

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° MMAyA/UAI/006/2015, correspondiente al **PRIMER SEGUIMIENTO AL INFORME: MMAyA/UAI/002/2014, SOBRE ASPECTOS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO EMERGENTES DE LA “AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADOS COMPLEMENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013”** en cumplimiento al Programa Operativo Anual correspondiente a la gestión 2015 e instrucción impartida por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Medio Ambiente y Agua, mediante Memorandum N° UAI N° 007/2015 de fecha 12 de marzo de 2015.

El objetivo del examen está orientado a establecer el grado de cumplimiento e implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría MMAyA/UAI/002/2014 sobre Aspectos contables y de Control Interno emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de Estados Presupuestaria y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2013.

Constituye objeto del seguimiento los registros y documentos relacionados al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe Auditoría MMAyA/UAI/002/2014 sobre Aspectos contables y de Control Interno emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de Estados Presupuestaria y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2013.

Como resultado del primer seguimiento realizado al INFORME MMAyA/UAI/002/2014 sobre Aspectos contables y de Control Interno emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de Estados Presupuestaria y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2013, se concluye lo siguiente:

Administración Central

El Ministerio de Medio Ambiente y Agua, Administración Central, cumplió parcialmente con la implantación de las recomendaciones, debido a que de 27 recomendaciones evaluadas, 12 fueron cumplidas, 14 no fueron cumplidas y 1 no aplicable, según el siguiente detalle:

2.1 Recomendaciones Cumplidas

- 2.1.1. Deficiencias en Registros de Ejecución de Recursos (R-6.1.1)
 - 2.1.2. Documentación faltante en los comprobantes de pago de honorarios a Consultores de Línea (R-6.1.3)
 - 2.1.3. No existe Constancia de revisión y supervisión del Jefe Inmediato Superior en la elaboración de planillas de pago de honorarios y reporte de control de asistencia, multas y sanciones (R-6.1.4)
 - 2.1.4. Deficiencias en designación de comisión de recepción (R-6.1.7)
 - 2.1.5. Activos fijos adquiridos, entregados fuera del plazo establecido (R-6.1.8)
-

INFORME N° MMAyA/UAI/006/2015

- 2.1.6 Inconsistencia de saldos, entre el Inventario de Almacenes expuesto en Estados Complementarios y el Inventario Físico Valorado (R-6.1.10)
- 2.1.7 Deficiencias en la Administración de Almacenes de la Comisión Gubernamental del Ozono –CGO (R-6.1.14)
- 2.1.8 Asignación de Activos Fijos, en VSIAF no actualizado (R-6.1.17)
- 2.1.9. Falta de Cierre de Activos Reales y Almacenes (R-6.1.22)
- 2.1.10. Manual de Procesos y Procedimientos del Sistema de Administración de Bienes y Servicios desactualizado (R-6.1.23)
- 2.1.11. Inexistencia de Reglamento Interno para Archivo Central del Ministerio de Medio Ambiente y Agua(R- 6.1.24)
- 2.1.12. Falta de firmas en autorización de desembolso por transferencias – UCP CAF (R-6.2.1)

2.2. Recomendaciones No Cumplidas

- 2.2.1 Falta de uniformidad en la documentación que contienen los files de personal referente a beneficios sociales (R-6.1.2)
 - 2.2.2 Diferencia de importes entre Estado de ejecución presupuestaria de gastos Grupo 400 Activos Reales y Estados Complementarios al 31/12/2013 (R-6.1.6)
 - 2.2.3 Inadecuada apropiación de partidas presupuestarias (R-6.1.9)
 - 2.2.4 Falta de Implementación de Sistema informático para la Administración de Materiales y Suministros en Almacén Central (R-6.1.11)
 - 2.2.5 Deficiencias detectadas en proceso de cierre de almacenes en las Entidades Desconcentradas y Unidades Ejecutoras (R-6.1.12)
 - 2.2.6 Falta de actividades de control en el Área de Almacenes – UCP CAF (R-6.1.13)
 - 2.2.7 Activos fijos con valor menor o igual a Bs1.- (R-6.1.15)
 - 2.2.8 Activos fijos transferidos, incorporados sin valor real (R-6.1.16)
 - 2.2.9 Materiales y Suministros incorporados en el Inventario de Activos Fijos (R-6.1.18)
 - 2.2.10 Falta de medidas de seguridad y salvaguarda de activos fijos en depósito (R-6.1.19)
 - 2.2.11 Vehículos del Ministerio de Medio Ambiente y Agua sin documentos de propiedad saneada (R-6.1.20)
 - 2.2.2.12 Cuentas por Cobrar pendientes de gestiones anteriores (R-6.1.21)
 - 2.2.2.13 Sub Almacenes sin Resolución Administrativa para su funcionamiento (R-6.2.2)
 - 2.2.2.14 Inexistencia de un Manual de Procesos y Procedimientos para el pago de Consultorías por producto (R-6.2.3)
-

INFORME N° MMAyA/UAI/006/2015

2.3. Recomendaciones No Aplicables

2.3.1 Falta de aplicación de Políticas de Control en el Personal del Programa Nacional de Cambios Climáticos (R-6.1.5)

La Paz, 29 de mayo de 2015