



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MDPyEP/INF/UAI N° 07/18, 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 PROBOLIVIA, 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 PROBOLIVIA, 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 PROBOLIVIA, 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. Inexistencia del manual de organización y funciones de la entidad.

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. Falta de documentación de respaldo de los files de personal

2.3. GRUPO 20000 SERVICIOS NO PERSONALES

- 2.3.1. Inadecuado control y supervisión
- 2.3.2. Inadecuado llenado en hojas de rutas
- 2.3.3. Deficiencias en procesos de contratación
- 2.3.4. Falta de manual de procesos y procedimientos que regule los documentos en comprobantes de pago
- 2.3.5. Falta de emisión de certificación poa en el pago de viáticos



- 2.3.6. Actividades de control no incorporados en la emisión del informe para el pago de pasajes
- 2.3.7. Falta de evidencia de revisión de los formularios F-110 v.3
- 2.3.8. Inconsistencia en la información y documentación de pago de viáticos

2.4. GRUPO 30000 MATERIALES Y SUMINISTROS

- 2.4.1. Documentación no adjuntada a los comprobantes de gastos
- 2.4.2. Falta de supervisión y control en procedimientos.
- 2.4.3. Observaciones en el pago de refrigerios al personal PRO BOLIVIA

2.5. GRUPO 40000 ACTIVOS REALES

- 2.5.1. Observaciones en el proceso de adquisición de activos fijos de PRO BOLIVIA

2.6. GRUPO 70000 TRANSFERENCIAS

- 2.6.1. Falta de formalización de los procedimientos para el registro de pago de transferencias directas del Fondo PROLECHE

2.7. ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS

- 2.7.1. Error de apropiación presupuestaria
- 2.7.2. Observaciones a almacén PRO BOLIVIA

2.8. ACTIVOS FIJOS

- 2.8.1. Activos Fijos que no fueron encontrados físicamente según las actas de asignación de PRO BOLIVIA.
- 2.8.2. Activos con valor uno de PRO BOLIVIA.

La Paz, 15 de marzo de 2018