

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° **MDPyEP/INF/UAI N° 03/14** correspondiente al Examen de Confiabilidad de los Registros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Consolidados y Estados Complementarios del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural, correspondientes al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2013, ejecutada en cumplimiento al POA de la Gestión 2014.

El objetivo general del examen es expresar una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados de ejecución presupuestaria de recursos y gastos consolidados y estados complementarios de la Administración Central del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural, correspondientes al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2013.

Los objetivos específicos del examen se definieron de la siguiente manera:

- Evaluar el control interno incorporado en las operaciones financieras y presupuestarias ejecutadas durante la Gestión 2013, que llevaron al procesamiento de la información presupuestaria y registros contables que la acompañan.
- Determinar si la información presupuestaria y registros contables de la institución, se elaboraron de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y disposiciones presupuestarias.
- Reportar las debilidades de control interno identificadas en nuestra evaluación para la formulación de recomendaciones y sugerencias que puedan subsanar a las mismas.

Como resultado del examen de confiabilidad se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

ADMINISTRACION CENTRAL DEL MINISTERIO DE DESARROLLO PRODUCTIVO Y ECONOMIA PLURAL

1. Ausencia de documentos que respalde el derecho propietario y valuación de línea telefónica
2. Inmueble registrado con valor residual de uno
3. Vehículos a nombre de otras instituciones registradas en el estado de activos fijos del ministerio
4. Falta de documentación en files personales

5. Mala exposición de la información complementaria en bancos
6. Estado complementario de cuentas por pagar no expone deuda flotante en su integridad
7. Observaciones a las facturas presentadas como descargo de viáticos recibidos
8. Observaciones a la documentación de respaldo adjunta a los registros de ejecución de gastos (C31)

UNIDAD OPERATIVA DEL PROYECTO FONDO DE ASISTENCIA SOCIAL TERRITORIAL, UO - FAST

1. Segundo desembolso efectuado sin alcanzar el 70% del avance financiero del primer desembolso debido a la ausencia de cronogramas de actividades por parte de las entidades ejecutoras.
2. Registros contables por transferencias de recursos a gobiernos municipales respaldados con documentación insuficiente

PRO BOLIVIA

1. Observaciones detectadas al revisar los procesos de contratación
2. Falta de procedimientos y/o instructivos que uniformen la remisión y elaboración de informes técnicos de calidad.
3. Procedimientos de transferencias de recursos, ejecutados en PRO BOLIVIA no han sido aprobados por autoridad competente
4. Observaciones a la documentación que respalda los registros contables de pagos a consultores de línea
5. Observaciones a la documentación de respaldo adjunta a los registros de ejecución de gastos (C31)
6. No se adjunta constancia de la utilización de los pasajes por las personas comisionadas en viaje
7. Observaciones a la documentación de respaldo de los pagos realizados

SERVICIO NACIONAL DE PROPIEDAD INTELECTUAL - SENAPI

- 2.1.1 Insuficiente información respecto a los causas de la anulación de recibos oficiales emitidos por concepto de recaudaciones.
- 2.2.1 Recepción e instalación de equipos técnicos en la entidad por personal autorizado sin especialización específica requerida.
- 2.2.2 Demora en el registro de la entrega de activos fijos al personal de consultores de línea, en relación al inicio de la prestación de servicios según contrato.
- 2.2.3 Limitada y desactualizada información consignada en la base de datos de proveedores relacionados al proceso de contratación de bienes y servicios.
- 2.2.4 Información desactualizada de carácter administrativo financiero publicada en la página WEB del servicio nacional de propiedad intelectual

INSTITUTO BOLIVIANO DE METROLOGIA - IBMETRO

- 7.1 Presupuesto de Recursos y Ejecución Presupuestaria
- 7.3 Observaciones a comprobantes de ingresos por venta de servicios
- 7.4 Presupuesto de gastos y ejecución presupuestaria
- 7.4.3.1 Ejecución partida 22210 Viáticos por viajes al interior y partida 25220 consultores de línea
- 7.4.4 Ejecución Presupuestaria de grupo 40000
- 7.4.5.1 Ejecución partida 813 IVA Mercado Interno
- 7.7 Activos Fijos
- 7.8 Inventario de Almacenes de Materiales

La Paz, 31 de marzo de 2014