



## RESUMEN EJECUTIVO INFORME DE AUDITORIA MMAyA/UAI/INF/N°002/2017

Informe de Auditoria Interna N° MMAyA/UAI/INF/N°002/2017, correspondiente al *“Examen de Confiabilidad sobre el Control Interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de los Estados de Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios Consolidados, diseñado e implantado para lograr los objetivos del Ministerio de Medio Ambiente y Agua, correspondiente a la gestión 2016”*, realizado en cumplimiento al Programa Operativo Anual - POA de la gestión 2017 e instrucciones impartidas por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Medio Ambiente y Agua y la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna del Servicio Nacional de Áreas Protegidas – SERNAP.

El objetivo del presente examen, es 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 lograr los objetivos del Ministerio de Medio Ambiente y Agua al 31 de diciembre de 2016.

El objeto del examen está constituido por la normativa vigente como herramientas de control, los registros de las operaciones efectuadas, y la documentación que respaldan a los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Medio Ambiente y Agua al 31 de diciembre de 2016, entre las cuales tenemos:

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Estados Complementarios:
  - Inventario de Materiales y Suministros
  - Inventario de Activos Fijos
  - Extractos Bancarios y Libreta Bancarias
  - Estados de Cuentas por Cobrar
  - Estado de Cuentas por Pagar
- Comprobantes de registros presupuestarios y contables.
- Otros registros y documentos auxiliares relacionados con el propósito del examen, y
- Normativa vigente del MMAyA (Reglamentos Específicos, Manuales de Procesos y Procedimientos Administrativos, Reglamentos Internos, entre otros)

### RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de la evaluación al Control Interno con respecto a los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Medio Ambiente y Agua al 31 de diciembre de 2016, se establecieron **DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO** que surgieron durante nuestra evaluación, los mismos se describen a continuación:

#### ADMINISTRACIÓN CENTRAL – MMAyA

1. FALTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE ALMACENES “SIAL” EN LAS UNIDADES DESCONCENTRADAS, PROGRAMAS Y PROYECTOS DEL MMAyA.



2. **ACTIVOS FIJOS EN DESUSO Y OBSOLETOS NO DADOS DE BAJA**

**UNIDAD COORDINADORA DE PROGRAMAS (UCP) - MMAyA**

3. FALTA DE SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y CONTROLES POR OPOSICIÓN
4. DEFICIENCIAS EN EL PAGO DE REFRIGERIOS
5. MATERIALES Y SUMINISTROS NO CLASIFICADOS Y CODIFICADOS
6. DIFERENCIAS ENTRE EL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS Y EL RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS VSIAF
7. DEFICIENCIAS EN LOS INFORMES TÉCNICOS DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS A ENTIDADES EJECUTORAS

**PROGRAMA DE AGUA Y ALCANTARILLADO PERIURBANO (PAAP) - MMAyA**

8. DEFICIENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DE DESCARGOS DE PASAJES Y VIÁTICOS POR VIAJE EN COMISIÓN OFICIAL.
9. AJUSTES Y/O REGULARIZACIONES DE MATERIALES Y SUMINISTROS SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

**SERVICIO NACIONAL DE AREAS PROTEGIDAS (SERNAP) - MMAyA**

10. CUENTAS FISCALES NO EXPUESTAS EN LOS ESTADOS COMPLEMENTARIOS DEL SERNAP AL 31/12/2016
11. FALTA DE DEPURACIÓN DE CUENTAS A COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES Y SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
12. DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO DE EXISTENCIAS EN EL ALMACÉN DEL SERNAP.
13. ARCHIVO DE ALMACÉN INCOMPLETO REFERENTE A ACTAS DE INGRESO Y ACTAS DE SALIDA
14. INEXISTENCIA DE UN CATÁLOGO POR ÍTEMS DE ALMACENES.
15. DIFERENCIA ENTRE EL SALDO DEL INVENTARIO FINAL DE LA GESTIÓN 2015 RESPECTO AL SALDO DEL INVENTARIO INICIAL DE LA GESTIÓN 2016
16. FALTA DE COBERTURA DE SEGUROS DE ACTIVOS FIJOS POR EL PERIODO 10/06/2016 HASTA EL 25/07/2016
17. ACTAS DE ENTREGA Y CUSTODIA DE ACTIVOS FIJOS DEL SERNAP DESACTUALIZADOS



18. INCONSISTENCIA EN LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL VSIAF CON LOS REPORTES EMITIDOS POR LAS ÁREAS PROTEGIDAS
19. VEHÍCULOS QUE NO SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE ACTIVOS FIJOS (VSIAF) DEL SERNAP
20. INMUEBLES Y VEHÍCULOS REGISTRADOS INCORRECTAMENTE EN EL VSIAF DEL SERNAP
21. DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE VEHÍCULOS
22. DEFICIENCIAS EN LOS RECURSOS TRANSFERIDOS POR WILDLIFE CONSERVATION SOCIETY WCS
23. FACTURAS O NOTAS FISCALES POR INGRESO AL ÁREA PROTEGIDA TOROTORO NO UTILIZADAS NI ANULADAS.
24. INGRESO AL ÁREA PROTEGIDA DEL TIPNIS SIN FACTURACIÓN
25. PAGO DE PLANILLAS DE SUELDOS DEL MES DE DICIEMBRE 2015, CON CARGO A PRESUPUESTO DE LA GESTIÓN 2016
26. PROGRAMA DE OPERACIONES ANUALES INDIVIDUALES (POAIS) DESACTUALIZADO
27. INCUMPLIMIENTO EN EL PLAZO DE PRESENTACIÓN DE INFORMES DE VIAJE
28. DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN GESTIÓN 2016
29. INCORRECTA APROPIACIÓN DE LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIA DE RECURSOS Y GASTOS
30. RETRASO EN LA PUBLICACIÓN DE LOS FORMULARIOS 170 – 200 – 250 Y 500 EN EL SICOES
31. PROCESO DE CONTRATACIÓN DE CONSULTORES DE LÍNEA NO REGISTRADOS EN EL SICOES

La Paz, 01 de marzo de 2017