



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MDRyT/UAI/INF. N° 0002/2022, de 30 de marzo de 2022, correspondiente al 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 al 31 de diciembre de 2021 ejecutada en cumplimiento a los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y el Programa Operativo Anual – gestión 2022 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objeto del examen está constituido por documentación que respalda la Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, como ser:

Estados Presupuestarios:

- Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos

Estados Complementarios de:

- Disponible
- Cuentas por Cobrar (Deudores)
- Inventario de Materiales y Suministros.
- Inversiones.
- Activos Fijos.
- Cuentas por Pagar (Acreedores)

Notas a los Estados Financieros Consolidados (Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios)

Otros documentos relacionados:

- Libros Auxiliares de las cuentas a examinar;
- Comprobantes de Ejecución de Gastos y Recursos que sustentan las operaciones ejecutadas durante la gestión 2021, con su respectiva documentación de respaldo;
- Extractos Bancarios de las cuentas Fiscales habilitadas y utilizadas, Conciliaciones Bancarias;
- Procesos de contratación, PAC, detalle procesos registrados en la Contraloría según corresponda.
- Planillas de Sueldos y Salarios, Files de personal; Cuadro Genérico de Equivalencias y Contratos del personal Eventual y Consultores Individuales de Línea, Registros Biométricos, Planillas Tributarias, Formularios impositivos RC-IVA y AFP aplicables a consultores.



- Plan Operativo Anual (POA) y Presupuesto, Modificaciones Presupuestarias por Entidad Desconcentrada.
- Programas y Proyectos; Convenios de Financiamiento, Reglamentos Operativos;
- 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 de Inversión Pública, Procedimiento de Administración (ingreso, salida, registro, bajas, controles internos, inventarios, kardex) 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, procedimiento de pago de sueldos e información sobre los procesos judiciales.

Como resultado del examen realizado se identificaron 16 hallazgos de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias a objeto de contribuir al fortalecimiento del control interno del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras y sus Unidades Desconcentradas:

Nº	HALLAZGOS
2.1.1	<i>Incumplimiento en la Aplicación de Disposiciones Tributarias</i>
2.2.1	<i>Documentos Normativos Pendientes de Elaboración</i>
2.2.2	<i>Falta de Documentación que Sustente el Desembolso de Fondos por Concepto de Refrigerio</i>
2.2.1	<i>Materiales y Suministros sin movimiento en la Unidad de Coordinación UCAB</i>
2.3.1	<i>Atrasos sin la sanción establecida en el RIP vigente</i>
2.4.1	<i>Observaciones a la documentación que sustenta los comprobantes C-21</i>
2.4.2	<i>Depósitos por la recaudación de venta de pescado con días de retraso</i>
2.4.3	<i>Observaciones en el registros de Formularios 400 y 500 en el SICOES</i>
2.5.1	<i>Falta de documentación de respaldo en el control de consumo de "combustible Lubricantes y Derivados para Consumo</i>
2.5.2	<i>Publicación de información en el Sistema de Contratación Estatales (SICOES)</i>
2.5.3	<i>Cargos de cuenta documentada sin actas de conformidad (Fondos en Avance)</i>
2.5.4	<i>Pago en demasía en la partida 22210 viáticos por viajes al interior del país (IPD-SA)</i>
2.5.5	<i>Pago de multas a la Caja Petrolera de Salud</i>
2.6.1	<i>Observaciones Fondos en Avances</i>



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE
DESARROLLO RURAL Y TIERRAS

2.6.2	<i>Falta de Resolución Ministerial por reposición de recursos.</i>
2.6.3	<i>Pago en demasía en la partida 22210 viáticos por viajes al interior del país (PRO-CAMÉLIDOS)</i>

Cabe aclarar que el Informe MDRyT/UAI/INF.N° 0002/2022, fue puesto a conocimiento del Señor Ministro del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras MDRyT.

La Paz, 30 de marzo de 2022


Lic. Nelma V. Sánchez Vega
JEFE DE UNIDAD III DE AUDITORIA INTERNA
Mat. Prof. CAUB - 6749 • CAULP - 2848
Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras