

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° **MDPyEP/INF/UAI N° 004/2013** correspondiente al Examen de Confiabilidad de los Registros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural, correspondientes al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2012, ejecutada en cumplimiento al POA de la Gestión 2013.

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 2012.

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 2012, 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:

1. Observaciones a la documentación que sustentan Registros de Ejecución de Gastos (C-31)
2. Observaciones a las facturas que sustentan el pago de honorarios por consultorías de línea
3. Falta de aplicación de la equivalencia salarial para el personal eventual de SENADEX
4. Deficiencias en el Registro de Ejecución de Gastos (C-31), por pago de viáticos y descargos presentados por servidores públicos
5. Gastos incurridos en el ejercicio 2011 imputados contablemente en la ejecución presupuestaria de gastos de la gestión 2012

6. La Administración Central del Ministerio no cuenta con Estados Complementarios consolidados
7. Cuentas por cobrar que datan de gestiones anteriores
8. Falta de revelación en las Notas a los Estados Complementarios sobre el derecho propietario de activos fijos, acciones telefónicas del MDPyEP
9. Activo intangible expuesto incorrectamente como activo fijo
10. Falta de documentación en files individuales de personal
11. Falta de respaldo de los activos y monto asegurados
12. Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas no presentadas oportunamente

La Paz, 28 de marzo de 2013