



## RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría Interna **MDPyEP/UAI/INF/Nº 006/2021**, 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 **SENAVEX DA 7**, 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 0009/2021 de fecha 27 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 Servicio Nacional de Verificación de Exportaciones - SENAVEX, 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 funcionaría 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 Servicio Nacional de Verificación de Exportaciones - SENAVEX, 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 Dependencia funcional según disposición legal del Servicio Nacional de Verificación de Exportaciones – SENAVEX no acorde a la Estructura Organizativa del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural – MDPyEP**

**2.2 Designaciones de servidores públicos sin contar con formación profesional y experiencia requeridas en la Programación Operativa Anual Individual-POAI**

**2.3 Designación de servidores públicos sin cumplir los requisitos establecidos en la Constitución Política del Estado – CPE**

**2.4 Carpetas/Files personales con documentación de respaldo insuficiente**

**2.5 Vacaciones otorgadas a servidores públicos sin cumplir año continuó y un día de trabajo**

**2.6 Pago de Bono de Antigüedad, sin previa presentación del Certificado de Años de Servicio (CAS)**

**2.7 Importe erróneo registrado en el Formulario 110 "Impuesto al Régimen Complementario Impuesto al Valor Agregado - RC-IVA"**

**2.8 Facturas no declaradas en el Libro de Compras – LC**

**2.9 Retenciones impositivas del 12.5% (IUE) y 3% (IT), no realizadas por la no emisión de factura a favor del SENAVEX**

**2.10 Presentación extemporánea de Planillas de Sueldos y Salarios al Ministerio de Trabajo, Empleo y Previsión Social**





**2.11 Deuda pendiente de Bs712,442.00 ante Impuestos Nacionales – IN por omisiones tributarias**

**2.12 Planillas de pago de subsidios al personal, remitidos fuera de plazo a la Autoridad de Supervisión de la Seguridad Social de Corto Plazo – ASSUS**

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



La Paz, 31 de marzo de 2021

