



## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : MPD - UAI – No. 007/2015, correspondiente al Examen de Confiabilidad 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 2014.
- Objetivo** : El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad 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 2014, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y, si el control interno relacionado con presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.
- Objeto** : Constituyen objeto de nuestro examen, los Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios, emitidos por la Dirección General de Asuntos Administrativos y la documentación de sustento de dichos Estados, los comprobantes contables y presupuestarios y toda la documentación e información que respalda las operaciones administrativas y financieras del Ministerio de Planificación del Desarrollo procesadas a la fecha de corte.
- Periodo** : Comprendido entre el 2 de enero y el 31 de diciembre de 2014

### 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 2014, 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.

Asimismo, se han identificado deficiencias de control interno que son recurrentes y no son parte del contenido del presente informe, las mismas que fueron reportadas en los Informes MPD-UAI-No.004/2013 "*Examen de Confiabilidad 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 2012*" y MPD-UAI-No. 008/2014 "*Examen de Confiabilidad 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 2013*".

Como consecuencia de los informes señalados, se efectuó seguimiento al cumplimiento de recomendaciones y como resultado del trabajo se establecieron que algunas deficiencias **no fueron cumplidas**, los mismos que son reportados en los informes de seguimiento MPD-UAI-001/2015 y MPD-UAI-004/2015, tal como se describe a continuación:

a) **Informe MPD-UAI-No.001/2015 de Seguimiento al informe MPD-UAI-No.004/2013**

Cuentas por Cobrar

- Cuentas por Cobrar correspondientes al Proyecto BOL/57554

Cuentas por Pagar

- Deficiencias encontradas en Otras Cuentas Por Pagar - Proyecto BOL 57554

Acciones Telefónicas

- Inadecuado registro de las acciones telefónica
- Falta de cambio de nombre a razón social de las acciones telefónicas
- Acciones Telefónicas que Corresponden a Otras Instituciones
- Falta de Registro en el Estado de acciones telefónicas

Bienes e Inmuebles

- Deficiencias en la Administración de Bienes Inmuebles y Vehículos Automotores

b) **Informe MPD-UAI-No.004/2015 de Seguimiento al informe MPD-UAI-No.008/2014**

Cuentas por Cobrar

- Falta de documentación de respaldo a Otras Cuentas por Cobrar del Ex DUF

Cuentas por Pagar

- Falta de Composición y Documentación de respaldo de las Cuentas por Pagar Corto Plazo

Fondos Recibidos en Custodia

- Falta de definición y Acciones para determinar el destino de Recursos Recuperados por Diversos Conceptos

Activos Fijos

- Deficiencias en Resoluciones Bi-Ministeriales de transferencia de activos fijos
- Registro de activos fijos de Programas y Proyectos cerrados aún no transferidos al MPD
- Activos Fijos del Ex DUF no incorporados al VSI AF del MPD
- Registro del Proyecto de Inversión "Implementación del Sistema Integrado Información SISIN F-II - SISFIN" subvaluado en el Estado de Cuenta Consolidado del MPD al 31/12/2013
- Perfeccionamiento de transferencia definitiva de activos fijos del PREGD a las entidades receptoras y falta de registro e incorporación en el SIAF.

Bienes e Inmuebles

- Ausencia de cambio de razón social de las oficinas y parqueo en el Inmueble Edificio El Cóndor.
- Ausencia del Derecho Propietario de las oficinas del Edificio Mariscal Ballivián

A continuación se describe las deficiencias detectadas y reportadas en el "Examen de Confabilidad 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 2014 y es como sigue:

2.1 DISPONIBLE - BANCOS

DIRECCION ADMINISTRATIVA 01 001: ADMINISTRACION GENERAL

2.1.1 No revirtieron cheques de gestiones anteriores (2009, 2010 y 2012)

2.2 EXIGIBLE - (CUENTAS POR COBRAR - OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO Y OBLIGACIONES POR RECUPERAR)

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 16: PLAN VIDA - PEEP DE ERRADICACIÓN DE LA EXTREMA POBREZA

2.2.1 Doble registro en las cuentas de Activo Exigible por Bs594.000.00

2.3 REALIZABLE - ALMACENES

UNIDAD EJECUTORA: 001 ADMINISTRACION GENERAL

2.3.1 Sobrantes en el recuento de Almacén Central

2.3.2 Materiales y Suministros sin movimiento

2.4 ACTIVOS FIJOS

ASPECTOS GENERALES

DIRECCION ADMINISTRATIVA 01 001: ADMINISTRACION GENERAL

2.4.1 Falta de Entrega y Desactualización en Actas de Entrega de Activos Fijos

2.4.2 Diferencia de Códigos entre lo registrado en el SIAF y lo reportado en Actas de Asignación y/o Sticker

2.4.3 Activos no verificados a la falta de documentación

2.4.4 Activos Fijos que cuentan con Actas de Entrega a Funcionarios, pero que no fueron reportados en el SIAF.

VEHICULOS AUTOMOTORES

2.4.5 Vehículos Automotores que cuentan con Póliza de Seguro y no fueron registrados en el Inventario de Activos Fijos (SIAF) del Ministerio de Planificación del Desarrollo

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 15: PROYECTO DE REGISTRO UNICO DE BENEFICIARIOS (PRUB)

2.4.6 Inadecuada Clasificación Contable en el Grupo Contable "Otros Activos Fijos"

2.5 INVERSIONES

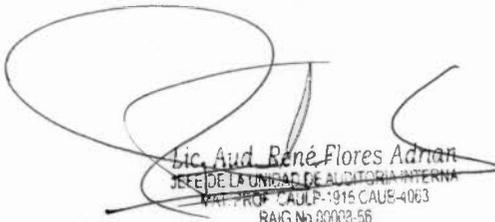
UNIDAD EJECUTORA: 001 ADMINISTRACION GENERAL

### LINEAS TELEFONICAS

- 3.5.1 Falta de Registro de líneas telefónicas gemelas en los Estados Financieros del Ministerio de Planificación del Desarrollo al 31 de diciembre de 2014.
- 3.5.2 Falta de Registro de líneas telefónicas del Ex Directorio Único de Fondos (DUF) en los Estados Financieros del Ministerio de Planificación del Desarrollo al 31 de diciembre de 2014.

Las deficiencias mencionadas anteriormente deben ser subsanadas de acuerdo a las recomendaciones pertinentes, para la mejora de los controles internos y el logro de los objetivos institucionales.

La Paz, 31 de marzo de 2015



Lic. Aud. Bené Flores Adrian  
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
MAT. PROF. CAULP-1915 CAUS-4063  
RAIG No. 80088-56  
MINISTERIO DE PLANIFICACION DEL DESARROLLO