

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad Pública:

Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural – MDPyEP
Dirección General de Asuntos Administrativos DA-01

Referencia:

Informe de Control Interno de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural - MDPyEP, al 31 de diciembre de 2023, Dirección General de Asuntos Administrativos – DA 1".

Informe:

MDPyEP/UAI/INF/Nº 07/2024 de fecha 28 de febrero de 2024.

Objetivos:

Los objetivos de la auditoría de confiabilidad, corresponden a:

- a) Emitir pronunciamiento sobre la **Confiabilidad de los Registros** del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural – MDPyEP, Dirección General de Asuntos Administrativos – DA 1, correspondiente a la gestión 2023, verificando el cumplimiento de que:
 - Las operaciones de registro se ejecutaron de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otra norma emitida por el Órgano Rector y específica de la entidad.
 - El Control Interno relacionado con el registro ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores e irregularidades).
- b) Emitir pronunciamiento sobre la **Confiabilidad de los Estados Financieros** del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural – MDPyEP, Dirección General de Asuntos Administrativos – DA 1, correspondiente a la gestión 2023, verificando el cumplimiento de que:
 - La información financiera correspondiente a los Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos y la Información Complementaria se



encuentran expuestas de acuerdo con los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada emitidas por el Órgano Rector.

- Las desviaciones identificadas estén por el nivel de significatividad aceptable, establecido por la Unidad de Auditoría Interna.

Objeto:

Fue objeto de la presente auditoría, los Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos y Estados Complementarios (Notas y Estados Complementarios), procesos y procedimientos para la elaboración y emisión de los estados financieros, diseño y funcionamiento de las acciones de control interno incorporado en ellos, correspondiente a la gestión 2023.

Pronunciamiento del Auditor Gubernamental sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros

Como resultado de la auditoría de confiabilidad de los Estados Financieros del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural – MDPyEP, al 31 de diciembre de 2023, Dirección General de Asuntos Administrativos – DA 1, se concluye que los **ESTADOS FINANCIEROS** son **CONFIAZABLES**, excepto por las deficiencias de control interno expuestas a continuación:

Deficiencias de Control Interno, emergentes de la Auditoria de Confiabilidad de los Estados Financieros:

- 3.1 Recursos pendientes de cobro y de registro contable por Bs9.856.674,99, correspondiente a la dotación de equipos de computación a favor de las Unidades Educativas Fiscales y de Convenio del Subsistema de Educación Regular**
- 3.2 Falta de saneamiento de documentación que respalda el derecho propietario de Terrenos y Edificios y su registro en el Sistema de Activos Fijos VSIAF**
- 3.3 Falta de comunicación del siniestro por robo de Computadora Portátil marca QUIPUS Modelo SIWI IJ a la entidad aseguradora UNIBIENES S.A.**
- 3.4 Activos Fijos de propiedad del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural – MDPyEP, en custodia de la Entidad Desconcentrada PRO-BOLIVIA sin documentos que evidencien la entrega y recepción temporal o permanente**



3.5 Activos fijos con valor residual Bs1 expuestos en el inventario de Activos Fijos Ordenado por Grupo Contable

Deficiencias de Control Interno, emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros:

Emergente de la continuidad de la revisión y análisis de los registros del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural – MDPyEP, al 31 de diciembre de 2023, Dirección General de Asuntos Administrativos – DA 1, con corte al 27 de febrero de la presente gestión se han establecido nuevas observaciones de control interno importantes que se consideran reportar en el presente informe.

- 4.1 Pago de gastos adicionales por Comisiones de Compromiso al Banco de Desarrollo de América Latina CAF, emergentes a las solicitudes de ampliaciones de plazo de desembolso del Crédito Externo CAF 9609 para el Programa de Dinamización Turística del Destino Salar de Uyuni y Lagunas de Colores**
- 4.2 Inconsistencias en el plazo de entrega entre el Contrato Administrativo, Términos de Referencia establecidos en el DBC y la Propuesta Técnica, de la Consultoría por Producto de la Implementación del Sistema de Información Ambiental Industrial (SIAI)**
- 4.3 Falta de comunicación de Baja y Alta ante los Entes Gestores de Salud del personal cesante del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural - MDPyEP**
- 4.4 Formularios Nros. 200 – “Información del Contrato, Orden de Compra u Orden de Servicio”, 220 – “Resultados de la Consulta de Precios” y 500 – “Recepción Definitiva o Disconformidad” no registrados y registrados extemporáneamente en el Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES” y con información inconsistente**

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



FIC/WMC/AQR/ECM

La Paz, 28 de febrero de 2024

