



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

**RESUMEN EJECUTIVO**

**INFORME DE AUDITORIA INTERNA (SEGUIMIENTO)**

**MDRyT/UAI/INF. N° 004/2021**

- Informe:** Segundo Seguimiento a los Informes de Control Interno MDRyT/UAI CONF.CI N° 001/2019 y IPD-PACU/AI/INF.CI N°001/2019, emergente del Examen de 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 Pública Desconcentrada de Pesca y Acuicultura (IPD-PACU), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.
- Objetivo:** Establecer el grado de cumplimiento a la implantación de las recomendaciones formuladas en los Informes Control Interno MDRyT/UAI CONF.CI N° 001/2019 y IPD-PACU/AI/INF.CI N°001/2019, emergente 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 Pública Desconcentrada de Pesca y Acuicultura (IPD-PACU), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, y en función a los plazos establecidos en el Cronograma de Implantación de Recomendaciones Aceptadas “Formato 2”.
- Objeto:** Lo constituyen las recomendaciones pendientes de implementación a los Informes Control Interno MDRyT/UAI CONF.CI N° 001/2019 y IPD-PACU/AI/INF.CI N°001/2019, emergente 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 Pública Desconcentrada de Pesca y Acuicultura (IPD-PACU), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, así como el Formato 2, sobre cronograma de la implantación de las recomendaciones y documentación de respaldo del cumplimiento de las mismas.





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

| N° Informe Seguimiento   | Recomendaciones   | N° Recomendación | Cumplida | No Cumplida | No Aplicable |
|--|---|------------------|----------|-------------|--------------|
| <b>Informe de seguimiento MDRyT/UIA SEG. N° 001/2020</b>   |   |                  |          |             |              |
| <b>ADMINISTRACIÓN CENTRAL E INSTITUCIONAL</b>  |   |                  |          |             |              |
| 2.1.1.2.1  | Deficiencias en la Administración y Control de los Materiales y Suministros.  | 3.1.2            | X        |             |              |
| 2.1.1.2.2  | Files de personal de planta y personal eventual sin documentación de respaldo suficiente.   | 3.1.4            |          | X           |              |
| 2.1.1.2.3  | Demora en la Publicación del formulario 500 SICOES  | 3.1.5            | X        |             |              |
| <b>UNIDAD DESCONCENTRADA EMPODERAR – PROYECTO DE INVERSIÓN COMUNITARIA EN ÁREAS RURALES (PICAR)</b>                    |   |                  |          |             |              |
| 2.3.2.1  | Deficiencias en la Administración y Control de los Materiales y Suministros   | 3.2.1            |          |             | X            |
| <b>INCLUSIÓN ECONÓMICA PARA LAS FAMILIAS Y COMUNIDADES RURALES EN EL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA (UEP-ACCESOS)</b> |   |                  |          |             |              |
| 2.4.2.1  | Ausencia de Asistencia Técnica en los Emprendimientos Agrícolas y no Agrícolas del Programa Accesos                                 | 3.5.1            |          |             | X            |
| 2.4.2.2  | 2.4.2.2. Presentación de Informes Mensuales de Actividades posterior al pago efectivizado de Sueldos y Salarios                     | 3.5.4            |          |             | X            |
| 2.4.2.3  | Ausencia de revisión en la presentación de Formularios de AFPs por los servicios de Consultores de Línea y Consultores por Producto | 3.5.5            |          |             | X            |
| <b>INSTITUCIÓN PÚBLICA DESCONCENTRADA SOBERANÍA ALIMENTARIA (IPDSA)</b>  |   |                  |          |             |              |
| 2.5.2.1  | Deficiencias en la Administración y Control de los Materiales y Suministros   | 3.3.1            |          | X           |              |
| 2.5.2.2  | Deficiencias en la Administración y Control de los Activos Fijos  | 3.3.2            |          | X           |              |
| 2.5.2.3  | Deficiencias en la Administración de Proyectos.   | 3.3.3            | X        |             |              |
| 2.5.2.4  | Saldo de Cuentas por Cobrar de UDPSA pendientes de cobro por el IPDSA   | 3.3.5            |          | X           |              |
| 2.5.2.5  | Deficiencias en el proceso de contratación para el mantenimiento y reparación de motocicletas asignadas al Programa Caficultura.    | 3.3.6            | X        |             |              |
| 2.5.2.6  | Demora en la Publicación de los Formularios 400 y 500 SICOES  | 3.3.7            | X        |             |              |
| 2.5.2.7  | Deficiencia en la Documentación presentada en los Files del Personal  | 3.3.8            | X        |             |              |
| <b>PROGRAMA DE APOYO DIRECTO PARA LA CREACIÓN DE INICIATIVAS AGROALIMENTARIAS II (CRIAR II)</b>                        |   |                  |          |             |              |
| 2.6.2.1  | Deficiencias en el Proceso de Contratación de Consultores Individuales de Línea (Programa CRIAR II)                                 | 3.4.4            | X        |             |              |
| <b>FONDO NACIONAL DESARROLLO INTEGRAL (FONADIN)</b>  |   |                  |          |             |              |
| 2.7.2.1  | Ausencia de registro de materiales y suministros sin movimiento, de programas de financiamiento cerrados                            | 3.5.3            |          |             | X            |
| 2.7.2.2  | Ausencia de medidas cautelares o precautorias en procesos judiciales de la unidad Jurídica del FONADIN                              | 3.5.4            | X        |             |              |
| <b>Informe de seguimiento IPD-PACU/AI/SEG.N°001/2020</b>   |   |                  |          |             |              |
| <b>INSTITUCIÓN PÚBLICA DESCONCENTRADA DE PESCA Y ACUICULTURA IPD-PACU</b>  |   |                  |          |             |              |
| 2.2.1  | Files del Personal Permanente y Eventual desactualizados  | 2.1.2            |          | X           |              |

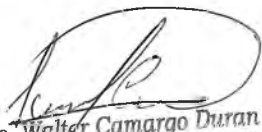




| N° Informe Seguimiento | Recomendaciones   | N° Recomendación | Cumplida | No Cumplida | No Aplicable |
|------------------------|---|------------------|----------|-------------|--------------|
| 2.2.2                  | Deficiencias en la Administración y Control de los Materiales y Suministros.  | 2.1.3            |          | X           |              |
| 2.2.3                  | Deficiencias en la Administración y Control de los Activos Fijos.   | 2.1.4            |          | X           |              |
| 2.2.4                  | Cuentas por Cobrar de Corto Plazo pendiente de cobro  | 2.1.5            |          | X           |              |
| 2.2.5                  | Inadecuada clasificación de animales vivos (peces alevines de Pacú y Tambaquí) en Partida Presupuestaria de Activos Fijos, que por su naturaleza y movimiento corresponden su control en una partida de consumo durante la gestión. | 2.1.6            |          | X           |              |
| 2.2.6                  | Deficiencias en Procesos de Contratación  | 2.1.7            | X        |             |              |
| 2.2.7                  | Demora en la emisión y publicación del formulario 400 y 500 SICOES  | 2.1.8            |          | X           |              |
| 2.2.8                  | Falta de Manual de Procesos y Procedimientos para la Venta y Compra de Pescado  | 2.1.9            |          | X           |              |
| 2.2.9                  | Falta de Conciliación de las AFP  | 2.1.10           |          | X           |              |

**Conclusión:** Como resultado del Segundo Seguimiento a las Recomendaciones de los Informes de Control Interno MDRyT/UAI CONF.CI N°001/2019 y IPD-PACU/AII/NF.CI N°001/2019, emergente del “Examen de 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 Pública Desconcentrada de Pesca y Acuicultura (IPD-PACU), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018”, se concluye que de las veintiséis (26) recomendaciones reportadas como no cumplidas en el primer seguimiento, solo nueve (9) fueron cumplidas, doce (12) No fueron cumplidas y cinco (5) se consideró No aplicables, como se resume a continuación:

| N°           | CATEGORÍA     | CANTIDAD  | PORCENTAJE  |
|--------------|---------------|-----------|-------------|
| 1            | CUMPLIDAS     | 9         | 35%         |
| 2            | NO CUMPLIDAS  | 12        | 46%         |
| 3            | NO APLICABLES | 5         | 19%         |
| <b>TOTAL</b> |               | <b>26</b> | <b>100%</b> |

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

La Paz, 31 de mayo de 2021

