



RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría Interna **MDPyEP/UAI/INF/Nº 002/2021**, relativo al "**Examen de Confiabilidad de los Estados Consolidados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y otros Estados Complementarios del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural - MDPyEP, al 31 de diciembre de 2020 - Administración Central - DA 1**", fue ejecutado en cumplimiento a los artículo 15 y 27 inciso c) de la Ley Nº 1178 de Administración y Control Gubernamentales de fecha 20 de julio de 1990, Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, correspondiente a la gestión 2020; e instrucción impartida por la Unidad de Auditoría Interna mediante Memorándum MEM/MDPyEP/UAI Nº 0001/2021 y MEM/MDPyEP/UAI Nº 0003/2021 ambas de fecha 04 de enero de 2021.

El objetivo del presente examen es emitir una opinión independiente respecto a:

- Sí el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera del **Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural - MDPyEP**, al 31 de diciembre de 2020, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la entidad; y si éste, viene funcionado de manera eficaz.

El objeto del presente examen comprendió la evaluación de información y documentación de respaldo de las operaciones contables, presupuestarias, financieras que sustentan las actividades relacionadas con el examen, consistentes en:

- Estado de Ejecución de Recursos,
- Estado de Ejecución de Recursos por Direcciones Administrativas,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Direcciones Administrativas,
- Balance General,
- Notas a los Estados de Ejecución del Presupuesto y a los Estados Complementarios gestión 2020,
- Estado consolidado de Disponibilidades,
- Estado consolidado de Cuentas por Pagar,
- Estado consolidado de Cuentas por Cobrar,
- Estado consolidado de Deuda Flotante,
- Detalle de pagos de los Gobiernos Autónomos Municipales y Departamentales en el marco del DS. 2812 y 3576,
- Conciliaciones Bancarias,
- Reporte Consolidado de Activos Fijos Ordenados por Grupo Contable,
- Actas de Entrega y Devolución de Activos Fijos individualizado,
- Pólizas de Seguro de Vehículos
- Seguro de Bienes Inmuebles y Muebles,
- Reporte Consolidado de Almacenes Materiales y Suministros





- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos (Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos por Categoría Programática Fuente de Financiamiento y Organismo Financiador),
- Devengado por Objeto del Gasto,
- Devengado por Categoría Programática Detallado,
- Estado de Conversión de Deuda,
- Estructura Programática,
- Registro de Ejecución de Recursos C-21,
- Registro de Ejecución de Gastos C- 31,
- Comprobante de Reversión (Modificaciones al Registro de Presupuesto) C-32,
- Registros auxiliares o información complementaria a los Estados Financieros,
- Plan Anual de Caja,
- Solicitud de Gastos/Cargo a Rendir,
- Reportes del Sistema de Gestión Pública SIGEP como: Historial del Fondo Rotativo, Estado Actual del Fondo Rotativo, Reposiciones de Fondo Rotativo, Reposición Fondo Rotativo, Solicitudes de Gasto al Fondo Rotativo, Reportes Descargos por Estructura Presupuestaria y otros,
- Estructura Organizativa,
- Resolución Bi – Ministerial, que aprueba la Escala Salarial, Planilla Presupuestaria y Estructura Organizativa del MDPyEP,
- Programa Operativo Anual Institucional,
- Presupuesto Institucional,
- Resoluciones Administrativas de modificaciones presupuestarias y su respectiva documentación de respaldo,
- Informes Técnicos y Legales,
- Informe de Evaluación Mensual POA y Presupuesto,
- Programa Anual de Contrataciones - PAC,
- Resolución Administrativa de Nombramiento RPA, RPC y Licitación Pública,
- Procesos de Contrataciones,
- Documentos Contractuales,
- Reportes del Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES (Formularios: **100** "Convocatorias para el inicio de procesos de contratación de bienes, obras, servicios, generales y servicios de consultoría", **120** "Resolución de Aprobación del Documento Base de Contratación", **170** "Adjudicación o Declaración Desierta", **200** "Información del Contrato, Orden de Compra u Orden de Servicio", **500** "Recepción Definitiva o Disconformidad", **100 - E** Ampliación de fecha para la formalización de la contratación, **100 - E** Suspensión, **100 - E** Anulación, **100-E** Cancelación", **250** "Información de Modificaciones al Contrato", **400** "Contratación por Excepción, Desastres y/o Emergencias, Contrataciones Directas, Contrataciones Menores u otra modalidades que no requieran publicación de convocatoria",
- Movilidad funcionaria del personal permanente (Altas, Bajas y Renuncias), emitido por el SIGMA,
- Carpetas Personales personal permanente, eventual y consultoría de línea,
- Registro de Asistencia emitido por el Sistema Biométrico,
- Formularios impositivos RC-IVA del personal permanente y consultoría de línea,





- Libro de Compras y Ventas,
- Reporte Impositivo emitido por el SIGMA,
- Detalle mensual de Control de entrega de papeletas de pago, personal permanente y consultoría de línea,
- Resumen Físico Valorado de Materiales en Almacén por Ítem, y
- Otra documentación e información y documentación contable, presupuestaria, financiera y administrativa relacionada con nuestro examen del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural, con corte al 31 de diciembre de 2020.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para las mismas.

- 2.1 Reglamento Interno de Personal del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural – MDPyEP desactualizado**
- 2.2 Designación de servidores públicos sin cumplir los requisitos establecidos en la Constitución Política del Estado – CPE**
- 2.3 Carpetas/Files personales con documentación de respaldo insuficiente**
- 2.4 Designación de servidores públicos sin contar con la formación profesional y experiencia específica requerido en la Programación Operativa Anual Individual- POAI**
- 2.5 Planillas de Sueldos y Salarios remitidos extemporáneamente a la Caja Nacional de Salud – CNS**
- 2.6 Planillas de pago de subsidios al personal, remitidos extemporáneamente a la Autoridad de Supervisión de la Seguridad Social de Corto Plazo – ASUSS**
- 2.7 Pago de sueldos y salarios al personal eventual de CONOCE BOLIVIA en forma extemporánea**
- 2.8 Registro y presentación de “Planilla Tributaria” emitido por el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa SIGMA-Modulo de Personal con saldos erróneos que difieren de los saldos presentados en Formulario 110 RC-IVA**
- 2.9 Presentación fuera de plazo de los Formularios 608 “Régimen Complementario del IVA-Agentes de Retención”, V.3 y V.4 ante Impuestos Nacionales**
- 2.10 Formularios 608 “Régimen Complementario del RC-IVA” presentados ante Impuestos Nacionales – IN por el MDPyEP con importes en exceso y defecto**
- 2.11 Deuda pendiente de pago de Bs70.873.00 ante Impuestos Nacionales – IN por omisiones tributarias**
- 2.12 Multa de Bs85.984.34 pendientes de pago a la Caja Nacional de Salud – CNS**
- 2.13 Deudas por Bs47.141.37 por mora presunta por no pago de contribuciones**





al seguro social de largo plazo y gastos judiciales a las Administradoras de Fondo de Pensiones (AFP), Futuro de Bolivia y BBVA Previsión

- 2.14 Recursos por Bs29.265.038.54 en la cuenta corriente bancaria fiscal N°1-29201261 "MDPyEP - Incentivo al Consumo de Productos Hechos en Bolivia" que corresponden a aguinaldos gestión 2018 del sector público y privado**
- 2.15 Recursos no transferidos por los Gobiernos Autónomos Departamentales y Gobiernos Autónomos Municipales a favor del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural - MDPyEP durante la gestión 2020 (Entrega de equipos de computación)**
- 2.16 Recursos pendientes por transferir a favor del Banco de Desarrollo Productivo – Sociedad Anónima MIXTA – BDP- S.A.M del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural – MDPyEP acorde a lo dispuesto en Decretos Supremos**
- 2.17 Recursos excedentarios no devueltos e informe final no presentado por la Gestora Pública de la Seguridad Social a Largo Plazo relacionadas con la administración de Bs150.000.000.00 transferidos por el Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural – MDPy EP para la entrega de Canasta Familiar de Bs400.00**
- 2.18 Consumo de servicio de telefonía móvil utilizado en exceso de Bs2.560,65 por los servidores públicos**
- 2.19 Cuentas por pagar a favor de ENTEL S.A. no reconocidas en gestiones pasadas por el MDPyEP**
- 2.20 Pasajes aéreos pagados a las Empresa Tropical TOURS LTDA y BOLTUR no utilizados por los servidores públicos de la entidad**
- 2.21 Pagos de combustible para aeronave sin autorización legal emitido por autoridad competente y procedimientos seguidos para la adquisición del servicio no acorde a la Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios**
- 2.22 Deficiencias en convenio suscrito con Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos – YPFB**
- 2.23 Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31 sin la presentación de descargos, adecuadamente sustentadas con documentación necesaria y suficiente que respalde el gasto y demuestre el destino y uso de los recursos de los servidores públicos de la entidad según normativa**

Es cuanto informamos a su autoridad, para los fines consiguientes.



La Paz, 31 de marzo de 2021

