



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna N° MMayA/UAI/INF/N° 001/2016, correspondiente a la “*Auditoria de Confiabilidad de los Estados de Ejecución de Recursos y Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Medio Ambiente y Agua*”, al 31 de diciembre de 2015, realizado como una Auditoria Programada en el POA de la gestión 2016 e instrucciones impartidas por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Medio Ambiente y Agua, mediante Memorandum UAI N° 001/2016.

El objetivo de la presente auditoria es:

Emitir una opinión independiente sobre la 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 y verificar si el control interno relacionado con los registros de las operaciones y la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

Objeto:

El objeto del examen está constituido por los registros y documentación que sustentan los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios Consolidados de la Administración Central, Programas y Unidades Desconcentradas dependientes del Ministerio de Medio Ambiente y Agua presentados al 31 de diciembre de 2015, entre las cuales tenemos:

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Estados Complementarios:
 - Inventario de Materiales y Suministros
 - Inventario de Activos Fijos
 - Extractos Bancarios y Libreta Bancarias
 - Estados de Cuentas por Cobrar
 - Estado de Cuentas por Pagar
- Comprobantes de registros presupuestarios y contables.
- Otros registros y documentos auxiliares relacionados con el propósito del examen.

Resultados del Examen:

Como resultado de la evaluación de Control Interno y de la revisión a la documentación que respalda los registros 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 establecieron deficiencias de Control Interno que surgieron durante nuestra evaluación, emitiendo las correspondientes recomendaciones, cuya implantación y cumplimiento serán de utilidad para mejorar la eficacia y eficiencia de los Sistemas de Administración y Control y de los instrumentos de control interno vigentes.



1. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 1.1 Deficiencias en el Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería - Gestión 2015
- 1.2 Procedimientos no formalizados
- 1.3 Demora en el registro y publicación de los Formulario 400 y 500 en el SICOES
- 1.4 Deficiencias en los pagos realizados a Consultorías por Producto y de Línea
- 1.5 Deficiencias en el proceso de contratación de adquisición de Equipos de Computación
- 1.6 Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar
- 1.7 Boletas de salida oficial o particular del personal del MMAyA

2. OBSERVACIONES RECURRENTES

- 2.1 Vehículos del Ministerio de Medio Ambiente y Agua sin documentos de propiedad saneada
- 2.2 Deficiencias detectadas en proceso de cierre de almacenes en las Entidades Desconcentradas y Unidades Ejecutoras
- 2.3 Inexistencia de un Manual de procesos y Procedimientos para el pago de Consultorías por producto.
- 2.4 Cuentas por Pagar pendientes de Gestiones Anteriores

3. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO ESTABLECIDAS POR LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA DEL SERVICIO NACIONAL DE AREAS PROTEGIDAS – SERNAP

- 3.1 Los informes resultantes de las actividades de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería gestión 2015, no fueron remitidos a la Unidad de Auditoria Interna.
- 3.2 Inversiones a Largo Plazo
- 3.3 Deficiencias en exposición e integridad en cuentas por cobrar de los estados complementarios gestión 2015 del SERNAP
- 3.4 Files de personal de planta partida 117 y personal eventual partida 121 sin documentación de respaldo suficiente
- 3.5 Planillas de sueldos y salarios, subsidios no cuentan con la firma del responsable de Recursos Humanos.
- 3.6 Registros de ejecución de recursos (C-21) no adjuntan documentación de respaldo
- 3.7 Preventivos de ejecución de gastos C-31 sin la documentación de respaldo adjunta
- 3.8 Deficiencias en el control por oposición del registro contable
- 3.9 Activos Fijos asegurados con valor superior al valor residual 1 VSIAF gestión 2015
- 3.10 Inconsistencia entre saldos del Estado de Ejecución Presupuestaria de gasto e incorporación de Activos Fijos en el VSIAF gestión 2015
- 3.11 Deficiencias en el registro, manejo y administración de almacenes
- 3.12 Procesos de contratación de Consultores Individuales de Línea sin toda la documentación de respaldo
- 3.13 Omisión del envío del Contrato de Seguro a la Contraloría General del Estado
- 3.14 Manual de Procedimientos de Contrataciones (SABS) desactualizado

4. OBSERVACIONES RECURRENTES

- 4.1 Falta de Manuales de Procedimientos Administrativos