



**RESUMEN EJECUTIVO
 INFORME DE AUDITORIA
 MMAyA/UAI/INF/N°003/2017**

Informe de Auditoria Interna N° MMAyA/UAI/INF/N°003/2017, correspondiente al **“PRIMER SEGUIMIENTO AL INFORME DE AUDITORIA N° MMAYA/UAI/001/2016, SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO EMERGENTES DE LA “AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS Y GASTOS Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS CONSOLIDADOS DEL MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015”**, realizado en cumplimiento al Programa Operativo Anual - POA de la gestión 2017 e Instructivo para la Formulación del POA – 2017, emitido por la Contraloría General del Estado mediante oficio CGE/SCCI-397-12/2015 de 9 de agosto de 2016.

El objetivo del presente seguimiento, es determinar el grado de cumplimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría N° MMAYA/UAI/001/2016 de fecha 29 de enero de 2016, sobre aspectos de Control Interno emergentes de la *“Auditoria de Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Medio Ambiente y Agua al 31 de diciembre de 2015”*.

Se constituye objeto del primer seguimiento, la información y documentación de respaldo relacionada al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoria N° MMAYA/UAI/001/2016 de fecha 29 de febrero de 2016, sobre aspectos de Control Interno emergentes de la *“Auditoria de Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Medio Ambiente y Agua al 31 de diciembre de 2015”*.

Basados en los resultados del primer seguimiento, se tiene que de veintinueve (21) recomendaciones; diez (10) fueron cumplidas, diez (10) no fueron cumplidas y una (1) no aplicable, cuyo detalle se describe en el siguiente cuadro:

N°	RECOMENDACIONES	CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	NO APLICABLE
1	Deficiencias en el Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería – Gestión 2015 (R 7.1.1)	1		
2	Procedimientos no Formalizados (R 7.1.2)		1	
3	Demora en el registro y publicación de los Formularios 400 y 500 en el SICOES (R 7.1.3)	1		
4	Deficiencias en los pagos realizados a Consultorías por Producto y de Línea (R 7.1.4)	1		
5	Deficiencias en el proceso de contratación de adquisición de Equipos de Computación (7.1.5)	1		
6	Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar (R 7.1.6)	1		
7	Boletas de salida oficial o particular del personal del MMAyA (R 7.1.7)	1		
	SERVICIO NACIONAL DE ÁREAS PROTEGIDAS - SERNAP			
8	Planilla de Sueldos y Salarios, Subsidios no Cuentan con la Firma del Responsable de Recursos Humanos (R. 9.5)	1		
9	Deficiencias en el Control por Oposición del Registro Contable (R. 9.8)	1		
10	Omisión del envío del contrato de seguro a la Contraloría General del Estado (R. 9.13)	1		
11	Los Informes resultantes de las actividades de Cierre	1		



Nº	RECOMENDACIONES	CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	NO APLICABLE
	Presupuestario, Contable y de Tesorería Gestión 2015, no fueron remitidos a la Unidad de Auditoría Interna (R. 9.1)			
12	Inversiones a Largo Plazo (R.9.2)		1	
13	Deficiencias en exposición e integridad en Cuentas por cobrar de los Estados Complementarios – gestión 2015 del SERNAP (R. 9.3)		1	
14	Files de personal de planta partida 117 y personal eventual partida 121 sin documentación de respaldo suficiente (R. 9.4)		1	
15	Registro de Ejecución de Recursos (C-21) no adjuntan documentación de Respaldo (R. 9.6)		1	
16	Preventivos de ejecución de gastos (C-31) sin la documentación de respaldo adjunta (R. 9.7)		1	
17	Activos fijos asegurados con valor superior al valor residual 1 VSIAF gestión 2015 (R. 9.9)		1	
18	Inconsistencia entre saldos del estado de ejecución presupuestaria de gastos e incorporación de activos fijos en el VSIAF gestión 2015 (R. 9.10)		1	
19	Deficiencias en el registro, manejo y administración de almacenes (R. 9.11)		1	
20	Procesos de contratación de consultores individuales de línea sin toda la documentación de respaldo (R. 9.12)		1	
21	Manual de procedimientos de contratación (SABS) desactualizado (R. 9.14)			1
TOTAL (21)		10	10	1

Por tanto, concluimos que el Ministerio de Medio Ambiente y Agua, cumplió parcialmente con la implantación de las recomendaciones reportadas en el Informe de Auditoría N° MMAYA/UAI/INF/N°001/2016 de fecha 29 de febrero de 2016, sobre aspectos de Control Interno emergentes de la *“Auditoría de Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Medio Ambiente y Agua al 31 de diciembre de 2015.*

La Paz, 01 de marzo de 2017