



## RESUMEN EJECUTIVO

**Informe de Auditoría Interna MDPyEP/INF/UAI N° 06/18**, correspondiente al Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados de la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Consolidados y Estados Complementarios del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 – Entidad Desconcentrada PROMUEVE BOLIVIA, actividad ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna.

**El objetivo del informe** es verificar si el control interno relacionado con los registros de las operaciones y la presentación de la información financiera de los estados de ejecución presupuestaria de recursos y gastos consolidados y estados complementarios del MDPyEP – Entidad Desconcentrada PROMUEVE BOLIVIA, correspondientes al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2017 ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la entidad y si los mismos son eficaces.

**El objeto del informe** lo constituye los estados de ejecución presupuestaria de recursos y gastos y estados complementarios procesados en la Dirección General de Asuntos Administrativos, la documentación que sustenta a los mismos y los procesos y procedimientos relacionados con la generación los estados mencionados.

Como resultado de este trabajo de auditoría se identificaron debilidades importantes en la estructura de control interno de la Entidad Desconcentrada PROMUEVE BOLIVIA, dependiente del MDPyEP, los cuales consideramos oportuno informar para conocimiento y acción correctiva.

### 2.1. ASPECTOS GENERALES

- 2.1.1. Falta de manual de procesos y procedimientos
- 2.1.2. Falta de actualización del manual de organización y funciones de la entidad.
- 2.1.3. Ausencia de archivo de documentación histórico

### 2.2. GRUPO 10000 SERVICIOS PERSONALES

- 2.2.1. Falta de un manual de procesos y procedimientos de la entidad para pago de sueldos y salarios
- 2.2.2. Manual de puestos de PROMUEVE gestión 2017, aprobado con Resolución Administrativa
- 2.2.3. Observación al sistema de control de asistencia
- 2.2.4. Falta de documentación de respaldo de los files de personal

### 2.3. GRUPO 20000 SERVICIOS NO PERSONALES

- 2.3.1. Falta de manual de procesos y procedimientos
- 2.3.2. Inadecuada supervisión y control
- 2.3.3. Inadecuado llenado en hojas de rutas



- 2.3.4. Actividades de control en el pago de pasajes
- 2.3.5. Falta de revisión de los formularios F-110 v.3

## **2.4. GRUPO 30000 MATERIALES Y SUMINISTROS**

- 2.4.1. Ausencia de supervisión y control
- 2.4.2. Observaciones en el pago de refrigerios al personal PROMUEVE BOLIVIA

## **2.5. GRUPO 40000 ACTIVOS REALES**

- 2.5.1. Observación en el proceso de adquisición de activos fijos de promueve.

## **2.6. ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS**

- 2.6.1. Observaciones en almacenes de PROMUEVE-BOLIVIA
- 2.6.2. Falta de acciones para la baja de materiales y suministros obsoletos en almacén.

## **2.7. ACTIVOS FIJOS**

- 2.7.1. Activos fijos no verificados físicamente
- 2.7.2. Activos con valor uno de promueve.

La Paz, 15 de marzo de 2018