



MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO
Unidad de Auditoría Interna

La Paz, 29 de febrero de 2016
MPD-UAI-C-No. 115/16

Señor
Lic. Aud. Javier Marcelo Calderón Paz
Director General de Asuntos Administrativos
MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO
Presente.-

Ref.: Informe de Auditoría Interna

De mi consideración:

En atención a la Resolución No. CGE-025/2011 de la Contraloría General del Estado, la misma que en su Artículo 1° establece que todos los informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna deben incluir un Resumen Ejecutivo el cual debe ser publicado en la página web de cada entidad, solicito a usted instruir al Área de Sistemas, proceda a colgar en la Página Web del Ministerio el Resumen Ejecutivo del siguiente Informe:

- **MPD - UAI – No. 003/2016**, “Examen de Confiabilidad sobre el Control Interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera diseñada e implantada para lograr los objetivos del Ministerio de Planificación del Desarrollo, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2015”.

Agradeciendo su gentil atención, saludo a usted atentamente.

Lic. Aud. Marco Peñaranda Suárez
FE DE AUDITORIA INTERNA a.i.
at. Prof. CAUB-3500 - CAULP - 1784
MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO

MPS/smr
Copia: Archivo
Adjunto: Lo citado



RESUMEN EJECUTIVO

Informe : MPD - UAI – No. 003/2016, correspondiente "*Examen de Confiabilidad sobre el Control Interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera diseñada e implantada para lograr los objetivos del Ministerio de Planificación del Desarrollo, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2015*".

Objetivo : El objetivo del examen es emitir un Informe sobre el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera, diseñada e implantada para lograr los objetivos del Ministerio de Planificación del Desarrollo, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2015 y, exponer las deficiencias de control interno establecidas como resultado de nuestro trabajo; así como el Informe de Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones emitidas en los informes de control interno.

Objeto : Constituyen objeto de nuestra evaluación de control interno los principales procedimientos ejecutados por el Ministerio de Planificación del Desarrollo para el logro de sus objetivos institucionales relacionado a la documentación e información que respalda las operaciones administrativas y financieras. La información a ser revisada consiste en:

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos Consolidado
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos Consolidado
- Inventario y Estado de movimientos de Activos Fijos e Inversiones
- Inventario de Almacenes
- Conciliación de cuentas bancarias
- Estado de Cuentas por Cobrar y Pagar
- Estado de Cuentas de Orden

Periodo : Comprendido entre el 2 de enero de 2015 al 31 de diciembre 2015.

Resultados del Examen:

Como resultado de las evaluaciones de control interno y de la revisión de la documentación que respalda los Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de Planificación del Desarrollo, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2015, hemos establecido deficiencias y formulado las correspondientes recomendaciones, cuya implantación y cumplimiento serán de utilidad para mejorar la eficacia y eficiencia del sistema de control interno vigente.



MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO
Unidad de Auditoría Interna

Asimismo, se han identificado deficiencias de control interno que son recurrentes y son parte del contenido del Informe de Seguimiento a las observaciones de control interno de auditorías de confiabilidad de gestiones pasadas, que son reportadas en informe separado a éste.

A continuación se describen las deficiencias detectadas y reportadas en la revisión de los *Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de Planificación del Desarrollo, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2015.*

2.1 DISPONIBLE

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA - 01

2.1.1 Cheques no cobrados con data antigua

2.1.2 El Área de Tesorería no resguarda en su totalidad los títulos-valores del Ministerio de Planificación del Desarrollo

2.2 CUENTAS POR COBRAR

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA - 17

2.2.1 Ajuste doble por un mismo importe gestión 2014 – 2015 – Cuentas por Cobrar DUF

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA - 12

2.2.2 Cuentas por Cobrar del Proyecto BOL/57554 – PNUD, devueltas y no consideradas en el saldo expuesto al 31 de diciembre de 2015.

3.1 INVERSIONES

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA - 01

3.1.1 Deficiencias en las acciones telefónicas del Ministerio de Planificación del Desarrollo.

4.1 ACTIVOS FIJOS

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 01

4.1.1. Activos fijos que poseen actas de entrega de pero no fueron reportados en el vSIAF

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 12

4.1.2 Transferencia definitiva de Activos Fijos del Proyecto al Viceministerio De Defensa Civil (VIDECI)



MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO
Unidad de Auditoría Interna

5.1 SERVICIOS PERSONALES

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 01

5.1.1 Revisión de formularios 110

6.1 MATERIALES Y SUMINISTROS

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 16

6.1.1 Deficiencias en los subsistemas de Manejo y Disposición de Bienes

6.1.1.1 Ítemes en el almacén no codificados

6.1.1.2 Bienes de consumo y de uso sin cobertura de seguro

7.1 PROCESOS DE CONTRATACIÓN

7.1.1 Diferencias de plazos de entrega de bienes entre el documento base de contratación y el contrato administrativo

7.1.2 Retraso en la publicación del Formulario 500 – Recepción de Bienes, Obras y Servicios y falta de Informe de Conformidad del Servicio.

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 01

8.1 DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS DESACTUALIZADOS

8.1.1 Ajuste al manual de procesos y procedimientos del área de adquisiciones

9.1 IMPUESTOS

9.1.1 Facturas no declaradas en el Libro de Compras - IVA

10.1 DOCUMENTOS DE LA DIRECCIÓN JURÍDICA DESACTUALIZADOS

10.1.1 Manual de Procesos y Procedimientos desactualizados

11.1 REGLAMENTO TRANSFERENCIAS DE RECURSOS PÚBLICOS A PRIVADOS
PENDIENTE DE APROBACIÓN

11.1.1 Proyecto Plan Vida PEEP



MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO
Unidad de Auditoría Interna

12.1 TRANSFERENCIAS PÚBLICO PRIVADAS - PEEP

12.1.1 Deficiencias entre Solicitudes de Desembolso y el Anexo 4 (Cronograma de Desembolsos) de los Convenios suscritos con los Grupos Zonales con recursos FIDA

La Paz, 29 de febrero de 2016



Lic. Aud. Marco Peñaranda Suárez
JEFE DE AUDITORIA INTERNA a.i.
Mat. Prof. CAUB-3500 - CAULP - 1784
MINISTERIO DE PLANIFICACIÓN DEL DESARROLLO