



RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría Interna **MDPyEP/UAI/INF/Nº 005/2021**, 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 - MPDyEP, al 31 de diciembre de 2020**” – Entidad **Desconcentrada PROBOLIVIA – DA 4**, fue ejecutado en cumplimiento a los artículos 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 Memorandum MEM/MDPyEP/UAI Nº 0002/2021 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 de PROBOLIVIA, al 31 de diciembre de 2020, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la entidad; y si éste, viene funcionando 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 de PROBOLIVIA 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 Personal Eventual contratado sin cumplir las condiciones y/o requisitos exigidos en el Cuadro de Equivalencias del MDPyEP**
- 2.2 Presentación de Diploma Académico FALSO y otros documentos no auténticos y no extendidos por la Universidad Mayor de San Andrés – UMSA**
- 2.3 Falta de registro de asistencia del Director General Ejecutivo de PROBOLIVIA**
- 2.4 Asignaciones familiares por subsidios por cesantía no pagados**
- 2.5 Falta y presentación extemporánea de Planillas de Sueldos y Salarios al Ministerio de Trabajo, Empleo y Previsión Social**
- 2.6 Planillas de Sueldos y Salarios no remitidos y remitidos extemporáneamente a la Caja Nacional de Salud – CNS**
- 2.7 Multas de Bs47.913.15 pendientes de pago a la Caja Nacional de Salud – CNS por la no presentación de planillas de sueldos y salarios en forma oportuna**
- 2.8 Falta de afiliación al seguro social de corto plazo del personal dependiente de PRO BOLIVIA - Caja Nacional de Salud – CNS**
- 2.9 Aportes al Seguro Social Obligatorio y al Sistema Integral de Pensiones pendientes de pago/mora por Bs22.834.19**

2.10 Activo Fijo no incorporado en el Sistema de Información de Activos Fijos V-SIAF V.3





2.11 Facturas no declaradas en el Libro de Compras – LC

2.12 Deuda de Bs23.266.54 pendientes de pago y no registradas en la deuda Flotante

2.13 Recursos de Bs541.913.02 no ejecutados al 31 de diciembre de 2020 por PRO BOLIVIA, y no devueltos a la Cuenta Única del Tesoro – CUT

2.14 Transferencias de recursos de Bs4.676.813.96 no realizadas por la Autoridad de Fiscalización de Empresas a favor de PRO BOLIVIA, al 31 de diciembre de 2020

2.15 Informes de viaje presentados fuera de plazo y otras deficiencias presentadas en el contenido de los informes

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



La Paz, 31 de marzo de 2021

