



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 SAYCO del Sistema de Contabilidad Integrada "SCI" por el período comprendido entre el 1ro. de enero al 31 de diciembre de 2011 en el Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria "SENASAG".

Informe N°: UNAI N° 04/2012

Objetivo: Los objetivos de la auditoría fueron los siguientes:

- 1) Determinar el grado de cumplimiento y eficiencia del Sistema de Contabilidad Integrada.
- 2) Establecer si el diseño del sistema de contabilidad integrada cumple con las normas básicas de control interno, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados "PCGA" y las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NB-SCI).

Objeto:

El objeto de nuestro examen lo compone toda la documentación relacionada con los estados financieros, comprobantes contables, conciliaciones bancarias, reglamentos internos y Reglamento Específico correspondiente a la gestión 2011.

Periodo auditado: Gestión 2011

Resultados:

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

- 2.1 Conciliaciones de Cuentas Fiscales y Cuentas por Pagar.
- 2.2 Conciliaciones Bancarias no confeccionadas en el plazo establecido.
- 2.3 Área Contable no se asegura de la integridad de los registros
- 2.4 Registros Contables de las Obligaciones en la entidad.
- 2.5 Observación a la entrega y descargo de fondos.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

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



- 2.6 Protección física y Custodia de Comprobantes Contables.
- 2.7 Presentación de los Estados Financieros Consolidados.
- 2.8 Deficiencias en los Estados Financieros Consolidados.
- 2.9 Deficiencias en Activos Fijos y Almacenes.
- 2.10 Registro de existencias de Bienes Patrimoniales.
- 2.11 Inoportuno Registro Contable.
- 2.12 Interinatos más de 90 días.

Conclusión general

Al realizar la Auditoría SAYCO del Sistema de Contabilidad Integrada "SCI" por el período comprendido entre el 1ro. de enero al 31 de diciembre de 2011 en el Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria "SENASAG" 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 2.12 correspondiente al numeral II "Resultados del Examen", del presente informe. Aquellas observaciones que puedan generar algún tipo de responsabilidad serán trasladadas a un informe por separado.