



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGROPECUARIA E  
INOCUIDAD ALIMENTARIA



**Dirección Nacional**

Av. José Natusch  
Telf./fax: 591-3-4628105 /3-4628683  
E-mail:  
[nacional@senasag.gov.bo](mailto:nacional@senasag.gov.bo)  
[sanidadanimal@senasag.gob.bo](mailto:sanidadanimal@senasag.gob.bo)  
[sanidadvegetal@senasag.gob.bo](mailto:sanidadvegetal@senasag.gob.bo)  
[inocuidadalimentaria@senasag.gob.bo](mailto:inocuidadalimentaria@senasag.gob.bo)  
Pagina Web:  
[www.senasag.gob.bo](http://www.senasag.gob.bo)  
Trinidad – Beni - Bolivia

**Jefaturas Distritales**

**Beni**  
C/ La Paz entre Meliton y Santa Cruz  
Telf: 591-3-4626412  
Telf: 591-3-4627414  
[beni@senasag.gov.bo](mailto:beni@senasag.gov.bo)

**Santa Cruz**  
Av. Landivar C/Cecilia Jordan N° 45  
Telf: 591-3-3589042  
Fax: 591-3-3589044  
[santacruz@senasag.gov.bo](mailto:santacruz@senasag.gov.bo)

**Cochabamba**  
Av. Blanco Galindo Km. 12.5  
Telf: 591-4-4365881  
Fax: 591-4-4365883  
[cochabamba@senasag.gov.bo](mailto:cochabamba@senasag.gov.bo)

**La Paz**  
C/.Hanskunt #430 esq. Honduras  
Telf: 591-2-2229979  
Fax: 591-2-2220616  
[lapaz@senasag.gov.bo](mailto:lapaz@senasag.gov.bo)

**Oruro**  
Av. 6 de Octubre # 6265 entre Sucre  
y Murguía  
Telf: 591-2-5287717  
Fax: 591-2-5281585  
[oruro@senasag.gov.bo](mailto:oruro@senasag.gov.bo)

**Tarija**  
C/. Padilla S/N esq. Madrid  
Telf: 591-4-6644547  
Fax: 591-4-6647777  
[tarija@senasag.gov.bo](mailto:tarija@senasag.gov.bo)

**Potosí**  
C/. Venezuela 9A.  
Telf: 591-2-6314998  
Fax: 591-2-6227572  
[potosi@senasag.gov.bo](mailto:potosi@senasag.gov.bo)

**Chuquisaca**  
C/. J. Gutiérrez # 57  
Telf: 591-4-6455410  
Fax: 591-4-6912327  
[chuquisaca@senasag.gov.bo](mailto:chuquisaca@senasag.gov.bo)

**Pando**  
C/ San Francisco de Assis # 96  
Telf: 591-3-8423346  
Fax: 591-3-8423959  
[pando@senasag.gov.bo](mailto:pando@senasag.gov.bo)

**RESUMEN EJECUTIVO**

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

**Referencia:** Auditoría especial sobre el manejo económico, financiero y administrativo del LIDIVET gestión 2010.

**Informe N°:** UNAI N° 02/2011

**Objetivo:** Los objetivos de la auditoria fueron los siguientes:

1. Comprobar que los activos fijos expuestos en los estados financieros existan, estén íntegramente contabilizados y sean de propiedad del LIDIVET.
2. Determinar si la valuación de los activos fijos está respaldada con registros contables y si están de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
3. Determinar que las cuentas de Patrimonio se encuentren apropiadamente descritas y clasificadas en los estados financieros y se haya expuestos adecuadamente.
4. Verificar que los recursos por concepto de venta de servicios fueron depositados en las cuentas corrientes autorizadas.
5. Determinar que los ingresos de la gestión a examinar sean reales y que obedezcan a operaciones propias de la entidad, que cuenten con la documentación de respaldo suficiente y que se hayan percibido de acuerdo a tarifas o escalas debidamente aprobadas.
6. Verificar que los egresos expuestos en la ejecución presupuestaria constituyen egresos reales a cambio de bienes y servicios recibidos por la entidad.
7. Verificar la existencia, exposición y propiedad de los bienes de uso y de consumo.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGROPECUARIA E INOCUIDAD ALIMENTARIA



**Dirección Nacional**

Av. José Natusch  
Telf./fax: 591-3-4628105 /3-4628683  
E-mail:  
[nacional@senasag.gov.bo](mailto:nacional@senasag.gov.bo)  
[sanidadanimal@senasag.gov.bo](mailto:sanidadanimal@senasag.gov.bo)  
[sanidadvegetal@senasag.gov.bo](mailto:sanidadvegetal@senasag.gov.bo)  
[inocuidadalimentaria@senasag.gov.bo](mailto:inocuidadalimentaria@senasag.gov.bo)  
Pagina Web:  
[www.senasag.gov.bo](http://www.senasag.gov.bo)

Trinidad – Beni - Bolivia

**Jefaturas Distritales**

**Beni**  
C/ La Paz entre Meliton y Santa Cruz  
Telf: 591-3-4626412  
Telf: 591-3-4627414  
[beni@senasag.gov.bo](mailto:beni@senasag.gov.bo)

**Santa Cruz**  
Av. Landivar C/Cecilia Jordan N° 45  
Telf: 591-3-3589042  
Fax: 591-3-3589044  
[santacruz@senasag.gov.bo](mailto:santacruz@senasag.gov.bo)

**Cochabamba**  
Av. Blanco Galindo Km. 12.5  
Telf: 591-4-4365881  
Fax: 591-4-4365883  
[cochabamba@senasag.gov.bo](mailto:cochabamba@senasag.gov.bo)

**La Paz**  
C/.Hanskunt #430 esq. Honduras  
Telf: 591-2-2229979  
Fax: 591-2-2220616  
[lapaz@senasag.gov.bo](mailto:lapaz@senasag.gov.bo)

**Oruro**  
Av. 6 de Octubre # 6265 entre Sucre y Murguía  
Telf: 591-2-5287717  
Fax: 591-2-5281585  
[oruro@senasag.gov.bo](mailto:oruro@senasag.gov.bo)

**Tarija**  
C/. Padilla S/N esq. Madrid  
Telf: 591-4-6644547  
Fax: 591-4-6647777  
[tarija@senasag.gov.bo](mailto:tarija@senasag.gov.bo)

**Potosí**  
C/. Venezuela 9A.  
Telf: 591-2-6314998  
Fax: 591-2-6227572  
[potosi@senasag.gov.bo](mailto:potosi@senasag.gov.bo)

**Chuquisaca**  
C/. J. Gutiérrez # 57  
Telf: 591-4-6455410  
Fax: 591-4-6912327  
[chuquisaca@senasag.gov.bo](mailto:chuquisaca@senasag.gov.bo)

**Pando**  
C/ San Francisco de Assis # 96  
Telf: 591-3-8423346  
Fax: 591-3-8423959  
[pando@senasag.gov.bo](mailto:pando@senasag.gov.bo)

- 8. Examinar que las operaciones registradas en el sistema contable cuenten con documentación de respaldo necesario y hayan sido realizados cumpliendo las normas, principios, reglamentos internos y procedimientos vigentes.

**Objeto:**

El objeto de la auditoria la constituyo la documentación e información que respalda las operaciones de gastos ejecutados, ingresos percibidos y la evaluación del manejo económico, financiero y administrativo del laboratorio de investigación y diagnostico veterinario (LIDIVET), respecto a la coincidencia de los saldos de registros de cuentas patrimoniales y presupuestarias.

**Periodo auditado:** Gestión 2010

**Resultados:**

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

- 1.1 Partidas no monetarias que no fueron ajustadas.
- 1.2 Activos fijos registrados pero no depreciados.
- 1.3 Saldos del Balance general sin documentación y soporte histórico.
- 1.4 Registro en Derechos Reales de inmuebles.
- 1.5 Sistema contable utilizado.
- 1.6 Impuestos.
- 1.7 Activos Fijos no Revalorizados.
- 1.8 Pago de sueldos y retenciones.
- 1.9 Diferencia en los saldos contables de activos fijos y los registros auxiliares.
- 1.10 Responsabilidad y firma de los Estados Financieros.
- 1.11 Deficiencias de las Cuentas del Patrimonio.
- 1.12 Activos Fijos en desusos que no se dieron de baja.
- 1.13 Contabilización de activos transferidos.
- 1.14 Estructura organizacional del LIDIVET.
- 1.15 Actualización en Inversiones.
- 1.16 Líneas Telefónicas no Transferidas y no Registradas en los estados financieros del SENASAG.
- 1.17 Saldos contables de activos fijos y presupuestarios con diferencias.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGROPECUARIA E  
INOCUIDAD ALIMENTARIA



**Dirección Nacional**

Av. José Natusch  
Telf./fax: 591-3-4628105 /3-4628683  
E-mail:  
[nacional@senasag.gov.bo](mailto:nacional@senasag.gov.bo)  
[sanidadanimal@senasag.gov.bo](mailto:sanidadanimal@senasag.gov.bo)  
[sanidadvegetal@senasag.gov.bo](mailto:sanidadvegetal@senasag.gov.bo)  
[inocuidadalimentaria@senasag.gov.bo](mailto:inocuidadalimentaria@senasag.gov.bo)  
Pagina Web:  
[www.senasag.gov.bo](http://www.senasag.gov.bo)  
Trinidad – Beni - Bolivia

**Jefaturas Distritales**

**Beni**  
C/ La Paz entre Meliton y Santa Cruz  
Telf: 591-3-4626412  
Telf: 591-3-4627414  
[beni@senasag.gov.bo](mailto:beni@senasag.gov.bo)

**Santa Cruz**  
Av. Landivar C/Cecilia Jordan N° 45  
Telf: 591-3-3589042  
Fax: 591-3-3589044  
[santacruz@senasag.gov.bo](mailto:santacruz@senasag.gov.bo)

**Cochabamba**  
Av. Blanco Galindo Km. 12.5  
Telf: 591-4-4365881  
Fax: 591-4-4365883  
[cochabamba@senasag.gov.bo](mailto:cochabamba@senasag.gov.bo)

**La Paz**  
C/.Hanskunt #430 esq. Honduras  
Telf: 591-2-2229979  
Fax: 591-2-2220616  
[lapaz@senasag.gov.bo](mailto:lapaz@senasag.gov.bo)

**Oruro**  
Av. 6 de Octubre # 6265 entre Sucre  
y Murguía  
Telf: 591-2-5287717  
Fax: 591-2-5281585  
[oruro@senasag.gov.bo](mailto:oruro@senasag.gov.bo)

**Tarija**  
C/. Padilla S/N esq. Madrid  
Telf: 591-4-6644547  
Fax: 591-4-6647777  
[tarija@senasag.gov.bo](mailto:tarija@senasag.gov.bo)

**Potosí**  
C/. Venezuela 9A.  
Telf: 591-2-6314998  
Fax: 591-2-6227572  
[potosi@senasag.gov.bo](mailto:potosi@senasag.gov.bo)

**Chuquisaca**  
C/. J. Gutierrez # 57  
Telf: 591-4-6455410  
Fax: 591-4-6912327  
[chuquisaca@senasag.gov.bo](mailto:chuquisaca@senasag.gov.bo)

**Pando**  
C/ San Francisco de Assis # 96  
Telf: 591-3-8423346  
Fax: 591-3-8423959  
[pando@senasag.gov.bo](mailto:pando@senasag.gov.bo)

- 1.18 Control interno de activos fijos.
- 1.19 Deficiencias en el reporte de inventario de activos fijos.
- 1.20 Activos fijos no se encuentran codificados y clasificados.
- 1.21 Activos fijos dados de baja que no cumplen los procedimientos.
- 1.22 Información Contable y financiera del Laboratorio no registrada en el Software del Sistema Contable.
- 1.23 Análisis de las Cuentas por Pagar del Laboratorio LIDIVET.
- 1.24 Procesos de compras menores sin documentación.
- 1.25 Fraccionamiento de Compras en los procesos.
- 1.26 Facturas emitidas a nombre del LIDIVET.
- 1.27 Gastos ejecutados sin contar con los procedimientos mínimos.
- 1.28 Pago sin factura y cheques originales.
- 1.29 Ingresos manejados en efectivo en el Laboratorio LIDIVET.
- 1.30 Saldo Pendiente de Descargo en el Laboratorio "LIDIVET".
- 1.31 Material y Suministro en almacenes vencidos.
- 1.32 Almacenes del "LIDIVET".
- 1.33 Observación a Viáticos.
- 1.34 Observaciones al pago realizado por servicios de mantenimiento.
- 1.35 Pago de estipendios por horas extras en fin de semana.
- 1.36 Ingresos por los servicios realizados.
- 1.37 Deficiencias en las Cuentas por cobrar del LIDIVET.
- 1.38 Control diario de ingreso al LIDIVET.
- 1.39 Determinación del costo por el servicio que realiza el laboratorio LIDIVET.
- 1.40 Funcionarios sin registro de bajas en la Caja Petrolera.
- 1.41 Manejo de caja chica.
- 1.42 Funcionarios que registraron la salida 13:00p.m.
- 1.43 Pagos realizado por Servicios Telefónicos.
- 1.44 Formulario para la recepción de muestras, diseñado manualmente.
- 1.45 Cuenta Corriente aperturada para depósitos de los ingresos por Servicios del LIDIVET.
- 1.46 Files desactualizados.





ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGROPECUARIA E  
INOCUIDAD ALIMENTARIA



**Dirección Nacional**

Av. José Natusch  
Telf./fax: 591-3-4628105 /3-4628683  
E-mail:  
[nacional@senasag.gov.bo](mailto:nacional@senasag.gov.bo)  
[sanidadanimal@senasag.gov.bo](mailto:sanidadanimal@senasag.gov.bo)  
[sanidadvegetal@senasag.gov.bo](mailto:sanidadvegetal@senasag.gov.bo)  
[inocuidadalimentaria@senasag.gov.bo](mailto:inocuidadalimentaria@senasag.gov.bo)  
Pagina Web:  
[www.senasag.gov.bo](http://www.senasag.gov.bo)  
Trinidad – Beni - Bolivia

**Jefaturas Distritales**

**Beni**  
C/ La Paz entre Meliton y Santa Cruz  
Telf: 591-3-4626412  
Telf: 591-3-4627414  
[beni@senasag.gov.bo](mailto:beni@senasag.gov.bo)

**Santa Cruz**  
Av. Landivar C/Cecilia Jordan N° 45  
Telf: 591-3-3589042  
Fax: 591-3-3589044  
[santacruz@senasag.gov.bo](mailto:santacruz@senasag.gov.bo)

**Cochabamba**  
Av. Blanco Galindo Km. 12.5  
Telf: 591-4-4365881  
Fax: 591-4-4365883  
[cochabamba@senasag.gov.bo](mailto:cochabamba@senasag.gov.bo)

**La Paz**  
C/.Hanskunt #430 esq. Honduras  
Telf: 591-2-2229979  
Fax: 591-2-2220616  
[lapaz@senasag.gov.bo](mailto:lapaz@senasag.gov.bo)

**Oruro**  
Av. 6 de Octubre # 6265 entre Sucre  
y Murguía  
Telf: 591-2-5287717  
Fax: 591-2-5281585  
[oruro@senasag.gov.bo](mailto:oruro@senasag.gov.bo)

**Tarija**  
C/. Padilla S/N esq. Madrid  
Telf: 591-4-6644547  
Fax: 591-4-6647777  
[tarija@senasag.gov.bo](mailto:tarija@senasag.gov.bo)

**Potosí**  
C/. Venezuela 9A.  
Telf: 591-2-6314998  
Fax: 591-2-6227572  
[potosi@senasag.gov.bo](mailto:potosi@senasag.gov.bo)

**Chuquisaca**  
C/. J. Gutierrez # 57  
Telf: 591-4-6455410  
Fax: 591-4-6912327  
[chuquisaca@senasag.gov.bo](mailto:chuquisaca@senasag.gov.bo)

**Pando**  
C/ San Francisco de Assis # 96  
Telf: 591-3-8423346  
Fax: 591-3-8423959  
[pando@senasag.gov.bo](mailto:pando@senasag.gov.bo)

1.47 Contratación del personal sin procedimientos de acuerdo a normas.

**Conclusión general**

Al realizar la Auditoría especial económica, financiera y administrativa del LIDIVET gestión 2010, se establecieron deficiencias de: control interno de tipo contable-administrativo, aquellas deficiencias de control interno se deben corregir por las áreas involucradas para un mejor control de las operaciones. Aquellas observaciones que puedan generar algún tipo de responsabilidad serán trasladadas a un informe por separado.

