

**SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD  
AGROPECUARIA E INOCUIDAD ALIMENTARIA  
SENASAG**

**INFORME SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO  
AL CIERRE DEL PROGRAMA NACIONAL DE  
CONTROL DE MOSCAS DE LA FRUTA –  
(PROMOSCA)**



Cochabamba, 20 de junio de 2018

Señor:

Dr. Javier Ernesto Suarez Hurtado

**DIRECTOR GENERAL EJECUTIVO**

**SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGROPECUARIA**

**E INOCUIDAD ALIMENTARIA "SENASAG"**

Trinidad - Beni

**Ref.: INFORME SOBRE ASPECTOS DE CONTROL  
INTERNO AL CIERRE DEL PROGRAMA NACIONAL  
DE CONTROL DE MOSCAS DE LA FRUTA -  
PROMOSCA.-**

---

## **1. ANTECEDENTES**

Como resultado de nuestro examen sobre los Estados de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos realizados al Cierre de Programa Nacional de Control de Moscas de la Fruta - PROMOSCA, dependiente del Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad alimentaria SENASAG, por el periodo 2006 a 2011, surgieron observaciones relativas a los procedimientos Administrativo Financiero y del Sistema de Control Interno vigentes de PROMOSCA, las cuales consideramos oportuno informarle para su conocimiento y acción correctiva futura.

A continuación desarrollamos los aspectos señalados:

## **2. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL TRABAJO**

Para la realización de nuestra auditoria, hemos solicitado documentación para la evaluación del control interno, cuya relación de solicitud es la siguiente:

En fecha 30 de mayo de 2018, se procedió a la primera solicitud de documentos, la cual tuvo respuesta en forma parcial

En fecha 01 de junio de 2018, se volvió a enviar una nueva solicitud, la misma que no tuvo respuesta favorable

En fecha 13 de junio de 2018, se presenta una nueva carta reiterando la solicitud de información documentada, sin embargo a la fecha de cierre de nuestra auditoria no tuvo respuesta:



## INFORME SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL PROGRAMA NACIONAL DE CONTROL DE MOSCAS DE LA FRUTA – “PROMOSCA”

Tomando en cuenta lo descrito anteriormente, hemos tenido limitaciones respecto a la información solicitada, relacionados a la evaluación del control interno en lo que se refiere a:

- ✓ Programa Operaciones Anual.
- ✓ Proceso de contratación de la licitación pública por la provisión de 22 vehículos

### 3. PRESENTACIÓN DE DEFICIENCIAS

De la revisión y análisis efectuado a la documentación proporcionada por el proyecto “Programa Nacional de Control de Moscas de la Fruta – PROMOSCA”, determinamos las siguientes deficiencias de Auditoría:

#### 3.1 ASPECTOS DE ESPECIAL INTERES

##### 3.1.1 ESTADOS FINANCIEROS NO PRESENTADOS PARA SU EVALUACION

###### Condición

En fechas 17 y 30 de mayo de 2018 y de fechas 01, 05 y 13 de junio de 2018 realizamos la solicitud de información y documentación respecto los estados financieros, a dicho requerimiento nos proporcionaron solamente los estados financieros de las gestiones, 2007, 2008, 2009 2010 y 2011, respecto a los estados financieros de la gestión 2006, se nos informó que no se cuenta con esta documentación en archivos del proyecto. Sin embargo debemos mencionar que se cuenta con balances auditados efectuados por otro auditor independiente cuyos resultados se muestran en punto 1 del presente informe.

###### Criterio

El Artículo 24 de la Resolución Suprema Nº 222957 de fecha 04 de marzo de 2005, indica que “El archivo y conservación de comprobantes y registros contables sean magnéticos o físicos, así como sus documentos de respaldo, debe ser protegido y archivado en forma adecuada, de tal manera que ofrezca seguridad y fácil localización.

Artículo 42. De la misma Resolución, menciona: Notas a los Estados Financieros: Las entidades del sector público, deben hacer las revelaciones o declaraciones necesarias para facilitar la interpretación de la información contenida en los Estados Financieros básicos, mediante notas explicativas que forman parte integral de los mismos.

Las notas a los Estados Financieros pueden presentarse: redactadas en forma narrativa (para eventos de carácter teórico - conceptual) o compiladas en forma de planillas o cuadros (para ampliar y explicar los efectos cuantitativos de las cifras expuestas en los estados o producto de hechos importantes). La existencia de las notas debe ser claramente señalada en los mismos estados, relacionándolas con los rubros o cuentas a las cuales se refieren; su contenido amplía la información relativa a:

## INFORME SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL PROGRAMA NACIONAL DE CONTROL DE MOSCAS DE LA FRUTA – “PROMOSCA”

- a) naturaleza de las operaciones de la entidad;
- b) bases contables utilizadas y criterios de valuación de los principales componentes de los Estados Financieros;
- c) restricciones sobre determinados componentes del Balance General;
- d) evolución (cambios de una fecha a otra) o composición, de acuerdo al grado de desagregación, de los componentes de los Estados Financieros;
- e) acontecimientos posteriores relevantes que tengan implicancia en la interpretación de los Estados Financieros y que ocurran hasta la fecha de emisión de dichos estados;
- f) naturaleza de los resultados obtenidos en cada ejercicio, tomando en cuenta que las entidades del sector público no buscan fines de lucro, excepto las empresas públicas; y
- g) explicaciones acerca del cumplimiento legal sobre el uso de los recursos destinados, a gastos corrientes o de funcionamiento e inversión real y social.

### **Causa**

El descrito anteriormente, se debe al cambio de autoridades que fungían las funciones en la administración del proyecto ya que este fue cerrado en la gestión 2011 y los funcionarios que prestaban los servicios en la administración dejaron sus cargos debido al cumplimiento de los contratos respectivos

### **Efecto**

Este hecho puede generar posibles sanciones por daños ocasionados en la ejecución del proyecto, en consecuencia podría generar la activación del Régimen de Responsabilidad por la Función Pública.

### **Recomendación**

Para futuros proyectos, se deberá tener responsables de mantener la información financiera en resguardo para su evaluación por parte de los entes de fiscalización y revisión

### **3.1.2 INSUFICIENTE INFORMACION CONTABLE DE LOS ACTIVOS FIJOS**

#### **Condición**

La cuenta 12300 “Activo Fijo (Bienes de Uso)”, expone un saldo neto de depreciación al 31 de diciembre de 2011 de Bs2.734.792, sin embargo no se cuenta con la información necesaria que acredite su registro individual por gestión para su correcta incorporación de los saldos en los estados financieros, debido a que han determinado diferencias de saldos entre gestiones. Debido a la naturaleza de los registros contables que mantuvo el proyecto “Programa Nacional de Control de Moscas de la Fruta”, no pudimos satisfacernos a través de otros procedimientos de auditoría la razonabilidad sobre dicho saldo.

A continuación mostramos un cuadro que muestra las diferencias determinadas en nuestro análisis a los estados financieros: