



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS
VICEMINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y AGROPECUARIO
SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGROPECUARIA E INOCUIDAD ALIMENTARIA



RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria SENASAG.

Referencia: Auditoría Especial sobre ingresos y egresos de la Distrital SENASAG Tarija correspondiente a la gestión 2010.

Informe N°: UNAI N° 020/2011

Objetivo: Los objetivos de la auditoría fueron los siguientes:

1. Expresar una opinión independiente sobre el control interno vigente en la Distrital SENASAG Tarija relacionado con la emisión de registro y certificados de importación y exportación.
2. Determinar que los ingresos de la gestión a examinar sean reales y que obedezcan a operaciones propias de la entidad, y que se hayan percibido de acuerdo a tarifas o escalas debidamente aprobadas.
3. Verificar que los egresos expuestos en la ejecución presupuestaria constituyen gastos reales a cambio de Bienes y Servicios recibidos por la entidad.
4. Examinar que las operaciones registradas, en el sistema contable cuenten con documentación de respaldo necesario, competente y hayan sido realizados cumpliendo las normas, reglamentos internos y procedimientos vigentes de la entidad.

Objeto:

El objeto de la auditoría la constituyo la documentación e información que respalda las operaciones de gastos ejecutados, ingresos percibidos por certificación sanitaria de despacho fronterizo, permisos de inocuidad alimentaria de importación, certificación fitosanitaria de exportación de inocuidad alimentaria y sanidad vegetal, permiso fitosanitario de importación, padrón fitosanitario de insumos agrícolas, empresas aplicadoras de insumos agrícolas, certificado de registro fitosanitario-importadores de productos de origen vegetal y



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS
VICEMINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y AGROPECUARIO
SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGROPECUARIA E INOCUIDAD ALIMENTARIA



establecimientos veterinarios y las entregas de fondos en avance para gastos de funcionamiento.

Periodo auditado: Gestión 2010

Resultados:

Como resultado de la auditoria se han establecido hallazgos como los siguientes:

- 2.1 APLICACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE VISUAL
- 2.1 ARQUEO DE EFECTIVO
- 2.2 ENTREGA DE FONDOS NO DESCARGADOS EN EL PLAZO ESTABLECIDO
- 2.3 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO
- 2.4 ANTIGÜEDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR
- 2.5 EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE AGROQUÍMICOS
- 2.6 EMPRESAS IMPORTADORAS DE PRODUCTOS DE ORIGEN VEGETAL Y APLICADORAS DE PLAGUICIDAS
- 2.7 CERTIFICADO DE REGISTRO DE ESTABLECIMIENTOS VETERINARIOS
- 2.8 COBRO CON DIFERENCIAS EN DESPACHO FRONTERIZO
- 2.9 REPORTE DE CERTIFICACIÓN SANITARIA DE DESPACHO FRONTERIZO DE ANTERIORES MESES
- 2.10 PERMISOS FITOSANITARIOS DE IMPORTACIÓN ÁREA SANIDAD VEGETAL E INOCUIDAD ALIMENTARIA
- 2.11 CERTIFICADO FITOSANITARIO DE EXPORTACIÓN ÁREA DE SANIDAD VEGETAL E INOCUIDAD ALIMENTARIA.

Conclusión general

Al realizar la auditoria especial sobre ingresos y egresos de la Distrital Tarija correspondiente a la gestión 2010 y sobre la base de los resultados obtenidos, concluimos que el diseño e implantación de la estructura del control interno del Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria (SENASAG) Distrital Tarija presenta deficiencias, las mismas que fueron expuestas en los numerales 2.1 al 2.12 correspondiente al numeral 2 "Resultados del Examen", del presente informe. Aquellas observaciones que puedan generar algún tipo de responsabilidad serán trasladadas a un informe por separado.