



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA MMAyA/UAI/INF/N° 019/2016

En cumplimiento al Programa Operativo Anual - Gestión 2016, de la Unidad de Auditoria Interna del Ministerio de Medio Ambiente y Agua e instrucción impartida mediante Memorandum SERNAP-UAI-N° 017/2016 emitido por el Jefe de la Unidad de Auditoria Interna del Servicio Nacional de Áreas Protegidas - SERNAP, se efectuó la “Auditoria Especial de Ingresos y Egresos del Parque Nacional y Área Natural de Manejo Integrado MADIDI, con fuente de financiamiento del Sistema de Cobro (SISCO), correspondiente a la gestión 2015”.

La presente auditoria tiene por objetivo, emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, relativas a los Ingresos y Egresos del Parque Nacional y Área Natural de Manejo Integrado MADIDI, con fuente de financiamiento del Sistema de Cobro (SISCO), correspondiente a la gestión 2015.

El objeto de la auditoria constituye toda la información y documentación generada por los Ingresos y Egresos del Parque Nacional y Área Natural de Manejo Integrado MADIDI, con fuente de financiamiento del Sistema de Cobro (SISCO), correspondiente a la gestión 2015, como ser:

✚ INGRESOS

- ✓ Registros de Ejecución de Recursos (C-21)
- ✓ Extracto Bancario
- ✓ Reporte de Movimiento de Libretas
- ✓ Ejecución Presupuestaria de Recursos
- ✓ Comprobantes de Ingreso del Sistema Contable SICOCEP
- ✓ Libros de Compras y Ventas
- ✓ Resúmenes Mensuales de Ingreso
- ✓ Resúmenes Semanales de Ingreso
- ✓ Facturas emitidas
- ✓ Depósitos Bancarios

✚ EGRESOS

- ✓ Registros de Ejecución de Gastos (C-31)
- ✓ Extractos Bancarios de Cuentas Fiscales
- ✓ Ejecución Presupuestaria de Gastos
- ✓ Comprobantes de Egreso y Diarios del Sistema Contable SICOCEP
- ✓ Solicitudes
- ✓ Órdenes de Compra
- ✓ Actas de Entrega
- ✓ Facturas
- ✓ Formularios
- ✓ Informes y otra documentación de respaldo



Como resultado de la revisión a los procedimientos aplicados al examen de la *“Auditoria Especial de Ingresos y Egresos del Parque Nacional y Área Natural de Manejo Integrado MADIDI, con fuente de financiamiento del Sistema de Cobro (SISCO), correspondiente a la gestión 2015”*; se identificaron deficiencias de control interno, que consideramos importante informar para conocimiento y acción correctiva por parte de la Dirección Administrativa de la Unidad Central y la Dirección del Parque Nacional y Área Natural de Manejo Integrado MADIDI, de acuerdo a la siguiente relación:

1. Ingresos no depositados en la cuenta recaudadora N° 1-4669864 del Banco Unión (MMAYA - SERNAP - Parque Nacional y Área Natural de Manejo Integrado Madidi – Ingresos).
2. Facturas o Notas Fiscales no utilizadas
3. Deficiencias en talonarios de facturas.

La Paz, 20 de diciembre de 2016