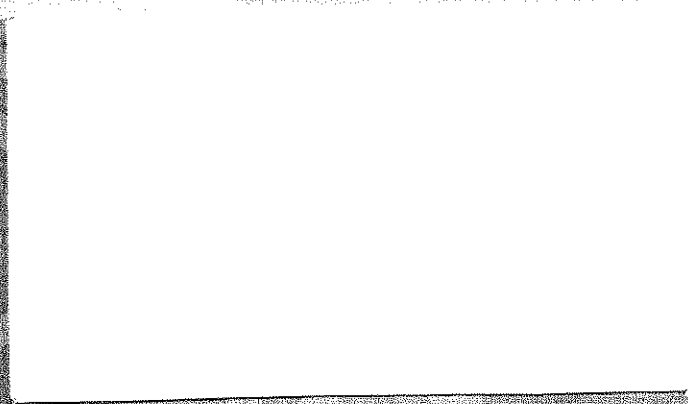


"Auditores Integrados GL" SRL.
Consultora de Empresas



**SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD
EAGROPECUARIA E INOCUIDAD ALIMENTARIA
"SENASAG"**

**INFORME SOBRE ASPECTOS DE CONTROL
INTERNO AL CIERRE DEL PROGRAMA NACIONAL
DE SANIDAD DE CAMELIDOS SUDAMERICANOS -
PROSACA**



Cochabamba, 29 de diciembre de 2017

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 PROGRAMA
NACIONAL DE SANIDAD DE CAMELIDOS
SUDAMERICANOS – PROSACA.-

1. ANTECEDENTES

Como resultado de nuestro examen sobre los estados de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos realizados al Cierre de Programa Nacional de Camélidos Sudamericanos, PROSACA, dependiente del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras, por el periodo 2007 A 2014, surgieron observaciones relativas a los procedimientos administrativo financiero y del sistema de control interno vigentes de PROSACA, las cuales consideramos oportuno informarle para su conocimiento y acción correctiva futura.

A continuación desarrollamos los aspectos señalados:

2. PRESENTACIÓN DE DEFICIENCIAS

PRESENTACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS

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

2.1. FACTURAS CON FECHA LIMITE DE EMISION VENCIDA

Condición

En la revisión de los comprobantes contables relacionados con gastos del proyecto realizados en la gestión 2007, evidenciamos que algunas facturas están con fecha límite de emisión vencida, las mismas que no tienen relación con la fecha real de emisión. Los cuales mostramos un ejemplo a continuación:

Fecha	Nº Cpbte	Nº Factura	Proveedor	Fecha Límite para la Emisión de la Factura	Fecha de Emisión	Importe Bs
05/09/2007	2-000012	67	Veterinaria Santa Ana	15/06/2005	24/08/2007	53.050,00
07/09/2007	2-000015	98	STD Servicio en Tecnología y Dominio	11/03/2005	31/08/2007	32.695,00
03/12/2007	3-000007	721	Impresores MAO	16/04/2007	05/07/2007	5.200,00
03/12/2007	3-000007	2210	Canal 9 Cia Regional de Televisión Oruro S.R.L.	06/03/2007	06/07/2007	793,00
28/12/2007	3-000008	2846	Expreso Sur	27/12/2006	08/11/2007	130,00
28/12/2007	3-000008	195	Transportadora Cruceña	28/03/2007	20/11/2007	1.982,00
28/12/2007	3-000008	43709	Flota Copacabana	29/06/2007	13/11/2007	50,00
28/12/2007	3-000008	91158	Trans Azul	29/06/2007	20/12/2007	10,00
14/05/2007	2-000002	19730	Editores Asociados S.A	07/12/2006	07/05/2007	639,20
14/05/2007	2-000002	19729	Editores Asociados S.A	07/12/2006	07/05/2007	639,20
05/09/2007	2-000012	67	Veterinaria Santa Ana	15/06/2007	24/08/2007	53.050,00
05/09/2007	2-000013	134411	Importadora Fernando	14/06/2007	31/08/2007	12.553,60
05/09/2007	2-000013	65	Veterinaria Santa Ana	15/06/2005	24/08/2007	13.136,00
07/09/2007	2-000015	98	Servicio en Tecnología Dominio	11/03/2005	31/08/2007	32.695,00
19/09/2007	2-000019	128753	Comercial Oriente Norte Ltda.	21/05/2007	07/09/2007	908,00
19/09/2007	2-000019	128756	Comercial Oriente Norte Ltda.	21/05/2007	17/09/2007	535,00

Criterio

La RND 10-0016-07 de 18 de mayo de 2007 emitida por el Servicio de Impuestos Nacionales indica "La fecha límite de emisión es el plazo máximo otorgado por el SIN para la emisión de facturas o notas fiscales, previamente dosificadas y activadas. Cuando el tipo de dosificación es por tiempo, esta fecha coincide con el plazo otorgado a la dosificación. Por su parte cuando el tipo de dosificación es por tiempo, esta fecha coincide con el plazo otorgado a la dosificación. Por su parte cuando el tipo de dosificación es por cantidad, se otorga una fecha límite de emisión de (1) año...".

Causa

Lo anterior se debe a la falta de cumplimiento a la disposición normativa citada.

Efecto

Situación que origina incumplimiento a disposiciones tributarias.

Se recomienda a su autoridad

Recomendamos al Director General Ejecutivo del SENASAG instruir, a través de la Jefatura Nacional de Administración y Finanzas, al Coordinador Nacional del PROSACA, instruir a la Unidad de Contabilidad el cumplimiento de dicha Normativa.

2.2 OBSERVACIONES DE FONDOS EN AVANCE

Condición

a) Fondo en Avance Pendientes de Rendición de Cuentas

En la revisión efectuada de la cuenta **11390 "Fondos en avance"**, pudimos evidenciar que varios funcionarios que recibieron estos fondos que fueron cargados a la cuenta mencionada, no procedieron con la presentación de su respectivo rendición al cierre del ejercicio de la gestión, también pudimos verificar que estos saldos fueron cargados a la cuentas **11310 "Cuentas a Cobrar a Corto Plazo"**, según el detalle que se muestra a continuación:

Gestión 2007

Nombre y Apellidos	Importe Bs
Marcial Jiménez	864,00
Fernando Peñarrieta	1.080,00
Christian Villarroel	11.795,00
Gustavo Veizaga Escobar	12.266,00
Gustavo Veizaga Escobar	564,00
Total	26.569,00

Gestión 2010

Nombre y Apellidos	Importe Bs
Hugo Guzmán Gutiérrez	4.865,00
Total	4.865,00

b) Fondos de avance rendidos con demora

En la revisión efectuada de los comprobantes contables de egreso y traspasos se encuentran los desembolsos y las rendiciones de cuentas se verifico que hay rendiciones que se efectuaron después de varios días de demora y asimismo algunos de los fondos de avance rinden cuentas parciales. De acuerdo al siguiente detalle:

Según comprobante el Desembolso				Según comprobante del Descargo				Diferencia entre el desembolso y el descargo	Días trascurridos desde el desembolso hasta la rendición
Fecha	N° Cpbte	Descripción	Importe Bs	Fecha	N° Cpbte	Descripción	Importe Bs		
30/03/07	3-000001	Fondos en avance a Gustavo Veizaga Escobar - viáticos a varios técnicos, Viaje a Oruro, Taller Planificación	3.383,00	28/12/07	3-000008	Descargo parcial fondos en avance Gustavo Veizaga - viáticos a Oruro - Ref CT 01	2.726,00	657,00	273 días
30/03/07	3-000001	Fondos en avance a Gustavo Veizaga Escobar - pasajes a técnico, viaje a Oruro, Taller Planificación	550,00	28/12/07	3-000008	Descargo fondos en avance Gustavo Veizaga - pasaje terrestre de técnicos, viaje a Oruro y Potosi - Ref CT 01	460,00	90,00	273 días
28/05/07	2-000004	Fondos avance Gustavo Veizaga E. -p/viáticos 4 coordinad. Dptal y Nal y un Epidemiólogo, reunión Potosi (29 al 31/05/2007)	4.320,00	28/12/07	3-000008	Descargo parcial fondos en avance Gustavo Veizaga - viáticos viaje a Potosi - Ref CE 01	2.444,00	1.876,00	214 días
09/07/07	2-000007	Fondos en avance Gustavo Veizaga - p/spots televisivos 8 días, lanzamiento Nal. Prosaca Municipio Curahuara de Caranga	795,00	03/12/07	3-000007	Fondos en avance Gustavo Veizaga - p/spots televisivos 8 días, lanzamiento Nal. Prosaca Municipio Curahuara de Caranga	795,00	0,00	146 días
09/07/07	2-000007	Fondos en avances a Gustavo Veizaga E. p/elaboración afiches, lanzamiento Nal. Prosaca	5.200,00	03/12/07	3-000007	Descargo fondos en avance Gustavo Veizaga - afiches p/lanzamiento Programa Ref CE 07	5.200,00	0,00	146 días
05/11/07	2-000030	Fondos en avance a Gustavo Veizaga - p/gastos transporte Eq. Comput. Y Mat. Escritorio a SCRZ a LPZ- CBBA-TJ-POT-OR	750,00	28/12/07	3-000008	Descargo Fondos en avance Gustavo Veizaga - Transporte Eq. Comput. Y mat. Escritorio Ref CE 030 Y 037	2.372,00	128,00	53 días
20/12/07	2-000037	Fondos en avance a Gustavo Veizaga - p/transporte equip. De comput. Materiales, otros	1.750,00						8 días
06/12/07	2-000031	Fondos en avance a Gustavo Veizaga - p/ compra sogas perolon, frascos boca ancha	4.900,00	28/12/07	3-000008	Descargo fondos en avance Gustavo Veizaga - 8.000 frascos talqueras Ref CE 31	4.000	900,00	22 días
06/12/07	2-000031	Fondos en avance a Gustavo Veizaga - p/ compra porta objetos, guantes	4.900,00	28/12/07	3-000008	Descargo fondos en avance Gustavo Veizaga - instr. Menor Ref CE 031	3.638	1.262	22 días
20/12/07	2-000037	Fondos en avance a Gustavo Veizaga - p/pagar Spot publicitario feria agrop en Comunidad Las Peñas	300,00	28/12/07	3-000008	Descargo fondos en avance Gustavo Veizaga - Spot Televisivos feria Comunidad Las Peñas Ref CE 037	300,00	0,00	8 días
20/12/07	2-000037	Fondos en avance a Gustavo Veizaga - p/10.000 trípticos de promoción del Programa	3.900,00	28/12/07	3-000008	Descargo fondo en avance Gustavo Veizaga - 10.000 trípticos - Ref CE 037	3.900,00	0,00	8 días
20/12/07	2-000037	Fondos en avance a Gustavo Veizaga - p/3.000 afiches de presentación del Programa	4.980,00	28/12/07	3-000008	Descargo fondos en avance Gustavo Veizaga - 3.000 afiches - Ref CE 037	4.980,00	0,00	8 días
Total			35.728,00	Total			30.815	4.913,00	

