INFORME DE AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LOS REGISTROS CONSOLIDADOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS, GASTOS Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS DEL MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA Y UNIDADES DESCONCENTRADAS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna MPR - INF. UAI Nº 03/2020 correspondiente al Informe de *"Auditoria de Confiabilidad de la Información Financiera de los Registros Consolidados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de la Presidencia y Unidades Desconcentradas, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019",* ejecutado en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la gestión 2019 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente, sobre si el control relacionado con el registro de operaciones y la presentación de la información financiera, de los registros consolidados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de la Presidencia y Unidades Desconcentradas, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos del Ministerio.

Constituyen el objeto del examen, la información y documentación que respalda el registro de las operaciones, los controles incorporados en los procesos que tienen relación directa en la presentación de la información financiera en los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, así como los Estados Complementarios y las notas aclaratorias que son parte integral de los mismos de las Unidades dependientes del Ministerio de la Presidencia, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017.

Constituyen el objeto del examen, la información y documentación que respalda el registro de las operaciones, los controles incorporados en los procesos que tienen relación directa en la presentación de la información financiera de los registros consolidados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, así como los Estados Complementarios y las notas aclaratorias que son parte integral de los mismos. Los estados, registros, comprobantes y documentos, de las Unidades dependientes del Ministerio de la Presidencia, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017

Como resultado del examen realizado se identificaron los siguientes hallazgos de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones respectivas para subsanar las mismas:

1 Gestión de la Presidencia

1.1 Pago a BBVA Previsión AFP, por deuda al Seguro social obligatorio correspondientes a la ex Dirección Ejecutiva del Programa País

1.2 Libretas habilitadas en la Cuenta Única del Tesoro con saldos sin movimiento desde gestiones pasadas.

1.3 Ausencia de conciliación de saldos

1.4 Cierre Presupuestario Contable de Tesorería

1.5 Manual de organización y funciones y estructura organizacional, inconsistente con la planilla presupuestaria

1.6 Manual de Procesos y Procedimientos desactualizado

1.7 Manual de Puestos desactualizado

1.8 Reordenamiento administrativo, creación de ítems y reestructuración de cargos

1.9 Files del personal que no adjuntan el certificado del REJAP y el certificado de violencia ejercida contra una mujer o cualquier miembro de su familia

1.10 Carencias en las "Asignaciones Individuales de Bienes"

1.11 Inventarios de Activos Fijos VSIAF

1.12 Activos Fijos de Programas Cerrados, ubicados en la Unidad de Administración de Bienes Adjudicados

1.13 Activos fijos con valor de Bs.1.00

1.14 Otros Activos Fijos

1.15 Mercancías donadas por la Unidad de Administración de Bienes Adjudicados (UABA), no registrados en el inventario de Activos Fijos VSIAF

1.16 Mercancías donadas por la Unidad de Administración de Bienes Adjudicados, no registrados en los Inventarios de Almacenes y Suministros

1.17 Bienes no incorporados en Almacenes de Materiales de la entidad

1.17 Inexistencia de Manual de Procedimientos para la provisión de alimentos

2 Unidad de Apoyo a la Gestión Social

2.1 Ausencia de documentación en los Files individuales del personal

2.2 Almacenes de Materiales y Suministros

2.3 Almacenes de Donaciones

2.4 Archivo de documentos

2.5 Inventario de Activos Fijos

2.6 Gastos no devengados

2.7 Títulos Profesionales

2.8 Mercancías almacenadas

3 Gestión Avión Presidencial

3.1 Memorándums de viaje emitidos fuera de plazo.

3.2 Inadecuada exposición de la información reportada en los Inventarios de Materiales y Suministros del Grupo Aéreo Presidencial.

3.3 Inobservancia al Instructivo de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la Gestión Fiscal 2019.

4 Unidad de Administración de Bienes Adjudicados

4.1 Recepción, custodia y entrega de mercancías adjudicadas

4.2 Baja de ejecución presupuestaria respecto del presupuesto asignado.

4.3 Bancos

4.4 Inventarios de Materiales y Suministros

4.5 Deficiencias en los Almacenes de Materiales y Suministros

4.6 Inexistencia de procedimientos para el manejo y disposición de la mercancía adjudicada en beneficio de la Unidad Administración de Bienes Adjudicados

4.7 Gastos no devengados

4.8 Actas de entrega y conformidad de las mercancías adjudicadas a las unidades dependientes del Ministerio

4.9 No se adjunta documentación de respaldo a los Comprobantes de Ejecución de Recursos C-21

4.10 Files del personal que no adjuntan el certificado del REJAP y certificado de violencia ejercida contra una mujer o cualquier miembro de su familia

5 Construcción Casa Grande del Pueblo

5.1 Boleta de Garantía de la Casa Grande del Pueblo

5.2 Seguimiento a la Ejecución Presupuestaria

5.3 Diferencias en el pasivo exigible

6 Apoyo a Coordinación con Movimientos Sociales y Sociedad Civil

6.1 Ausencia de justificación para el cambio de pasajes

6.2 Duplicidad de Registro y de Pago del servicio de Telefonía e Internet.

6.3 Registros de Ejecución de Gastos (C-31) no proporcionados

6.4 Insuficiente documentación de sustento

6.5 Memorándums de viaje emitidos fuera de plazo.

7 Apoyo a Coordinación de Autonomías

7.1 Files del personal que no adjuntan el certificado del REJAP y certificado de violencia ejercida contra una mujer o cualquier miembro de su familia

7.2 Activos del Programa (AIRAD), no registrados en los activos fijos del Viceministerio de Autonomías

7.3 Comprobantes de recursos C-21 con documentación de respaldo dispersa

7.4 Activos Fijos del SENAPE, destinados en comodato al Viceministerio de Autonomías

Entidades Desconcentradas

8 Gaceta Oficial de Bolivia (GOB)

8.1 Deficiencias en el pago de refrigerio al personal

8.2 Deficiencias en el control de las facturas

9 Unidad de Proyectos Especiales (UPRE)

9.1 Descuentos a consultores no establecidos en los Contratos

9.2 Boletas de salida en comisión sin sello de la Encargada de Recursos Humanos

9.3 Falta de evidencia de la entrega de las Boletas de Pago

9.4 Contratos con Clausula no relacionadas con el objeto del contrato

9.5 Falta de la emisión del Certificado de Conclusión de Contrato

9.6 Deficiencias en las Hojas de Ruta

9.7 Bitácoras de control de consumo de combustible no se encuentran de acuerdo al instructivo MP/UPRE/JUAF/RF/EC/002/20019

9.8 Convenios suscritos entre la UPRE y Municipios, sin uniformidad

9.9 Informes de Cierre de los Proyectos presentados fuera de Plazo

9.10 Inoportuno Registro de los Formulario 400 y 500 del Sistema de Contrataciones Estatales

9.11 Bitácoras de control de consumo de combustible no se encuentran de acuerdo al instructivo MP/UPRE/JUAF/RF/EC/002/20019

9.12 Convenios suscritos entre la UPRE y Municipios, sin uniformidad

9.13 Informes de Cierre de los Proyectos presentados fuera de Plazo

9.14 Inoportuno Registro de los Formulario 400 y 500 del Sistema de Contrataciones Estatales

9.15 Activos Fijos no ubicados

10 Unidad Ejecutora del Fondo Nacional de Solidaridad y Equidad (UE-FNSE)

10.1 Inadecuada Apropiación Presupuestaria

10.2 Pago de pasajes que no fueron utilizados.

10.3 Cláusula pendiente de cumplimiento - Convenio Nº UE-FNSE/C/PUB-PUB NO. 001/2015 suscrito con el Gobierno Autónomo Municipal de Viacha.

10.4 Deficiencias en el procedimiento de recepción y entrega de Bienes adquiridos para el Programa de Salud "Centros de Habilitación y Rehabilitación"

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

La Paz, 06 de julio de 2020

Cc.Arch.
MDT/clt