 y N° 500 del SICOES – Administración Central
- 2.8.11 Pago de multas y contingencias judiciales generadas en anteriores gestiones (2008 a 2015) por las Distritales de Tarija, Pando Oruro y Lividet Santa Cruz
- 2.8.12 Cuentas por cobrar de corto plazo pendiente de regularización
- 2.8.13 Cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo de antigua data
- 2.8.14 Informes económicos presentados fuera del plazo establecido
- 2.8.15 Inconsistencia de la información reportada entre la Ejecución presupuestaria de recursos y el sistema contable VISUAL
- 2.8.16 Multas y Sanciones no reportadas en la Distrital de Beni – SENASAG
- 2.8.17 Observaciones a los procesos judiciales del SENASAG – Adm. Nacional

Lic. Lizbeth Susán Farfán Urja
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS
Mat. Prof. CAUB 10357 - CAULP 4049

La Paz, 27 de febrero de 2018