



Estado Plurinacional De Bolivia



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS
"FONADIN"
RESUMEN EJECUTIVO

Informe: FONADIN/UAI/INF.CI N°001/2019 de 27 de febrero de 2019, corresponde a la "Informe de Control Interno como resultado del Examen sobre la Confiabilidad de los Registros de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios del Fondo Nacional de Desarrollo Integral (FONADIN), por el período comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2018 - Evaluación del Proceso de Control Interno".

Objetivo: Verificar 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 Fondo Nacional de Desarrollo Integral (FONADIN), por el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

Objeto: El objeto de la presente evaluación comprendió los procesos y procedimientos relacionados con la información financiera, así como los controles internos incorporados en ellos, tales como:

➤ Estados Financieros

- Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos C-21
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31

➤ Estados Complementarios

- Estado Consolidado de la Cuenta Disponible
- Estado de la Cuenta Acciones Telefónicas.
- Estados de la Cuenta por Cobrar y Pagar.
- Estado de la Cuenta Activos Fijos.
- Estado de la Cuenta del Inventario de Materiales y Suministros.

➤ Otros documentos relacionados:

- Libros Mayores y Auxiliares de las cuentas a examinar;
- Registros Contables que sustentan las operaciones ejecutadas durante la gestión 2018, con su respectiva documentación de respaldo;
- Extractos Bancarios de las cuentas Fiscales habilitadas y utilizadas por la entidad;
- Procesos de contratación;
- Files de personal;
- Programas y Proyectos;
- Documentación relacionada a los Procesos y Procedimientos relacionados con la información financiera.
- Información sobre los procesos judiciales; y
- Toda Información relacionada con el Movimiento Financiero.

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



Resultados:

Como resultado de nuestra evaluación sobre el Control Interno como resultado del Examen sobre la Confiabilidad de los Registros de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios del Fondo Nacional de Desarrollo Integral (FONADIN), por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, se identificaron deficiencias de control interno que se exponen a continuación:

- 3.1 Ausencia de Arqueos Periódicos de Caja Chica.
- 3.2 Falta de Uniformidad en los Comprobantes Contables C-21 Del Rubro: 23232 "Del Gobierno Autónomo Municipal".
- 3.3 Ausencia de Registro de materiales y suministros sin movimiento, de programas de financiamiento cerrados.
- 3.4 Ausencia de medidas cautelares o precautorias en Procesos Judiciales de la Unidad Jurídica del FONADIN.

Conclusión:

De acuerdo con los resultados obtenidos en la ejecución del presente evaluación, se concluye que:

- El Fondo Nacional de Desarrollo Integral (FONADIN) mantiene un Sistema de Control Interno confiable relacionado con la presentación de la información financiera, toda vez que a través de la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad, ha diseñado e implantado a través del área administrativa y financiera, reglamentación interna que fortalecen los procesos y procedimientos de control interno relacionados con la presentación de la información financiera que respaldan los Registros de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios Consolidados por el Fondo Nacional de Desarrollo Integral, por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018; sin embargo, se identificaron deficiencias de control interno que merecen que sus recomendaciones sean cumplidas por las áreas correspondientes a fin de fortalecer aún más éstos procesos y procedimientos.

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

Lic. Cristian Z. Lung Cañaviri
Profesional Auditor
Consultor en Línea - FONADIN
MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS
Mat. Prof. CAUB 11645 - CAULP 4450

La Paz, 28 de febrero de 2019