



Estado Plurinacional De Bolivia



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

Informe: El Informe de Auditoría Interna IPD-PACU/AI/INF.CI N°001/2019, de 28 de febrero de 2019, correspondiente al Informe de Control Interno de la Institución Pública Desconcentrada de Pesca y Acuicultura 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 por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, ejecutado en cumplimiento del Programa Operativo Individual correspondientes a la gestión 2019.

Objetivo: Informe de Control Interno de la Institución Pública Desconcentrada de Pesca y Acuicultura 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 por el periodo Comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Objeto: El objeto a ser examinado, lo constituyó los documentos que se describen a continuación¹:

Estados Financieros

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

Estados Complementarios

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

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 (ventas de bienes y servicios, desembolsos realizados y transferidos, Procesos de solicitud por las comunidades, proceso de ejecución seguimiento, evaluación y monitoreo de los Proyectos, Procedimiento de Administración (ingreso, salida, registro, bajas, controles internos) de Almacenes y Activos, Administración (conciliación, de cuentas, documentación de respaldo, extracto bancario y control) de Cuentas fiscales y libretas, Movimiento de aumentos y disminuciones, causas y documentación que acredite el cobro,



Estado Plurinacional De Bolivia



administración de fondos asignados, procesos de contratación en sus diferentes modalidades, procesos y autorización de pago, atención y patrocinio de acciones legales).

- Información sobre los procesos judiciales; y
- Toda Información relacionada con el Movimiento Financiero.

Resultados: Como resultado del presente examen se identificaron deficiencias de control interno, que se exponen a continuación:

Hallazgo de auditoria

- 2.1.1 Incorrecto Cálculo y aplicación de sanciones por faltas, atrasos y abandonos
- 2.1.2 Files del Personal Permanente y Eventual desactualizados
- 2.1.3 Deficiencias en la Administración y Control de los Materiales y Suministros.
- 2.1.4 Deficiencias en la Administración y Control de los Activos Fijos.
- 2.1.5 Cuentas por Cobrar de Corto Plazo pendiente de cobro.
- 2.1.6 Inadecuada clasificación de animales vivos (peces alevines de Pacú y Tambaqui) en Partida Presupuestaria de Activos Fijos, que por su naturaleza y movimiento corresponden su control en una partida de consumo durante la Gestión.
- 2.1.7 Deficiencias en Procesos de Contratación
- 2.1.8 Demora en la emisión y publicación del formulario 400 y 500 SICOES
- 2.1.9 Falta de Manual de Procesos y Procedimientos para la Venta y Compra de Pescado
- 2.1.10 Falta de Conciliación de las AFP

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

La Institución Publica Desconcentrada de Pesca y Acuicultura (IPD-PACU), dependiente del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras, cuenta el Sistema de Control Interno confiable relacionado con la presentación de la información financiera, toda vez que a través de la Dirección General Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad, ha implantado a través del Unidad Administrativa Financiera, reglamentación interna emitida por el MDRyT, 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 remitidos para su Consolidados del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, 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. Ruth Raydy Tarequi Quenta
Auditor Interno IPD - PACU
MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS
Mat. Prof. CAULP 8220

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

La Paz, 28 de febrero de 2019