

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° MMAyA/UAI/003/2015, correspondiente al **PRIMER SEGUIMIENTO AL INFORME MMAyA/UAI/002/2013 “INFORME SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL, PROGRAMAS Y UNIDADES DESCONCENTRADAS EMERGENTES DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012”** en cumplimiento al Programa Operativo Anual correspondiente a la gestión 2014 e instrucción impartida por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Medio Ambiente y Agua, mediante Memorándum N° UAI N° 044/2014 de fecha 27 de octubre de 2014.

El objetivo del examen está orientado a establecer el grado de cumplimiento e implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría N° MMAyA/UAI/002/2013 Aspectos de Control Interno de la Administración Central, Programas y Unidades Desconcentradas emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de Estados Presupuestarios y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2012.

Constituye objeto del seguimiento los registros y documentos relacionados al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe Auditoría MMAyA/UAI/002/2013 Aspectos de Control Interno de la Administración Central, Programas y Unidades Desconcentradas emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de Estados Presupuestarios y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2012.

Como resultado del primer seguimiento realizado al INFORME MMAyA/UAI/002/2013 “INFORME SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL, PROGRAMAS Y UNIDADES DESCONCENTRADAS EMERGENTES DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012”, se concluye lo siguiente:

### Administración Central

El Ministerio de Medio Ambiente y Agua, Administración Central, cumplió en su mayoría con la implantación de las recomendaciones, debido a que de 12 recomendaciones evaluadas, 7 fueron cumplidas y 5 no fueron cumplidas, según el siguiente detalle:

---

#### 2.1 Recomendaciones Cumplidas

- 2.1.1 Inadecuado respaldo de los descuentos realizados en planillas de Sueldos y Salarios al personal de planta (R 6.1.1)
  - 2.1.2 Las condiciones de los contratos suscritos con los Consultores de Línea, no establecen políticas de Control de Asistencia y aplicación de sanciones. (R 6.1.2)
-

---

**INFORME N° MMAyA/UAI/003/2015**

---

- 2.1.3 Documentación faltante en las transferencias de recursos según los Convenios Interinstitucionales de Financiamiento. (R 6.1.3)
- 2.1.4 Los Comprobantes de pago a Consultores de Línea no adjuntan el Reporte de Asistencia (R 6.1.4)
- 2.1.5 Fondos en avance no descargados al cierre de gestión (R 6.1.5)
- 2.1.6 Inadecuada apropiación del grupo contable “Otros activos fijos” en el SIAF (R 6.1.7)
- 2.1.7 Inventario Ordenado por Grupo Contable emitido por el vSIAF desactualizado (R 6.1.11)

---

**2.2. Recomendaciones No Cumplidas**

---

- 2.2.1 Vehículos del Ministerio de Medio Ambiente y Agua sin documentos de propiedad saneada (R 6.1.6)
  - 2.2.2 Falta de uniformidad en la codificación asignada (R 6.1.8)
  - 2.2.3. Activos fijos que no se encuentran incorporados en el vSIAF (R 6.1.9)
  - 2.2.4. Activos fijos que se exponen con valor residual de Bs1(R 6.1.10)
  - 2.2.5. Inconsistencia en saldos de los estados de inventario de almacenes (R 6.1.12)
- 

**Unidad Desconcentrada SUSTENTAR**

La Unidad Desconcentrada SUSTENTAR no cumplió con la implantación de la mayoría de las recomendaciones del Informe N° MMAyA/UAI/002/2013 “Informe Sobre Aspectos de Control Interno de la Administración Central, Programas y Unidades Desconcentradas Emergentes de la Auditoría, debido a que de 15 recomendaciones evaluadas, 4 fueron cumplidas y 11 no fueron cumplidas, según el siguiente detalle:

---

**2.3. Recomendaciones Cumplidas**

---

- 2.3.1 Falta de medidas de salvaguarda en el pago a trabajadoras del PLANE (R.6.2.1)
  - 2.3.2 Falta de la Certificación del Programa Operativo Anual en la asignación de Pasajes y Viáticos. (R.6.2.3)
  - 2.3.3 Saldos inconsistentes en el inventario de almacenes (R. 6.2.8)
  - 2.3.4 Falta de medidas de salvaguarda en el almacén de materiales y suministros (R. 6.2.12)
- 

**2.4. Recomendaciones No Cumplidas**

---

- 2.4.1 Informes Técnicos parciales emitidos sobre las tareas realizadas de forestación y reforestación.(R.6.2.2)
-

---

**INFORME N° MMAyA/UAI/003/2015**

---

- 2.4.2 Documentación insuficiente en descargos de asignación de viáticos. (R.6.2.4)
  - 2.4.3 Fondos en Avance no cerrados a fin de gestión (R.6.2.5)
  - 2.4.4 Falta de información expuesta en los reportes de los inventarios valorados (R. 6.2.6)
  - 2.4.5 Falta de codificación de los materiales y suministros (R. 6.2.7)
  - 2.4.6 Diferencias en el inventario realizado a los materiales y suministros (R 6.2.9)
  - 2.4.7 Materiales y suministros sin valor expuestos en el inventario de Almacenes (R 6.2.10)
  - 2.4.8 Falta de actividades de control en el área de Almacenes (R 6.2.11)
  - 2.4.9 Falta de uniformidad en la codificación asignada en Activos Fijos. (R. 6.2.13)
  - 2.4.10 Faltantes de activos fijos de acuerdo a la verificación física (R 6.2.14)
  - 2.4.11 Activos Fijos que no se encuentran incorporados en el vSIAF (R 6.2.15)
- 

La Paz, 30 de marzo de 2015