



**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL y TIERRAS
"SENASAG"
RESUMEN EJECUTIVO**

Informe: SENASAG/UNAI/CONF.CI. N° 001/2019 de 27 de febrero de 2019, corresponde a la "Informe de Control Interno como resultado del Examen sobre la Confiabilidad de los Registros de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios del Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria (SENASAG), por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2018 - Evaluación del Proceso de Control Interno".

Objetivo: Verificar si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos del Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria (SENASAG), por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018.

Objeto: El objeto de la presente evaluación comprendió los procesos y procedimientos relacionados con la información financiera, así como los controles internos incorporados en ellos, tales como:

a) Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos C-21

- La verificación de que todos los ingresos percibidos por la entidad en la gestión 2018, hayan sido registrados en el rubro presupuestario correspondiente y se encuentren depositados en la cuentas bancarias autorizadas.
- La verificación de que el registro de los ingresos percibidos se hayan efectuado por los importes y en el momento en que fueron reconocidas.

b) Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31

- La comprobación de los egresos expuestos en las partidas presupuestarias de la entidad (seleccionadas), se encuentren adecuadamente expuestos y constituyen egresos reales para la Institución.
- La verificación de que los gastos representan transacciones efectivamente realizadas y que corresponden a los fines propios de la entidad.

c) Estados Complementarios

- Estados de la Cuenta por Cobrar y Pagar.
- Estado de la Cuenta Acciones Telefónicas.
- Estado de la Cuenta del Inventario de Materiales y Suministros.
- Estado de la Cuenta Activos Fijos.
- Estado Consolidado de la Cuenta Disponible

c) Otros documentos relacionados:

- Libros Mayores y Auxiliares de las cuentas a examinar.
- Registros Contables que sustentan las operaciones ejecutadas durante la gestión 2018, con su respectiva documentación de respaldo.
- Extractos Bancarios de las cuentas Fiscales habilitadas y utilizadas por la entidad.
- Procesos de contratación.
- Files de personal.
- Programas y Proyectos.
- Información sobre los procesos judiciales.
- Toda Información relacionada con el Movimiento Financiero.



Resultados:

En base a la aplicación de procedimientos y pruebas de auditoría al Examen sobre la Confiabilidad de los Registros de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios del Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria (SENASAG) por el período comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, se identificaron deficiencias de control interno las cuales se detallan a continuación:

- 2.3.1 Acciones Telefónicas del SENASAG que no fueron considerados en los estados consolidados del MDRyT, además de un incorrecto resguardo de los mismos.
- 2.3.2 Ausencia de las notas de remisión y/o entrega de los proveedores en los procedimientos de Ingreso de los Materiales y Suministros al Almacén
- 2.3.3 Deficiencias en la Administración y Control de los Activos Fijos.
- 2.3.4 Conciliaciones bancarias que no cuentan con la suficiente documentación de respaldo y cuentas bancarias sin movimiento.
- 2.3.5 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo sin movimiento desde gestiones anteriores.
- 2.3.6 Cuentas por Pagar a Largo Plazo, dados de baja sin la documentación suficiente y pertinente.
- 2.3.7 Inadecuada Imputación Presupuestaria
- 2.3.8 Demora en presentación de descargo de Fondos en Avance.
- 2.3.9 Demora en la Publicación de los Formularios 170, 200 y 400 SICOES
- 2.3.10 Adquisiciones de prendas de vestir y calzados cuyos requerimientos no cuentan con una justificación técnica debidamente sustentada
- 2.3.11 Ausencia de control en la planificación y elaboración del PAC que permiten procesos de contratación similares y en un mismo periodo
- 2.3.12 Deficiencias presentadas en el control y uso de combustible
- 2.3.13 Proyectos que se encuentran pendientes de cierre desde gestiones anteriores
- 2.3.14 Proyectos registrados en el SISIN WEB sin cierre o cancelación de gestiones anteriores

Conclusión:

De acuerdo con los resultados obtenidos en la ejecución de la presente evaluación, se concluye que:

El Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria (SENASAG), mantiene un Sistema de Control Interno confiable relacionado con la presentación de la información financiera, toda vez que a través de la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad, ha diseñado e implantado a través del área administrativa y financiera, reglamentación interna que fortalecen los procesos y procedimientos de control interno relacionados con la presentación de la información financiera que respaldan los Registros de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados



Estado Plurinacional De Bolivia



Complementarios del Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018; sin embargo, se identificaron deficiencias de control interno que merecen que sus recomendaciones sean cumplidas por las áreas correspondientes a fin de fortalecer aún más éstos procesos y procedimientos.

Lic. Beatriz Erika Tambillo Quispe
JEFE NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA
SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGROPECUARIA E
INOCUIDAD ALIMENTARIA - SENASAG
Mat. Prof. CAUB 15818 - CAULP 5822

Lic. Lizbeth Susan Farfán Uña
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS
Mat. Prof. CAUB 10357 - CAULP 4049

La Paz, 27 de febrero de 2019

MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS

Av. Camacho # 1471 entre calles Loayza y Bueno
Teléfonos: (591-2) 2111103 - 2200919 - 2200885 Fax: 2111067
Sitio web: <http://www.ruralytierras.gob.bo> * E-mail: despacho@ruralytierras.gob.bo
La Paz - Bolivia