



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

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA INTERNA (SEGUIMIENTO)

MDRyT/UAI/INF. N° 003/2021

- Informe:** Primer Seguimiento a los Informes MDRyT/UAI CONF.CI N° 001/2020 y MDRyT/IPD-PACU/AI/INF.CI N°001/2020, ambos del 28 de febrero de 2020, sobre el Informe de Control Interno como resultado del Examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRyT) y de la Institución Publica Desconcentrada de Pesca y Acuicultura (IPD-PACU), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
- Objetivo:** El objetivo del seguimiento es establecer el grado de cumplimiento a la implantación de las recomendaciones formuladas en los Informes de Control Interno MDRyT/UAI CONF.CI N° 001/2020 y MDRyT/IPD-PACU/AI/INF.CI N°001/2020 respectivamente, ambos del 28 de febrero de 2020, sobre el Examen de la Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRyT) y de la Institución Publica Desconcentrada de Pesca y Acuicultura (IPD-PACU), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, y en función a los plazos establecidos en el Cronograma de Implantación de Recomendaciones Aceptadas "Formato 2".
- Objeto:** El objeto del seguimiento, comprendió toda la información y documentación que evidencie el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los Informes de Auditoría MDRyT/UAI CONF.CI N° 001/2020 y MDRyT/IPD-PACU/AI/INF.CI N°001/2020 respectivamente, ambos del 28 de febrero de 2020, sobre el Informe de Control Interno como resultado del Examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRyT) y de la Institución Publica Desconcentrada de Pesca y Acuicultura (IPD-PACU), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, así como los Formatos 1 y 2, sobre la aceptación de recomendaciones y cronograma de implantación de las recomendaciones y documentación de respaldo del cumplimiento de las mismas.

(m)



Resultados: A continuación se detalla el resultado de la evaluación efectuada:

N° Informe Seguimiento	Observación	Recomendación	Cumplida	No Cumplida	No Aplicable
VICEMINISTERIO DE COCA Y DESARROLLO INTEGRAL (VCDI)					
2.2.1.1	Deficiencias en la adquisición de equipos de computación para la DIGCOIN.	2.1.1.1	-	X	-
2.2.1.2	Ausencia e Inconsistencia de la Documentación en Carpetas de Transferencia de Obras de Impacto Inmediato del VCDI	2.1.1.2	-	X	-
2.2.1.3	Falta de evidencia de entrega de prendas de vestir para las Unidades dependientes del Viceministerio de Coca y Desarrollo Integral (UDES Y UDESTRO)	2.1.1.3	-	X	-
VICEMINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y AGROPECUARIO (VDRA)					
2.1.1.1	Deficiencias en el Proceso de Contratación por la compra de maquinaria y equipo para el programa de centros municipales de servicios en mecanización agrícola	2.1.2.1	X	-	-
2.1.1.2	Ejecución de gastos en actividades ajenas a la razón de ser de la Entidad	2.1.2.2	X	-	-
DIRECCIÓN GENERAL DE ASUNTOS ADMINISTRATIVOS (DGAA)					
2.2.1.4	Deficiencias en los preventivos C-31 de la partida Sueldos	2.1.3.1	-	X	-
2.2.1.5	Falta de conciliación con la AFP Previsión BBVA	2.1.3.2	-	X	-
2.1.1.3	Procesos de contratación bajo la modalidad de "Contratación Directa", sin cumplir las causales establecidas	2.1.3.3	X	-	-
2.1.1.4	Designación de Fiscal de Combustible no realizado	2.1.3.4	X	-	-
2.2.1.6	Procesos pendientes de cierre en el SICOES	2.1.3.5	-	X	-
2.2.1.7	Página web del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras desactualizada	2.1.3.6	-	X	-
2.1.1.5	Incorrecta apropiación de Partidas Presupuestarias	2.1.3.7	X	-	-
2.1.1.6	Formulario para la Revisión y Aprobación de Pagos en Gastos Corrientes se encuentra desactualizado y retraso en la presentación de descargos sin aplicar sanción	2.1.3.8	X	-	-
2.1.1.7	Articulación del Plan Operativo Anual con el Presupuesto	2.1.3.9	X	-	-
2.2.1.8	Observaciones en el Estado de Cuenta "Acciones y Participaciones de Capital"	2.1.3.10	-	X	-
2.2.1.9	Inconsistencias existentes entre los reportes del SIGEP y las Notas a los Estados Complementarios	2.1.3.11	-	X	-
2.1.1.8	Deudas de gestiones pasadas expuestas en el corto plazo	2.1.3.12	X	-	-



Nº Informe Seguimiento	Observación	Recomendación	Cumplido	No Cumplida	No Aplicable
2.2.1.10	Activos Fijos con valor Bs)	2.1.3.13	-	X	-
2.2.1.11	Observaciones en la verificación física de Vehículos	2.1.3.14	-	X	-
UNIDAD DESCONCENTRADA EMPODERAR					
2.1.2.1	Deficiencias en el procedimiento de mantenimiento y reparación de vehicul	2.2.1	X	-	-
2.1.2.2	Deficiencias en la administración y control de gastos ejecutados en la Partida 34300 "Llantas y Neumáticos"	2.2.2	X	-	-
2.1.2.3	Formularios de Declaración Jurada de Doble Percepción, realizados con normativa desactualizada	2.2.3	X	-	-
2.2.2.1	Incumplimiento al plazo de presentación de descargos de los gastos de alimentación correspondiente a la partida 31120	2.2.4	-	X	-
2.1.2.4	Retraso en la emisión del Memorándum de Declaratoria en Comisión de Viaje	2.2.5	X	-	-
2.2.2.2	Deficiencias en la Remisión e Información de Notas Fiscales al Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)	2.2.6	-	X	-
INCLUSIÓN ECONÓMICA PARA LAS FAMILIAS Y COMUNIDADES RURALES EN EL TERRITORIO DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA (UEP-ACCESOS)					
2.3.1.1	Comprobantes C-31 de gastos de alimentación, que no se encuentran debidamente respaldados	2.3.1	-	-	X
2.3.1.2	Deficiencias en procesos de contratación de servicios de consultoría por producto	2.3.2	-	-	X
2.3.1.3	Libros de Compras IVA no reportados al Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)	2.3.3	-	-	X
INSTITUCIÓN PÚBLICA DESCONCENTRADA SOBERANÍA ALIMENTARIA (IPDSA)					
2.3.2.1	Deficiencias en el proceso de contratación de Cabezas de Ganado	2.4.1	-	-	X
2.2.3.1	Ausencia de documentación de respaldo que evidencie el seguimiento realizado a la cosecha de semillas distribuidas en el Municipio de Moro Moro	2.4.2	-	X	-
2.1.3.1	Comprobantes sin firmas de revisión y aprobación correspondientes	2.4.3	X	-	-
2.1.3.2	Falta de control en el registro de "Boletas oficiales de salida"	2.4.4	X	-	-
2.2.3.2	Sanciones no determinadas por el abandono de funciones de algunos de los funcionarios en la gestión 2019	2.4.5	-	X	-
2.2.3.3	Pago de sueldos a personal eventual sin la presentación de informes mensuales de actividades	2.4.6	-	X	-
2.2.3.4	Comprobantes C-31 de pago de sueldos al personal eventual, sin documentación de respaldo suficiente	2.4.7	-	X	-
2.1.3.3	Demora en la Publicación de Formularios Nros. 200 y 400 del SICOES	2.4.8	X	-	-



Nº Informe Seguimiento	Observación	Recomendación	Cumplida	No Cumplida	No Aplicable.
2.1.3.4	Ausencia de documentos en los Files de Consultores Individuales de Línea de la IPDSA.	2.4.9	X	-	-
2.2.3.5	Deficiencias en el proceso de adquisición de 1 (un) Tractor Oruga para el Proyecto Equipamiento de Maquinaria para Fortalecer la Producción de Arroz de la IPDSA en Comunidades del Municipio de Guayaramerín, Beni	2.4.10	-	X	-
2.1.3.5	Observaciones al proceso de pago de servicios manuales (Ayudantes)	2.4.11	X	-	-
2.1.3.6	Falta de presentación de fotocopia del Registro de Beneficiario del SIGEP por parte de los proponentes adjudicados, en los procesos de contratación menor por servicios manuales	2.4.12	X	-	-
2.2.3.6	Retrasos y Ampliaciones Injustificados en la Ejecución de Proyecto de Implementación	2.4.13	-	X	-
2.2.3.7	Inconsistencias entre la información registrada en el SISIN y la información registrada en el SIGEP	2.4.14	-	X	-
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO INTEGRAL DEL COMPLEJO DE CAMÉLIDOS EN EL ALTIPLANO (PRO-CAMÉLIDOS)					
2.1.4.1	Deficiencia en la aplicación de los momentos contables, durante el registro de la ejecución presupuestaria: Comprobantes C-31 y reversiones realizadas en la gestión 2019	2.5.1	X	-	-
2.1.4.2	Deficiencias en el pago y entrega de Servicios de Consultoría por Producto	2.5.2	X	-	-
2.2.4.1	Incumplimiento al Reglamento Interno para la Administración de vehículos y uso de combustible del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras	2.5.3	-	X	-
2.2.4.2	Activos Fijos del Programa VALE transferidos a PRO-CAMÉLIDOS sin acta de transferencia formal	2.5.4	-	X	-
2.2.4.3	Multas no registradas en la partida "Otros Ingresos"	2.5.5	-	X	-
2.2.4.4	Presentación de Formularios de AFPs posterior al pago, de Consultores de Línea	2.5.6	-	X	-
2.1.4.3	Boletas de Salida Oficial Generadas Manualmente por Consultores Individuales de Línea	2.5.7	X	-	-
2.1.4.4	Demora en la Publicación del Formulario N° 200 en el SICOES	2.5.8	X	-	-
2.2.4.5	Ausencia de documentos en los Files de personal	2.5.9	-	X	-
2.1.4.5	Desembolso efectuado a Cuenta Bancaria de	2.5.10	X	-	-



N° Informe Seguimiento	Observación	Recomendación	Cumplida	No Cumplida	No Aplicable
	Consultores Individuales de Línea de Pro-Camélidos por concepto de Transferencia en Especie, gestión 2019				
PROGRAMA DE APOYOS DIRECTOS PARA LA CREACIÓN DE INICIATIVAS AGROALIMENTARIAS RURALES II (CRIAR II)					
2.2.5.1	Deficiencias en el proceso de contratación y en los productos presentados por las Entidades Verificadoras (EV)	2.6.1	-	X	-
2.2.5.2	Comprobante de ejecución de gastos N° 537 sin documentación de respaldo suficiente	2.6.2	-	X	-
2.1.5.1	No se formalizó la designación de un fiscal de combustible	2.6.3	X	-	-
2.1.5.2	Kilómetros recorridos por los vehículos de la Unidad Operativa Regional Potosí del Programa Apoyos Directos CRIAR II, no justificados	2.6.4	X	-	-
2.1.5.3	Inconsistencia en la información presentada en bitácora de uso de vehículo	2.6.5	X	-	-
2.2.5.3	Deficiencias en la cancelación de sueldos y salarios a Consultores Individuales de Línea	2.6.6	-	X	-
2.1.5.4	Deficiencias encontradas en los files de los Consultores de Línea	2.6.7	X	-	-
2.1.5.5	Bono para Asistencia Técnica endosado de forma posterior a la fecha de su vigencia	2.6.8	X	-	-
2.1.5.6	Diferencia entre la cantidad de bonos solicitados para pago y la cantidad de bonos pagados efectivamente	2.6.9	X	-	-
2.2.5.4	Deficiencias en Documentación de Transferencias Realizadas a Beneficiarios	2.6.10	-	X	-
UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRAMA NACIONAL DE PERFORACIÓN DE POZOS DE AGUAS SUBTERRANEAS - NUESTRO POZO (POZOS)					
2.2.6.1	No se cuenta con un Reglamento Interno para la Dotación y Uso de Ropa de Trabajo e Implementos de Seguridad Industrial	2.7.1	-	X	-
2.1.6.1	Observaciones en los procesos de contratación respecto a la determinación y cumplimiento de las Especificaciones Técnicas	2.7.2	X	-	-
2.2.6.2	Deficiencias en la administración y control de repuestos y accesorios para el mantenimiento de vehículos y maquinaria de perforación de pozos	2.7.3	-	X	-
2.2.6.3	Deficiencias en la Asignación y Descargo de Combustible	2.7.4	-	X	-
2.2.6.4	Vehículos con documentación de Derecho Propietario en proceso de regularización	2.7.5	-	X	-
FONDO NACIONAL DE DESARROLLO INTEGRAL (FONADIN)					
2.1.7.1	Equipos de computación adquiridos en gestiones anteriores que se encuentran	2.8.1	X	-	-



N° Informe Seguimiento	Observación	Recomendación	Cumplida	No Cumplida	No Aplicable
	almacenados				
2.3.3.1	Contratos de consultores por producto, no concordantes con el contrato modelo establecido en el Documento Base de Contratación (DBC)	2.8.2	-	-	X
2.1.7.2	Comprobantes C-31 y procesos de contratación sin respaldo documental suficiente	2.8.3	X	-	-
2.3.3.2	Consultorías por producto realizadas de manera recurrente	2.8.4	-	-	X
2.2.7.1	Diferencia en la determinación de días efectivamente trabajados para pago de refrigerio	2.8.5	-	X	-
2.1.7.3	Informes de actividades del personal eventual presentados fuera de plazo	2.8.6	X	-	-
2.1.7.4	Deficiencias encontradas en los files del personal eventual	2.8.7	X	-	-
2.1.7.5	Ausencia de Documentación en Comprobantes de Gasto C-31 de Proyectos de Administración Propia	2.8.8	X	-	-
2.1.7.6	Demora en la Publicación y Falta de registro de los Formularios en el SICOES	2.8.9	X	-	-
2.1.7.7	Falta de presentación de la Solvencia Fiscal	2.8.10	X	-	-
2.2.7.2	Contratos Administrativos y Modificatorios que superan Bs1.000.000,00 no se encuentran protocolizados	2.8.11	-	X	-
2.1.7.8	Contratos de Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público, sin Constancia de Registro en el Sistema de Registro de Contratos de la Contraloría General del Estado.	2.8.12	X	-	-
2.1.7.9	Deficiencia en el Cumplimiento de Contratos, Contratos Modificatorios y Orden de Cambio de Servicio de Construcción de Obras por Parte del Personal Encargado	2.8.13	X	-	-
IPD - PACU					
2.1.8.1	Documentación de respaldo del Proceso de Contratación Directa no proporcionada	2.9.1	X	-	-
2.2.8.1	Ingresos por Prestación de Servicio de equipo Pesado no regulados con la razón de ser de IPD-PACÚ	2.9.2	-	X	-
2.2.8.2	Falta de control en los Kardex de almacenes de carne de pescado	2.9.3	-	X	-
2.1.8.2	Ausencia del Acta de Verificación de Documentos Originales en el Proceso de Contratación del Personal Eventual de IPD-PACÚ	2.9.4	X	-	-
2.1.8.3	Demora en la Publicación y Falta de registro de los Formularios en el SICOES	2.9.5	X	-	-



Conclusión: Basados en los resultados del primer seguimiento a las recomendaciones en los Informes de Control Interno MDRyT/UAI CONF.CI N° 001/2020 y MDRyT/IPD-PACU/AI/INF.CI N°001/2020 respectivamente, ambos del 28 de febrero de 2020, sobre los resultado del Examen de la Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRyT) y de la Institución Publica Desconcentrada de Pesca y Acuicultura (IPD-PACU), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se concluye que de las 85 observaciones realizadas en las que se emitieron 85 recomendaciones, 42 recomendaciones fueron cumplidas, 37 son No cumplidas, 6 No aplicables, como se resume a continuación:

N°	CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	CUMPLIDAS	42	49%
2	NO CUMPLIDAS	37	44%
3	NO APLICABLES	6	7%
TOTAL		85	100%


Lic. Walter Camargo Duran
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Mat. Prof. CAJUB 740 - CAUCH 221
Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras

La Paz, 30 de abril de 2021