



Estado Plurinacional De Bolivia



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

Informe: El Informe de Auditoría Interna MDRyT/UAI/CONF.CI N°001/2019 de 28 de febrero de 2019, 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 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: El Examen de Confiabilidad tiene como objetivo verificar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera que respaldan los Registros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRyT) por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre de 2018", haya sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

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

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

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



- 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 auditoría

3.1 ADMINISTRACIÓN CENTRAL

- 3.1.1 Certificados de Aportación originales que no se encuentran a nombre del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras
- 3.1.2 Deficiencias en la Administración y Control de los Materiales y Suministros
- 3.1.3 Ausencia de aclaración en las Notas de los Estados Complementarios sobre el proceso de Trámite
- 3.1.4 Faltas de personal de planta y personal eventual sin documentación de respaldo suficiente.
- 3.1.5 Demora en la Publicación del formulario 500 SICOES
- 3.1.6 Proyectos de Gestiones Anteriores sin Cierre a la Fecha
- 3.1.7 Actualización de la Información de Proyectos en el SISIN-WEB no concluida

3.2 PROYECTO DE INVERSIÓN COMUNITARIA EN ÁREAS RURALES (PICAR- EMPODERAR)

- 3.2.1 Deficiencias en la Administración y Control de los Materiales y Suministros.
- 3.2.2 Inadecuada apropiación de Partida Presupuestaria en la asignación de pasajes y viáticos a reuniones
- 3.2.3 Procedimientos burocráticos identificados en el flujo de revisión de Proyectos.

3.3 INSTITUCIÓN PÚBLICA DESCONCENTRADA SOBERANÍA ALIMENTARIA

- 3.3.1 Deficiencias en la Administración y Control de los Materiales y Suministros **Error! Marcador no definido.**
- 3.3.2 Deficiencias en la Administración y Control de los Activos Fijos.
- 3.3.3 Deficiencias en la Administración de Proyectos
- 3.3.4 Ingresos por desembolsos realizados en gestiones anteriores que no se exponen en las Cuentas
- 3.3.5 Saldo de Cuentas por Cobrar de UDPSA pendientes de cobro por el IPDSA
- 3.3.6 Deficiencias en el proceso de contratación para el mantenimiento y reparación de motocicletas
- 3.3.7 Demora en la Publicación de los Formularios 400 y 500 SICOES
- 3.3.8 Deficiencia en la Documentación presentada en los Files del Personal

3.4 PROGRAMA DE APOYO DIRECTO PARA LA CREACIÓN DE INICIATIVAS AGROALIMENTARIAS RURALES II (CRIAR II)

- 3.4.1 Deficiencias en el pago de viáticos por viajes al Interior del país

3.5 INCLUSIÓN ECONÓMICA PARA LAS FAMILIAS Y COMUNIDADES RURALES EN EL TERRITORIO DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA (UEP - ACCESOS)

- 3.5.1 Ausencia de Asistencia Técnica en los Emprendimientos Agrícolas y no Agrícolas del Programa Accesos
- 3.5.2 Ausencia de Información Adecuada y Sistematizada para el Registro y Seguimiento de los Proyectos
- 3.5.3 Multas no cobradas por retrasos en la entrega de productos de consultoría
- 3.5.4 Presentación de Informes Mensuales de Actividades posterior al pago efectivizado de Sueldos y Salarios.
- 3.5.5 Ausencia de revisión en la presentación de Formularios de AFPs por los servicios de Consultores
- 3.5.6 Deficiencias presentadas en la documentación emitida por los Promotores - Consultores por Producto.

- 3.4.2 Ausencia de Cumplimiento de Funciones de las Verificadoras (Consultores por Producto)

- 3.4.3 Deficiencias en la Administración y Control de Activos Fijos

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



3.4.4 Deficiencias en el Proceso de Contratación de Consultores Individuales de Línea (Programa CRIAR II)

3.4.5 No se exige al proveedor adjudicado la presentación del "Certificado de no adeudo a la Seg"

3.4.6 Deficiencia en la Administración de Almacén de Materiales y Suministros

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

El Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras, 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 del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, en cuya consolidación se muestran sus entidades desconcentradas (PICAR, ACCESOS, IPD-SA, CRIAR III); 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.

Asimismo, se ha verificado que la Máxima Autoridad Ejecutiva del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras, Directores Ejecutivos de las entidades desconcentradas y Coordinadores Nacionales, realizan reuniones técnicas y financieras de forma periódica a objeto de efectuar seguimiento a las actividades programadas.

Lic. Lizbeth Susan Tafían Uribe
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

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