



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: Auditoria sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros del SENASAG, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2011.

Informe N°: UNAI N° 03/2012

Objetivo: Los objetivos de la auditoría fueron los siguientes:

- ❖ Verificar la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31/12/11, del SENASAG.
- ❖ Verificar que los registros patrimoniales y presupuestarios coincidan con los saldos expuestos en el Balance General y Estados de Resultados al 31/12/2011, respectivamente.
- ❖ Verificar que la contabilidad de las operaciones económicas y financieras se hayan enmarcado a los Principios y Normas de Contabilidad Integrada.
- ❖ Determinar que todos los activos y pasivos correspondan al servicio y estén expuestos en el Balance General al 31/12/2011.
- ❖ Verificar que todos los ingresos y egresos se encuentren contabilizados y registrados de acuerdo a disposiciones legales vigentes.

Objeto:

Análisis y evaluación de los Estados Financieros al 31/12/2011 del SENASAG, respecto a la coincidencia de los saldos de registros de cuentas patrimoniales y presupuestarias, Procesos de Contratación, Comprobantes contables y presupuestarios, libros mayores, planilla de actualización y depreciación de activos fijos, registros contables de las cuentas del activo corriente y no corriente, activo fijo, pasivo, patrimonio, inversiones, intangibles, sueldos y aguinaldos como también lo siguiente:

- ❖ Clasificador Presupuestario por Objeto del Gasto y Recursos, gestión 2011.
- ❖ Balance General 2011.
- ❖ Estado de Resultados de la gestión 2011.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

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



- ❖ Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.
- ❖ Estado de flujo de efectivo.
- ❖ Estados de cambios en el patrimonio neto.
- ❖ Cuenta ahorro-inversión-financiamiento.
- ❖ Estado de movimiento de activos fijos.
- ❖ Inventario de existencia o almacenes.
- ❖ Conciliación de cuentas y detalle de deudores y acreedores.
- ❖ Otros registros auxiliares.

Periodo auditado: Gestión 2011

Resultados:

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

- 2.1 Obras concluidas no desincorporadas de las cuentas "Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado" y "Construcciones en Proceso por Administración Propia".
- 2.2 Conciliación de la ejecución presupuestaria del sistema visual con la ejecución presupuestaria del sistema sigma.
- 2.3 Diferencia entre Saldos de la Ejecución Presupuestaria y el Estado de Resultados.
- 2.4 Observaciones a la presentación del cierre presupuestario contable e información complementaria.
- 2.5 Cuentas por cobrar y por pagar entre las Distritales y la Dirección Nacional del SENASAG.
- 2.6 Cuentas Fiscales del SENASAG y no registradas en los estados financieros y con diferencias en saldos.
- 2.7 Cuenta Única del Tesoro "CUT".
- 2.8 Remisión y firma de los Estados financieros del SENASAG.
- 2.9 Sustento de Inversiones Financieras.
- 2.10 Registro de Inventarios de bienes de consumo en el Sistema visual y en Excel.
- 2.11 Notas a los estados financieros.
- 2.12 Diferencia en saldos.
- 2.13 Ajustes de los resultados acumulados.
- 2.14 Observaciones a la contabilización de la cuenta por cobrar a corto plazo.
- 2.15 Deficiencias en cuentas por cobrar a corto plazo.
- 2.16 Observación a Cuentas a Cobrar de gestiones anteriores y Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.
- 2.17 Anticipos a Corto Plazo a la empresa ERGOVIAL LTDA.
- 2.18 Pagos realizados vía SIGMA.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

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



- 2.19 Inconsistencia entre los saldos de las cuentas por pagar y las respuestas de circularizaciones.
- 2.20 Cuentas a pagar registradas sin documentación.
- 2.21 Antigüedad de las cuentas a pagar.
- 2.22 Montos cancelados y no Cerrados contablemente.
- 2.23 Impuestos Internos - RC-IVA Viáticos.
- 2.24 Registro de montos negativos en el Balance.
- 2.25 Incorrecto cálculo de actualización de los activos.
- 2.26 Errores en el Sistema Visual rubro Activo Fijos en Equipo de Oficina y Muebles.
- 2.27 Inventario de almacenes.
- 2.28 Combustibles y Lubricantes.
- 2.29 Observaciones a pagos realizados de la gestión 2011.
- 2.30 Error Contable y Presupuestario de algunas partidas en la Clasificación Presupuestarias.
- 2.31 Deficiencias en la partida 25220 Consultores de Línea.
- 2.32 Incorrecta Clasificación y Exposición de los Activos.
- 2.33 Observación al Pago Parcial a la Constructora IVE SRL.
- 2.34 Procesos de Contratación en la Modalidad Apoyo Nacional a la Producción y Empleo "ANPE".
- 2.35 Informe técnico del Servicio Nacional de Patrimonio del Estado "SENAPE".
- 2.36 Deficiencia en la entrega de fondos por viajes al interior-exterior del país.

Conclusión general

Al realizar la auditoria sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros del SENASAG, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2011 y sobre la base de los resultados obtenidos, concluimos que el diseño e implantación de la estructura del control interno presenta deficiencias, las mismas que fueron expuestas en los numerales 2.1 al 2.36 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.