

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

**INFORME SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO  
AL CIERRE DEL PROYECTO "ESTABLECIMIENTO Y  
FORTALECIMIENTO DE LA UNIDAD DE  
ADMINISTRACION EXCLUSIVA (UNADE) DE  
RECURSOS DE CONTRAVALOR PL 480 TITULO I"**



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 PROYECTO  
"ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE  
LA UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA  
(UNADE) DE RECURSOS DE CONTRAVALOR PL-  
480 TITULO I"**

---

## 1. ANTECEDENTES

Como resultado de nuestro examen sobre los estados de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos realizados al Cierre del Proyecto "Establecimiento y Fortalecimiento de la Unidad de Administración Exclusiva (UNADE) de Recursos de Contravalor PL-480 Título I", dependiente del Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad alimentaria SENASAG, por el periodo comprendido entre el 1º de enero de 2005 al 31 de diciembre de 2007, surgieron observaciones relativas a los procedimientos administrativo financiero y del sistema de control interno vigentes de UNADE, las cuales consideramos oportuno informarle para su conocimiento y acción correctiva futura. A continuación desarrollamos los aspectos señalados:

## 2. LIMITACION AL ALCANCE DEL TRABAJO

Durante la ejecución del trabajo de campo de la auditoría Externa al Cierre del Proyecto "Establecimiento y Fortalecimiento de la Unidad de Administración Exclusiva (UNADE) de Recursos de Contravalor PL-480 Título I", hemos tenido limitaciones en la ejecución de nuestro trabajo de auditoría debido a la falta de documentación solicitada y no proporcionada. A continuación detallamos la documentación no proporcionada por la Entidad de las gestiones auditadas:

- ❖ Programa Anual de Operaciones
- ❖ Conciliaciones bancarias del proyecto de las gestiones 2007 a la 2012
- ❖ Procesos de contratación y files de los consultores en línea
- ❖ Informes de fiscalización y realización del proyecto

INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL  
PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA  
UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

### 3. PRESENTACIÓN DE DEFICIENCIAS

De la revisión y análisis efectuado a la documentación de UNADE determinamos las siguientes deficiencias de Auditoría:

#### 3.1 INCONSISTENCIA ENTRE EL COMPROBANTE CONTABLE Y LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

##### Condición

Realizada la revisión de la partida de Costo de Servicio no Personales respecto a cuenta 22100 (Pasajes) correspondiente a la gestión 2005, evidenciamos que no existe consistencia entre los importes registrados en el comprobante contable y los respaldos que sustenten dichos importes, a continuación mostramos las deficiencias encontradas

FECHA	Nº CPBTE	CONCEPTO	IMPORTE S/G /CPBTE Bs	IMPORTE S/G /RESPALDO Bs	DIFERENCIA Bs
21/04/2005	1	Reembolso de viáticos y pasajes al Lic. William Vásquez Farfán, Administrador UNADE por viajes realizados a las ciudades de Trinidad y La Paz en comisión de trabajo se adjunta C-31 y demás documentación sustentaria.	2 960,00	1 329,00	1.631,00
13/06/2005	16	Pago a "Magriturismo Ltda." por concepto de 5 pasajes aéreos correspondientes a los consultores de UNADE Lic. William Vásquez, Jorge Medina y Carlos Montaña por viajes realizados a la ciudad de trinidad, según facturas 000447 - 00456 y boletos 3278384120-3278384121 y demás documentación sustentaria Proy "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004	2 838,00	1.828,00	1.010,00
21/06/2005	22	Pago a "Magriturismo Ltda." por concepto 4 pasajes aéreos para consultores de UNADE y funcionario del VIPFA en viaje a trinidad se adjuntan facturas 125849-110503-129714 y demás documentación que respalda esta operación Proy "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004	3.191,00	1.212,00	1.979,00
08/09/2005	46	Pago a tropical tours, concepto pasajes aéreos correspondiente a los consultores de UNADE por viaje realizado a cobija, trinidad y La Paz según notas de cobranza, factura y demás documentación respaldatoria Proy "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004.	12.153,00	11.231,00	922,00
<b>TOTALES</b>			<b>21.142,00</b>	<b>15.600,00</b>	<b>5.542,00</b>



## INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

### **Criterio**

Al respecto, las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada Título II, capítulo I, artículo 24 (Archivo de comprobantes contables y de documentación de respaldo), señala en su primer párrafo "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, en cumplimiento a normas legales".

Por otra parte, indica en su párrafo segundo menciona: "Los comprobantes y registros contables del SCI; las transacciones registradas en los comprobantes contables, deben estar suficientemente respaldadas por contratos, facturas, planillas, autorizaciones escritas y otros en originales o copias legalizadas" organismo que los abonó y que, en caso de existir un saldo, el mismo sea devuelto.

Por otra parte, el Decreto Supremo N° 21531 del 29 de junio de 1995, Reglamento del Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado. Menciona en su Art. 1; inciso g) Los viáticos y gastos de representación sujetos a rendición de cuenta documentada deben estar debidamente respaldados con facturas, notas fiscales o documentos equivalentes de origen nacional o extranjero, siempre que se refieren a gastos relacionados con la actividad de la empresa u organismo que los abonó y que, en caso de existir un saldo, el mismo sea devuelto.

### **Causa**

Este hecho se debe a que los funcionarios de la Unidad de Contabilidad, no realizaron en su momento el respectivo seguimiento y control de los descargos presentados por los funcionarios.

### **Efecto**

Lo descrito anteriormente genera susceptibilidad sobre la forma en que realizaron los gastos correspondientes debido a que no existe la constancia suficiente de respaldo sobre el total de los gastos efectuados.

### **Recomendación**

Para futuros proyectos, recomendamos al Director General Ejecutivo instruir, a través de la Jefatura Nacional de Administración y Finanzas, instruir a la Unidad de Contabilidad, que se verifique el respaldo correspondiente y que esta cuente con toda la documentación necesaria y suficiente para respaldar los descargos.

INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL  
PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA  
UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNAE

### 3.2 INSUFICIENTE DOCUMENTO DE RESPALDO

#### Condición

De la revisión efectuada de los comprobantes contables correspondientes, al rubro de Servicios No Personales y Materiales y Suministros de las gestiones 2005, 2006 y 2007, observamos que algunos Comprobantes Contables no cuentan con la documentación suficiente, del cual mencionamos los siguientes:

#### Gestión 2005

FECHA	TIPO CPBTE	Nº CPBTE	DETALLE	IMPORTE Bs	OBSERVACIONES
21/04/2005	Egreso	1	Reembolso de viáticos y pasajes al Lic. William Vásquez Farfán, Administrador UNAE por viajes realizados a las ciudades de Trinidad y La Paz en comisión de trabajo se adjunta C-31 y demás documentación sustentadora	2.960,00	1. No presenta la solicitud respectiva sobre la otorgación de pasajes.
21/04/2005	Egreso	2	Reembolso de viáticos y pasajes al Lic. Carlos Montaña Pardo, encargado adquisiciones UNAE por viajes realizados a las ciudades de La Paz y Trinidad en comisión de trabajo. Se adjunta C-31 y demás documentación sustentadora proy. Establecimiento y fortalecimiento UNAE. CIF DAP/CCC-02/1018/2004	2.026,00	1. No presenta la solicitud respectiva sobre la otorgación de pasajes.
30/12/2005	Egreso	142	Pago a tropical tours, concepto pasajes aéreos santa cruz -trinidad-Tarija-la paz y viceversa para ser utilizados por consultores UNAE en actividades relacionadas con proyectos que administran; se adjunta notas de cobranza y boletos de viaje Proy. "Establecimiento y Fortalecimiento UNAE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004.	11.532,00	1. No presenta la solicitud respectiva sobre la otorgación de pasajes.
29/09/2005	Egreso	62	Pago a Marisol Escalante Sito-Roma Confecciones compra 10 chamarras y 8 poleras para el personal de UNAE, se adjunta factura 00223 y demás documentación respaldatoria de esta transacción Proy. "Establecimiento y Fortalecimiento UNAE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004	2.480,00	1. Falta la nota de entrega a los beneficiarios debidamente firmado

INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE"

30/12/2005	Traspaso	17	Para registrar el devengado a favor de Colección Privada, concepto 12 confecciones pantalón de verstor, 12 camisas manda corta tela oxford 12 pantalones jeans y 6 poleras tipo polo p consultores de UNAE; se adjunta factura '02678 y demás documentación respaldatoria de esta transacción Proy Establecimiento y Fortalecimiento UNADE CIF DAP/CCC-02/1018/2004	3.102,00	1. Falta la nota de entrega a los beneficiarios debidamente firmado
14/10/2005	Egreso	69	Pago a Carmen Rosa Yabeta Melgar Imprenta Grafi Cramen, concepto elaboración 1.500 tarjetas personales para consultores de UNAE; SE ADJUNTA 02323 y demás documentación sustentaria de esta operación Proy. "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004.	670,00	1. No presenta la solicitud respectiva sobre la otorgación de pasajes.
18/11/2005	Egreso	97	Pago a Luis Alberto Chávez Paz COMSYS por adquisición dos notebooks HP-NX 6120 PN730-1.6 GB 512 MB Red, Fax, CDRW/DVROM 15 p/ equipamiento oficinas UNADE; se adjunta factura N° 012867 y demás documentación respaldatoria Proy. "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004.	27.456,00	1. Falta las tres cotizaciones como mínimo 2. Falta el cuadro comparativo aprobado

Gestión 2006

FECHA	TIPO DE CBTE	N° CBTE	CONCEPTO	IMPORTE Bs	OBSERVACIONES
30/03/2006	Egreso	19	Pago a Tropical Tours por 3 pasajes aéreos SCRZ-TJ-LPZ-SCRZ utilizados por el Lic. William Vásquez Farfán , viajes realizados en fecha 02/17/22 /03/2006	4.353,00	1. No se evidencio la solicitud
08/05/2006	Egreso	31	Pago a Tropical Tours concepto 5 pasajes aéreos y un cambio de fecha a nombre del Lic. William e Ing. Jaime Morales encargado Dptal sanidad vegetal SENASAG	5.305,00	1. No se evidencio la solicitud
14/06/2006	Egreso	44	Pago a Tropical tours por concepto de pasajes a Trinidad, La Paz y Tarija realizado al Lic. William y Li. Carlos Montaña encargado de adquisiciones	4.769,00	1. No se evidencio la solicitud
30/11/2006	Egreso	104	Pago a representaciones turísticas, concepto pasaje aéreo Santa Cruz Trinidad santa cruz viaje (29/11/2006) realizados por el Lic. William Vásquez, Lic. Jorge Medina y Lic. Carlos Montaña a participar en reunión del VIPFE	3.008,00	1. No se evidencio la solicitud
27/12/2006	Egreso	131	Pago a representaciones turísticas (Bolivia) pasajes aéreos a favor del Lic. Marcial Jiménez Ing. Aurelio Callata y Lic. William Vásquez	3.095,00	1. No se evidencio la solicitud

INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL  
PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA  
UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

Gestión 2007

FECHA	TIPO DE CBTE	N° CBTE	CONCEPTO	IMPORTE Bs	OBSERVACIONES
20/12/2007	Egreso	95	Pago a cooperativa de servicios públicos santa cruz consumo de agua potable y alcantarillado, periodo 04/10 al 07/11/2007	2.019,47	1. No se evidencio la factura
28/12/2007	Egreso	105	Pago a Representaciones Turísticas (Bolivia) S.A. pasajes aéreo a favor de William Vásquez Farfán, Administrador UNADE y Carlos Montaña Pardo, encargado adquisiciones, viaje SCRZ-COBIJA-SCRZ Y SCRZ-TDD-SCRZ respectivamente.- Documentos de Cobranza no. 302245-30225 y facturas No. 128786 y 128789.- Proyecto Establecimiento y Fortalecimiento UNADE.- CIF DAP/CCC-02/1018/2004	3.658,00	1. No se evidencio la solicitud
28/12/2007	Egreso	115	Pago a ENTEL S.A. Servicios telefónicos mes de Diciembre/07, corresponde a líneas oficinas UNADE: 33121558-33121561-33120225-33120230-33120226-522188.- Se adjunta prefecturas correspondientes.- Pago a FASSIL, Servicio cable, meses de Noviembre y Diciembre/07.- Se adjunta proforma.- Proyecto establecimiento y Fortalecimiento UNADE.- CIF DAP/CCC-02/1018/2004.- NOTA.- El importe de Bs 4.184,44 sale a nombre de María Nelly Ávila, Asistente administrativa UNADE	4.522,80	1. No se evidencio las facturas

**Criterio**

Al respecto, las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada Título II, capítulo I, artículo 24 (Archivo de comprobantes contables y de documentación de respaldo), señala en su primer párrafo "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, en cumplimiento a normas legales".

Por otra parte, indica en su párrafo segundo menciona: "Los comprobantes y registros contables del SCI; las transacciones registradas en los comprobantes contables, deben estar suficientemente respaldadas por contratos, facturas, planillas, autorizaciones escritas y otros en originales o copias legalizadas"

**Causa**

Los hechos descritos anteriormente, se debe a que en su momento la Unidad de Contabilidad no han procedido a documentar debidamente dichos comprobantes por desconocimiento y/o descuido por parte de los funcionarios



## INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

### **Efecto**

La ausencia de estos documentos en los comprobantes de gastos crea susceptibilidad sobre la forma en que la Entidad realizo los gastos correspondientes debido a que no existe constancia documentada, de que estos gastos hayan cumplido con lo dispuesto en Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

### **Recomendación**

Para futuros proyectos, se recomienda al Director Ejecutivo Nacional, instruya a la Unidad o Área Financiera y Unidad de Contabilidad que en lo posterior antes de realizar el registro de los gastos por Compras y/o Servicios se percate y verifique que toda la documentación sea competente y suficiente para respaldar los gastos.

### **3.3 OBSERVACIONES EN LA CUENTA DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES**

#### **Condición**

De la revisión efectuada de los comprobantes contables correspondientes al rubro de Servicios No Personales de la cuenta Estudios e Investigaciones correspondiente a las gestiones 2005, 2006 y 2007, evidenciamos las siguientes observaciones:

#### **a) Falta de planillas de pago debidamente firmados**

De las revisiones efectuadas de los Comprobante contable de la cuenta y gestiones mencionadas, verificamos que:

En la gestión 2005, no se han respaldado los comprobantes contables con las planillas de pago respectivas

En la gestiones 2006 y 2007, se evidencio que se adjuntaron como respaldos planillas en simple fotocopia en forma incompleta, vale decir que solamente fue fotocopiada la mitad de la planilla, debido a esta verificación no evidenciamos que dichas planillas cuenten con las firmas respectivas de conformidad de pago

Debemos informar que realizamos dos (2) notas de solicitud de dicha información en fechas 29 de mayo de 2018 y 01 de junio de 2018, las mismas que no tuvieron respuesta hasta el cierre de nuestro trabajo de campo



INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL  
PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA  
UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

b) Insuficiente documento de respaldo

De la revisión efectuada de los Comprobante contable de la cuenta Estudio e Investigaciones de las gestiones 2005, 2006 y 2007, observamos que los Comprobantes Contables no cuentan con la documentación suficiente de respaldo, en el cuadro siguiente, se muestran dichas deficiencias:

Gestión 2005

FECHA	Nº CBTE	CONCEPTO	IMPORTE Bs	OBSERVACIONES
29/04/2005	5	Pago Honorarios a los Consultores Lic. William Vásquez Farfán, administrador; Lic. Carlos Montaña Pardo, Encargado adquisiciones y María Nelly Ávila Aponte, Asistente administrativa de la UNADE, 2da quincena de febrero/2005 según documentación sustentatoria Proy "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004	13.668,00	1. No se evidencio el contrato 2. Sin informe de actividades mensuales
29/04/2005	6	Pago Honorarios a los Consultores Lic. William Vásquez Farfán, Administrador; Lic. Carlos Montaña Pardo, Encargado Adquisiciones Y María Nelly Ávila Aponte, Asistente administrativa de la UNADE, marzo/2005 según documentación sustentatorio Proy. "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004	27.335,00	1. No se evidencio el contrato 2. Sin informe de actividades mensuales
19/05/2005	14	Pago Honorarios a los consultores Lic. William Vásquez Farfán, administrador; Lic. Carlos Montaña Pardo, encargado adquisiciones; Lic Jorge Medina Claros, contador y María Nelly Ávila Aponte, asistente administrativa de UNADE correspondiente a abril/2005 según documentación sustentatoria Proy "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004	36.180,00	1. No se evidencio el contrato 2. Sin informe de actividades mensuales
04/07/2005	23	Pago honorarios a los consultores Lic. William Vásquez Farfán, administrador; Lic. Carlos Montaña Pardo, encargado adquisiciones; Lic., Jorge Medina Claros, contador y María Nelly Ávila, asistente administrativa de UNADE, correspondiente a mayo/2005 según documentación sustentatoria Proy "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004.	36.180,00	1. No se evidencio el contrato 2. Sin informe de actividades mensuales
27/07/2005	33	Pago honorarios a los Consultores Lic. William Vásquez Farfán, administrador; Lic. Carlos Montaña Pardo, encargado adquisiciones; Lic. Jorge Medina Claros, contador y María Nelly Ávila aponte, asistente administrativa UNADE correspondiente al mes de junio 2005, documentación adjunta Proy "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004	36.180,00	1. No se evidencio el contrato 2. Sin informe de actividades mensuales

INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL  
PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA  
UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

02/08/2005	35	Pago honorarios a los Consultores Lic. William Vásquez Farfán, administrador; Lic. Carlos Montaña Pardo, encargado adquisiciones; Lic. Jorge Medina Claros, contador y María Nelly Ávila aponte, asistente administrativa UNADE correspondiente al mes de julio 2005, documentación adjunta Proy "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004	36.180,00	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No se evidencio el contrato</li> <li>2. Sin informe de actividades mensuales</li> </ol>
08/09/2005	47	Pago haberes mes de agosto a consultores UNADE, Lic. William Vásquez, administrador, Lic. Carlos Montaña, encargado adquisiciones, Lic. Jorge Medina, contador y María Nelly Ávila, Asistente administrativa Proy. 2 Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004	36.180,00	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No se evidencio el contrato</li> <li>2. Sin informe de actividades mensuales</li> </ol>
01/11/2005	84	Pago honorarios a los consultores Lic. William Vásquez Farfán, administrador; Lic. Jorge Medina Claros, Contador; Lic. Carlos Montaña Pardo, encargado adquisiciones y María Nelly Ávila, asistente administrativa UNADE, correspondiente a septiembre/2005; se adjunta documentación respaldatoria Proy. "Establecimiento y Fortalecimiento UNAD" CIF DAP/CCC-02/1018/2004.	36.180,00	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No se evidencio el contrato</li> <li>2. Sin informe de actividades mensuales</li> </ol>
17/11/2005	94	Pago honorarios profesionales a los consultores Lic. William Vásquez Farfán, administrador; Lic., Jorge Medina Claros, contador; Lic. Carlos Montaña Pardo, encargado adquisiciones y María Nelly Ávila, asistente administrativa UNADE, correspondiente al mes de octubre/2005; se adjunta documentación sustentatoria Proy. "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004	36.180,00	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No se evidencio el contrato</li> <li>2. Sin informe de actividades mensuales</li> </ol>
20/12/2005	130	Pago honorarios mes de noviembre/2005 a consultores UNADE, Lic. William Vásquez Farfán, administrador, Lic. Jorge Medina Claros, contador, Lic. Carlos Montaña Pardo, encargado adquisiciones y María Nelly Ávila Aponte, asistente administrativa; se adjunta documentación respaldatoria Proy. "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004.	36.180,00	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No se evidencio el contrato</li> <li>2. Sin informe de actividades mensuales</li> </ol>
30/12/2005	24	Contabilizar honorarios del Lic. William Vásquez Farfán, administrador, Lic. Jorge Medina Claros, contador; Lic. Carlos Montaña Pardo, encargado adquisiciones y María Nelly Ávila Aponte, asistente administrativa unade-, correspondiente diciembre 2005 pendiente de pago al 31/12/05, se adjunta documentación respaldatoria Proy. Establecimiento y Fortalecimiento UNADE CIF DAP/CCC-02/1018/2004	36.180,00	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No se evidencio el contrato</li> <li>2. Sin informe de actividades mensuales</li> </ol>
<b>TOTAL IMPORTE ANALIZADO</b>			<b>366.623,00</b>	

INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL  
PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA  
UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

Gestión 2006

FECHA	N° CBTE	CONCEPTO	IMPORTE Bs	OBSERVACIONES
30/03/2006	21	P/contabilizar honorarios meses enero y febrero/2006 correspondiente a los consultores Lic. William Vásquez, Lic. Jorge Medina contador, Lic. Carlos Montaña encargado de adquisiciones y María Nelly asistente administrativo	72.360,00	1. No se evidencio el contrato 2. Sin informe de actividades mensuales
05/07/2006	50	P/contabilizar honorarios meses marzo y abril/2006 correspondiente a los consultores Lic. William Vásquez, Lic. Jorge Medina contador, Lic. Carlos Montaña encargado de adquisiciones y María Nelly asistente administrativo	82.808,00	1. No se evidencio el contrato 2. Sin informe de actividades mensuales
05/07/2006	51	P/contabilizar honorarios mes de mayo /2006 correspondiente a los consultores Lic. William Vásquez, Lic. Jorge Medina contador, Lic. Carlos Montaña encargado de adquisiciones y María Nelly asistente administrativo	41.404,00	1. No se evidencio el contrato 2. Sin informe de actividades mensuales
24/08/2006	70	P/contabilizar honorarios mes de junio /2006 correspondiente a los consultores Lic. William Vásquez, Lic. Jorge Medina contador, Lic. Carlos Montaña encargado de adquisiciones y María Nelly asistente administrativo	41.404,00	1. No se evidencio el contrato 2. Sin informe de actividades mensuales
26/09/2006	78	P/contabilizar honorarios meses julio y agosto /2006 correspondiente a los consultores Lic. William Vásquez, Lic. Jorge Medina contador, Lic. Carlos Montaña encargado de adquisiciones y María Nelly asistente administrativo	82.808,00	1. No se evidencio el contrato 2. Sin informe de actividades mensuales
16/11/2006	99	P/contabilizar honorarios mes de septiembre/2006 correspondiente a los consultores Lic. William Vásquez, Lic. Jorge Medina contador, Lic. Carlos Montaña encargado de adquisiciones y María Nelly asistente administrativo	41.404,00	1. No se evidencio el contrato 2. Sin informe de actividades mensuales
29/12/2006	156	P/contabilizar honorarios de los meses octubre, noviembre y diciembre/2006 correspondiente a los consultores Lic. William Vásquez, Lic. Jorge Medina contador, Lic. Carlos Montaña encargado de adquisiciones y María Nelly asistente administrativo	124.212,00	1. No se evidencio el contrato 2. Sin informe de actividades mensuales
<b>TOTAL IMPORTE ANALIZADO</b>			<b>486.400,00</b>	

INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL  
PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA  
UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

Gestión 2007

FECHA	N° CBTE	CONCEPTO	IMPORTE Bs	OBSERVACIONES
28/02/2007	6	Pago honorarios a consultores de la Unidad de Administración Exclusiva UNADE, correspondiente al mes de Enero 2007, se adjunta documentación respaldatoria Proyecto Establecimiento y Fortalecimiento UNADE CIF DAP/CCC-02/1018/2004	41.404,00	1. Sin informe de actividades mensuales
30/03/2007	11	Pago honorarios a consultores de la Unidad de Administración Exclusiva UNADE, correspondiente al mes de Febrero 2007, se adjunta documentación respaldatoria Proyecto Establecimiento y Fortalecimiento UNADE CIF DAP/CCC-02/1018/2004	41.404,00	1. Sin informe de actividades mensuales
27/04/2007	22	Pago Honorarios a Consultores de la Unidad de Administración Exclusiva UNADE, corresponde al mes de Marzo/2007; se adjunta documentación respaldatoria.- Proyecto Establecimiento y Fortalecimiento UNADE.- CIF DGFE/CCC-02/1018/2004	41.404,00	1. Sin informe de actividades mensuales
09/05/2007	24	Pago Honorarios Consultores de la Unidad de Administración Exclusiva UNADE, corresponde al ms de Abril/2007.- Se adjunta documentación respaldatoria.- Proyecto Establecimiento y Fortalecimiento UNADE.- CIF DAP/CCC-02/1018/2004	41.404,00	1. Sin informe de actividades mensuales
10/07/2007	43	Pago Haberes a Consultores de la Unidad de Administración Exclusiva UNADE, corresponde a Mayo/2007.- Se adjunta documentación respaldatoria.- Proyecto Establecimiento y Fortalecimiento UNADE CIF DAP/CCC-02/1018/2004	41.404,00	1. Sin informe de actividades mensuales
23/08/2007	61	Pago Haberes a Consultores de la Unidad de Administración exclusiva UNADE; corresponde a Junio/2007.-Se adjunta documentación respaldatoria.- Proyecto Establecimiento y Fortalecimiento UNADE.- CIF DAP/CCC/02/1018/2004	41.404,00	1. Sin informe de actividades mensuales
16/11/2007	83	Pago Haberes a Consultores de la Unidad de Administración exclusiva UNADE; corresponde a Julio agosto y septiembre /2007.-Se adjunta documentación respaldatoria.- Proyecto Establecimiento y Fortalecimiento UNADE.- CIF DAP/CCC/02/1018/2004	124.212,00	1. Sin informe de actividades mensuales
28/12/2007	117	P/contabilizar Honorarios a los Consultores de la Unidad de Administración Exclusiva UNADE; meses de Octubre y Noviembre/2007.- Se adjunta documentación respaldatoria.- CIF DAP/CCC-02/1018/2004	82.808,00	1. Sin informe de actividades mensuales
<b>TOTAL IMPORTE ANALIZADO</b>			<b>455.444,00</b>	

INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

**c) Incremento de Sueldos sin documento de respaldo**

De la revisión efectuada de los Comprobante contable de la cuenta Estudio e Investigaciones de las gestiones 2005, 2006 y 2007, observamos que desde el mes de febrero de 2005 a febrero de 2006 el pago de sueldos mensual es de Bs36.180,00 y de marzo de 2006 a diciembre de 2007 el pago de sueldos mensual es de Bs41.404,00; donde se generara una diferencias en los pagos de Bs5.224,00 mensual, dicho incremento no cuenta con el respaldo que aprueba y autoriza dicho incremento, a continuación se muestra el detalle verificado:

NOMBRE	CARGO	SUELDO DESDE FEBRERO/2005 A FEBRERO /2006 Bs	SUELDO DESDE MARZO/2006 A DICIEMBRE /2007 Bs	INCREMENTO DE SUELDOS Bs
William Vásquez Farfán	Administrador	12.060,00	13.400,00	1.340,00
Carlos Montaña Pardo	Encargado de Adquisiciones	8.844,00	10.212,00	1.368,00
Jorge Medina Claros	Contador	8.844,00	10.212,00	1.368,00
Maria Nelly Ávila Aponte	Asistente Administrativa	6.432,00	7.580,00	1.148,00
<b>IMPORTE TOTAL MENSUAL</b>		<b>36.180,00</b>	<b>41.404,00</b>	<b>5.224,00</b>

**d) Documentación solicitada y sin respuesta**

En fecha 29 de mayo y 01 de junio de 2018, solicitamos nos puedan proporcionar los procesos de contratación de personal y sus respectivos files, como también el control de asistencia del personal encargado de la administración de los proyectos. Dichas notas no tuvieron respuesta hasta la fecha de nuestro cierre de trabajo de campo, por lo que no pudimos evaluar esta documentación

**Criterio**

El artículo 24 de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobadas con Resolución Suprema N° 222957 de 4 de marzo de 2005, establece entre otros:

- Los comprobantes y registros contables son producto del SCI; las transacciones registradas en los comprobantes contables, deben estar suficientemente respaldadas por contratos, facturas, planillas, autorizaciones escritas y otros en originales o copias legalizadas.

**Causa**

Lo anteriormente descrito, surge como consecuencia de la inexistencia de procedimientos de control al momento de su registro y verificación de documentación e información integra que respalden las operaciones efectuadas.



**INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE"**

**Efecto**

La falta de la documentación de respaldo, genera susceptibilidad respecto a los pagos efectuados a los profesionales que fueron contratados para el manejo y control de los importes desembolsados para la administración de los proyectos

**Recomendación.**

Para futuros proyectos, se recomienda a la Dirección del proyecto, realizar el seguimiento y control adecuado de los documentos que respalde de los comprobante contable y asimismo del proceso de contratación, y estos a su vez sean archivados, así poder contar con información integra y confiable al cierre de cada proyecto.

**3.4 INCUMPLIMIENTO DEL CONTRATO RESPECTO AL PLAZO DE ENTREGA**

**Condición**

Realizada la revisión de la partida de Activos Reales respecto a la cuenta Equipo de Oficina y Muebles, evidenciamos en el comprobante de egreso N° 96 de fecha 18 de noviembre de 2005 la adquisición de cuatro (4) Equipos de Computación, de la empresa Ingenium Ingeniería de Soluciones S.R.L. donde se evidencia la firma una minuta de contrato de fecha 06 de noviembre de 2005, donde se estipulan las cláusulas contractuales. El importe total de la compra según contrato asciende a Bs51.729,68 y un plazo de entrega de 35 días calendario.

Revisada la documentación de respaldo, evidenciamos un incumplimiento en el plazo de entrega, ya que el pago total de esos bienes fue efectuado en fecha 18 de noviembre de 2005 y la entrega por parte del proveedor según Acta de Recepción tiene fecha de 30 de enero de 2006, lo que equivale a mencionar que se tiene un atraso en la entrega de cuarenta (40) días, tal como se muestra en el cuadro siguiente

FECHA	N° CBTE	DESCRIPCIÓN	IMPORTE Bs	PLAZO SEGÚN CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	FECHA QUE DEBERIA DE SER PRESENTADO	FECHA DE ACTA DE ENTREGA	DÍAS DE ATRASO
18/11/2005	96	Pago a "Ingenium ingeniería de soluciones srl", compra de 4 equipos de computación estacionarias con monitor HP (especificaciones técnicas en documentación adjunta) p/equipamiento oficinas UNADE, se adjunta factura 005209 y demás documentación sustentatoria Proy. "Establecimiento y Fortalecimiento UNADE" CIF DAP/CCC-02/1018/2004	51.729.68	35 días calendario a partir de la firma del contrato	16/11/2005	21/12/2005	30/01/2006	40

## INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

### **Criterio**

Al respecto del contrato de fecha 16 de noviembre de 2005, en la cláusula Cuarta (**Plazo de Provisión**).- **menciona:** El proveedor entregara los bienes en estricto acuerdo a la propuesta adjudicada, las especificaciones técnicas y en el plazo de 35 días calendario, que serán computados a partir de la firma del presente contrato.

### **Causa**

Este hecho se debe a la falta de control en el cumplimiento a los respectivos contratos que se firman con terceros por parte de las instancias correspondientes

### **Efecto**

El incumplimiento de los contratos ocasiona la demora en el cumplimiento de sus objetivos de la Entidad, asimismo, al no contar con una cláusula específica de multas por atrasos la Entidad se ve perjudicada en el cumplimiento de sus objetivos a los cuales estaban destinados dichos equipos

### **Recomendación**

Para futuros proyectos se recomienda a la Dirección del proyecto, que en coordinación con el Responsable de Recepción y la Unidad de Contabilidad tomar las acciones pertinentes en cuanto al plazo de la entrega de los servicios y hacer cumplir lo establecido en los contratos respecto al cobro de las multas establecidas.

Por otra parte se recomienda que la elaboración de los contratos sean realizados por un asesor legal y que estos contengan todas las cláusulas para el cumplimiento mismo de estos

### **3.5 FALTA DE RESPALDO DE LA DESIGNACION DE LA COMISION DE RECEPCION EN EL PROCESO DE CONTRATACION**

#### **Condición**

Revisado el comprobante contable N° 96 de fecha 10 de noviembre de 2005, se evidencia que se procedió a la adquisición de cuatro (4) equipos de computación, por un importe total de Bs51.729,68; revisado los respaldos de dicho comprobante, se evidencia que no se tiene respaldo de la designación de la Comisión de Recepción de los bienes adquiridos.

Debemos informar que la recepción de los equipos de computación fue efectuada por el Lic. Carlos Montaña P. que fungía el cargo de Encargado de adquisiciones UNADE (Acta de Recepción de fecha 30 de enero de 2006) y la Nota de Entrega del proveedor INGENIUM Ingeniería de Soluciones S.R.L. fue firmada en señal de recepción por el Lic. Willam Vásquez Farfán Administrador de UNADE

## INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

### **Criterio**

Al respecto el Decreto Supremo N° 27328 del 31 de Enero 2004, se refiere a la Contratación de bienes y servicios, se hace mención en el Art. 15° (**COMISIÓN DE CALIFICACIÓN Y COMISIÓN DE RECEPCIÓN**) II. La comisión de recepción, designada por la Máxima Autoridad Ejecutiva, estará conformada por personal de línea de la entidad y tendrá la responsabilidad de efectuar la recepción del bien, obra o servicio y dar su conformidad, verificando el cumplimiento de los términos y condiciones del contrato.

### **Causa**

Lo anteriormente citado, se debe a la falta de implementación y aplicación del Decreto Supremo, respecto de la designación de la comisión recepción en el proceso de contratación de bienes y servicios.

### **Efecto**

Los hechos descritos, no permiten contar con documentación e información íntegra sobre las operaciones examinadas, aspecto que le resta confiabilidad a las operaciones ejecutadas por la entidad al momento de recepción de los bienes adquiridos y su verificación de que si estos cumplieron las características solicitadas.

### **Recomendación**

Para futuros proyectos, recomendamos al Director General Ejecutivo del SENASAG instruir, a la Unidad de Contabilidad, que en lo posterior y antes de realizar el registro de los gastos se percaten y verifiquen que toda la documentación sea competente y suficiente para respaldar los gastos.

## **3.6 FALTA DE UN SISTEMA ESPECIFICO DE CONTROL DE ALMACENES**

### **Condición**

Efectuada la revisión de la cuenta de Materiales y Suministros, se observó que la entidad no cuenta con un sistema específico (software), para el manejo y control de las adquisiciones efectuadas durante las gestiones 2005, 2006 y 2007 (tiempo que duro el Proyecto), debido a la falta de este instrumento de control se denota que en el balance general no figura en rubro de inventarios (almacén de materiales) para las gestiones 2005 y 2006, cuyos saldos que verificamos en la documentación encontrada ascienden a Bs18.955,71 y Bs18.868,94 respectivamente. En el balance general dela gestión 2007, se muestra un saldo de Bs4.982,22 en la cuenta de Bienes de Consumo

A continuación mostramos el detalle de los inventarios de las gestiones auditadas:



INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL  
PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA  
UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

PARTIDA PRESUPUESTARIA	CUENTA	IMPORTE POR GESTIÓN		
		2005 Bs	2006 Bs	2007 Bs
32100	Papel de Escritorio	2.493,19	734,75	444,55
34500	Productos de Minerales No Metálicos y Plásticos	164,10	164,10	140,3
39100	Material de Limpieza	2.617,37	2.038,87	837,78
39500	Útiles de Escritorio y Oficina	11.868,93	13.753,85	2.912,29
39700	Útiles y Materiales Eléctricos	1.812,12	2.177,37	647,3
<b>TOTALES</b>		<b>18.955,71</b>	<b>18.868,94</b>	<b>4.982,22</b>

### Criterio

Según los principios de contabilidad generalmente aceptados en Bolivia, el principio de "Exposición" establece: "Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren"

Por otra parte, el artículo 51° inc. o) de la Resolución Suprema N° 222957, señala en su primer párrafo: "Los estados Contables y Financieros deben contener toda la información básica y complementaria y la discriminación necesaria que expresen adecuadamente el estado económico – financiero del ente....".

### Causa

Esta situación se debe a que en su oportunidad no se ha considerado la importancia de controles del movimiento de almacenes de Bienes de Consumo.

### Efecto

El hecho descrito anteriormente ha generado una sub valuación en los estados financieros de las gestiones 2005 y 2006 al no registrarse los saldos expuestos, situación que genera susceptibilidad respecto al manejo de los Bienes de Consumo (materiales y suministros)

### Recomendación:

Para futuros proyectos, recomendamos al Director General Ejecutivo del SENASAG implementar elementos de control del movimiento de almacenes para facilitar información veraz y confiable sobre los saldos de estos bienes, así como tener mayor control del movimiento por cada gestión o periodo.

INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL  
PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA  
UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

### 3.7 CUENTAS DEL ACTIVO Y PASIVO EXIGIBLE SIN DETALLE

#### Condición

De la revisión efectuada a los Estados Financieros de las gestiones 2005, 2006 y 2007, se verifico que las cuentas por cobrar y por pagar no presentan un estado de cuentas que refleje el detalle de los saldos pendientes de la identificación de las personas particulares y/o empresas a quienes se tienen como acreedores y deudores, a continuación mostramos es saldo de estas cuentas:

#### Cuentas de activo

CUENTAS	IMPORTE POR GESTION (Expresado en Bs)							
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	104.768,29	2.044,86	23.040,66	22.002,86	22.002,86	22.002,86	22.002,86	22.002,86
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>104.768,29</b>	<b>2.044,86</b>	<b>23.040,66</b>	<b>22.002,86</b>	<b>22.002,86</b>	<b>22.002,86</b>	<b>22.002,86</b>	<b>22.002,86</b>

#### Cuentas de pasivo

CUENTAS	IMPORTE POR GESTION (Expresado en Bs)							
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Cuentas a Pagar a Corto Plazo	5.503,00	26.143,09	1.879,50	1.879,50	1.879,50	1.879,50	1.879,50	1.879,50
Documentos a Pagar a Corto Plazo	31.937,66	17.301,61	3.102,00	3.102,00	3.102,00	3.102,00	3.102,00	3.102,00
Fondos recibidos en custodia	0,00	0,00	0,00	1.960,86	1.960,86	1.960,86	1.960,86	1.960,86
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>37.440,66</b>	<b>43.444,70</b>	<b>4.981,50</b>	<b>6.942,36</b>	<b>6.942,36</b>	<b>6.942,36</b>	<b>6.942,36</b>	<b>6.942,36</b>

Debemos mencionar que se ha hecho seguimiento a estos saldos hasta la gestión 2012 como hechos posteriores tal como se menciona en el DBC

#### Criterio

Según los principios de contabilidad generalmente aceptados en Bolivia, el principio de "Exposición" establece: "Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren"

Por otra parte, el artículo 51º inc. o) de la Resolución Suprema Nº 222957, señala un su primer párrafo: "Los estados Contables y Financieros deben contener toda la información básica y complementaria y la discriminación necesaria que expresen adecuadamente el estado económico – financiero del ente....".



INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL  
PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA  
UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

### Causa

Las situaciones descritas, surgen debido a que los funcionarios de la unidad de contabilidad, no efectuaron en su momento conciliaciones y confirmaciones directas periódicas de los saldos pendientes por cobrar y por pagar, así como no se ha tenido el cuidado de reflejar los listados de la composición de estos saldos.

### Efecto

Este hecho, no permite verificar y confirmar de las mencionadas cuentas los saldos expuestos en los estados financieros.

### Recomendación

Para futuros proyectos, recomendamos al Director General Ejecutivo del SENASAG instruir, a través de la Jefatura Nacional de Administración y Finanzas, instruir a la Unidad de Contabilidad que se tome en cuenta la composición y detalle de los acreedores y deudores, asimismo se deberá conciliar los saldos al cierre de cada gestión.

## 3.8 OBSERVACIONES DE FONDOS EN AVANCE

De la revisión efectuada de los comprobantes contables correspondientes de la cuenta 11390 "Fondos en avance", de las gestiones 2005, 2006 y 2007, evidenciamos las siguientes observaciones:

### a) Falta de información

#### Condición

Revisado los comprobantes contables de las gestiones 2005 y 2006, se pudo verificar que efectuaron desembolsos por concepto de Fondos en Avance, de los cuales no pudimos determinar los descargos de los desembolsos efectuados en su totalidad debido a falta de entrega de los libros mayores contables de las gestiones 2005 y 2006, solo nos abocamos a trabajar con una muestra de los comprobantes contables proporcionados por la Entidad

A continuación mostramos las diferencias encontradas:

GESTIÓN	CUENTA	DESEMBOLSO Bs	DESCARGOS Bs	DIFERENCIA Bs
2005	Fondo en Avance	9.134,00	9.458,00	(324,00)
2006	Fondo en Avance	56.611,13	25.716,25	30.894,88
<b>TOTALES</b>		<b>65.745,13</b>	<b>35.174,25</b>	<b>30.570,88</b>

INFORME SOBRE LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO AL CIERRE DEL  
PROYECTO "PROGRAMA DE ESTABLECIMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA  
UNIDAD DE ADMINISTRACION EXCLUSIVA - UNADE

**b) Fondo en avance pendientes de rendición de cuentas**

**Condición**

En la revisión efectuada de los comprobantes de traspaso de la cuenta 11390 "Fondos en avance", pudimos evidenciar que los funcionarios que recibieron estos fondos y que fueron cargados a la cuenta mencionada, no procedieron con la presentación de su respectiva rendición de cuentas al cierre del ejercicio de las gestiones 2005 y 2006, Por otra parte pudimos verificar también que estos saldos fueron cargados a la cuentas **11310 "Cuentas a Cobrar a Corto Plazo"**, el detalle de estas deficiencias se muestra a continuación:

CUENTAS	IMPORTE EN Bs	
	2005	2006
Fondos en Avance	1.078,00	432,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.078,00</b>	<b>432,00</b>

**c) Fondos de avance rendidos con demora**

**Condición**

De la revisión efectuada de los comprobantes de egreso, traspasos y los libros mayores de la gestión 2007 (proporcionada solamente para dicha gestión) evidenciamos que se efectuaron desembolsos cuyas rendiciones respectivas fueron efectuadas a destiempo, es decir con demora en los días, incumpliendo lo establecido en el reglamento vigente a esa fecha

A continuación mostramos el detalle de nuestra revisión:

SEGÚN COMPROBANTE EL DESEMBOLSO				SEGÚN COMPROBANTE DEL DESCARGO			DIFERENCIA ENTRE EL DESEMBOLSO Y EL DESCARGO Bs	FECHA QUE DEBERIA DE SER PRESENTADO S/REGLAMENTO	DÍAS TRASCURRIDOS DESDE EL DESEMBOLSO HASTA LA RENDICIÓN DÍAS
FECHA	Nº CPBTE	DESCRIPCIÓN	IMPORTE Bs	FECHA	Nº CPBTE	IMPORTE Bs			
26/02/2007	E-2	Fondos en Avance a María Nelly Ávila Aponte, Asistente Administrativa; recursos que se aplicarán en pagar Servicios básicos ( E. eléctrica, Agua y Ser. telefónicos)de las oficinas UNADE, corresponde a Enero 21007.- Se adjunta Aviso de Cobranza CRE, factura No. 12471029 Saguapac, pre facturas de Entel S.A. y Boliviatel S.A.- Proyecto Establecimiento y Fortalecimiento UNADE.- CIF DGFE/CCC-02/1018/2004	11.188,17	15/06/2007	T-3	11.978,00	(789,83)	05/03/2007	(102,00)

