



## RESUMEN EJECUTIVO

### Entidad Pública:

Dirección Administrativa DA-04, PRO – BOLIVIA.

### Referencia:

Informe de Control Interno emergente del "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 - Entidad Desconcentrada PRO – BOLIVIA, DA - 04, al 31 de diciembre de 2021.

### Informe:

MDPyEP/UAI/INF/Nº 006/2022 de fecha 25 de abril de 2022.

### Objetivo:

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

- Determinar la **confiabilidad** de la información financiera de los Estados Financieros y Estados Complementarios generados por el Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural – MDPyEP, Entidad Desconcentrada PRO – BOLIVIA por la gestión 2021.
- Establecer si el control interno incorporado relacionado con las operaciones administrativas, presupuestadas, financieras, patrimoniales y contables, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad,

Los **objetivos específicos** del presente examen son:

- Determinar el adecuado registro de las transacciones de las actividades administrativas, presupuestarias, financieras, patrimoniales y contables,
- Establecer la existencia de documentación sustentatoria de las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras, patrimoniales y contables,
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables en las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y contables,





### **Objeto:**

El objeto de la revisión lo constituyeron documentación e información proporcionada por PRO-BOLIVIA, conforme se expone:

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos,
- Balance General (sólo a efectos de información),
- Notas a los Estados de Ejecución del Presupuesto y a los Estados Complementarios gestión 2021,
- Estado consolidado de Disponibilidades,
- Estado consolidado de Cuentas por Pagar,
- Estado consolidado de Cuentas por Cobrar,
- Estado consolidado de Deuda Flotante,
- Estado de Conversión de Deuda,
- Conciliaciones Bancarias,
- Reporte Consolidado de Activos Fijos Ordenados por Grupo Contable,
- Inventario de Activos Fijos emitido por el VSIAF,
- Actas de Entrega y Devolución de Activos Fijos individualizado,
- Documentos de propiedad de Vehículos,
- 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,
- Solicitudes 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,
- Cuadro de Equivalencia de Funciones Consultoría Individual de Línea y Personal Eventual gestión 2021,





- 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 eventual (Altas, Bajas y Renuncias), emitido por el SIGMA,
- Carpetas Personales personal eventual y consultoría de línea,
- Registro de Asistencia emitido por el Sistema Biométrico,
- Formularios impositivos RC-IVA del personal eventual,
- Libro de Compras y Ventas,
- Reporte Impositivo emitido por el SIGMA,
- Detalle mensual de Control de entrega de papeletas de pago del personal eventual,
- Otra documentación e información y documentación contable, presupuestaria, financiera y administrativa relacionada con nuestro examen de PRO - BOLIVIA, con corte al 31 de diciembre de 2021.

## Resultados:

Como resultado de la revisión realizada se identificó las siguientes deficiencias de control interno; habiéndose emitido las recomendaciones con acciones correctivas e inicio de acciones que correspondan.

### 2.1 Declaraciones impositivas registradas en defecto en el Formulario 608 "Régimen Complementario del RC-IVA" e importes no contemplados en Planilla Tributaria.

### 2.2 Ausencia de registro documentado sobre control individual de los





### Vehículos y de Vales de Consumo de combustible.

**2.3 Obligaciones Tributarias pendientes de pago por Bs286.683,00 ante Impuestos Nacionales – IN de la Entidad Desconcentrada PRO – BOLIVIA con NIT 460240023.**

**2.4 Pago de multas por Bs4.212,48 impuesta por la Caja Nacional de Salud - CNS por la presentación de planillas fuera de plazo y falta de aviso de baja de personal**

### Conclusión:

Por los resultados expuestos, se concluye:

- Que los saldos expuestos en los Estados Financieros y Estados Complementarios registran saldos **confiables** y el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera de PRO-BOLIVIA al 31 de diciembre de 2021, viene funcionando de manera eficaz, toda vez que el diseño implementado coadyuva con el logro de los objetivos de la entidad.

Excepto de deficiencias de control interno, sin embargo; entendemos que la adopción de las recomendaciones que efectuamos en base a tales deficiencias, contribuirá al fortalecimiento de los procedimientos y sistemas de información de la entidad, salvaguardar su patrimonio y a la vez mejorar su eficiencia administrativa.

- Con relación al hallazgo **2.4 Pago de multas por Bs4.212,48 impuesta por la Caja Nacional de Salud - CNS por la presentación de planillas fuera de plazo y falta de aviso de baja de personal**, la Unidad de Auditoría en forma separada y oportuna emitirá el Informe Costo Beneficio.
- Con relación a las deficiencias reportadas en los numerales **2.1, 2.2 y 2.3** del presente informe, la Unidad de Auditoría Interna previo análisis de pertinencia y oportunidad emitirá los informes de auditoría que correspondan.

Por último, por las deficiencias advertidas en el presente informe, se emitió acciones y/o sugerencias correctivas para subsanar las deficiencias y mejorar el control interno de la Entidad.

Es cuanto se informa a su autoridad, para los fines consiguientes.



La Paz, 25 de abril de 2022

