

## RESUMEN EJECUTIVO INFORME N° MMAyA/UAI/INF/N°002/2018

Informe de Auditoria Interna N° MMAyA/UAI/INF/N° 002/2018 correspondiente a la Auditoria de Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios, diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Administración Central del Ministerio de Medio Ambiente y Agua al 31 de diciembre de 2017, realizado con una Auditoria Programada en el POA de la gestión 2017 e instrucciones impartidas por la Jefatura de la Unidad de Auditoria Interna del Ministerio de Medio Ambiente y Agua.

El objetivo es verificar si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Administración Central del Ministerio de Medio Ambiente y Agua al 31 de diciembre de 2017.

El objeto del examen realizado constituye los registros y documentación procesada que sustentan los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios de la Administración Central del Ministerio de Medio Ambiente y Agua presentados al 31 de diciembre de 2017.

### **Conclusión**

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 7.1 COMPROBANTES DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 NO ADJUNTAN EL CUADRO IMPOSITIVO PARA EL PAGO DE SUELDOS
- 7.2 INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL PAGO DE REFRIGERIOS
- 7.3 MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA DESACTUALIZADO
- 7.4 ALMACEN DEL MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA SIN COBERTURA DE SEGUROS
- 7.5 DIFERENCIAS EN LA ASIGNACION DEL CODIGO DEL ACTIVO DESCRITO EN EL FORMULARIO DE INGRESO DE ACTIVOS FIJOS, CON EL REGISTRADO EN EL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS – VSIAF 3.2.
- 7.6 DIFERENCIA EN EL REGISTRO DE ALTAS, NO EXPUESTA EN EL INFORME PRESUPUESTARIO FINANCIERO
- 7.7 FACTURAS ADJUNTAS A LOS PROCESOS DE PAGO NO INUTILIZADAS Y/O CANCELADAS



- 7.8 DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO, CORRESPONDIENTES A VIÁTICOS POR VIAJES AL EXTERIOR DEL PAÍS
- 7.9 FALTA DE ACCIONES PARA REGULARIZAR EL SALDO DE CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR DE GESTIONES ANTERIORES
- 7.10 DEFICIENCIA EN EL INVENTARIO FÍSICO DE ALMACENES
- 7.11 DEFICIENCIAS EN EL INVENTARIO FÍSICO DE ACTIVOS FIJOS

La Paz, 27 de febrero de 2018