

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria “**SENASAG**” Distrital Pando

Referencia: **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL AL MANEJO DE LOS RECURSOS DEL CONVENIO INTERINSTITUCIONAL PARA LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA NACIONAL DE ERRADICACIÓN DE LA FIEBRE AFTOSA (PRONEFA) EN EL DEPARTAMENTO DE PANDO, GESTIÓN 2014.**

Informe N°: UNAI N° 11/2015

Objetivo: Se consideraron los siguientes objetivos

- 1) Determinar que los recursos transferidos por el Gobierno Autónomo Departamental de Pando, hayan sido registrados oportuna e íntegramente por el Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimentaria (SENASAG) y cuenten con la documentación de respaldo válida y suficiente.
- 2) Determinar que los gastos ejecutados en las gestiones a examinar, sean reales, cuenten con la documentación de respaldo suficiente y válido y que hayan sido ejecutados oportuna e íntegramente en conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Objeto:

El objeto de nuestro examen para los ingresos fueron todas las transferencias efectuadas por el Gobierno Autónomo Departamental de Pando, para ello se revisaron los comprobantes de contabilidad, reportes obtenidos del Sistema Contable Visual y el presupuesto aprobado del Gobierno Autónomo Departamental de Pando según convenio de cooperación interinstitucional firmado el 31 de diciembre de 2013.

Para los gastos se analizaron los estados de ejecución presupuestaria por objeto del gastosextraídos del Sistema Contable Visual, así como los comprobantes de contabilidad, los procesos de contratación, orden de compra, cuadros comparativos, actas de entrega, informe de actividades, facturas y otra documentación de respaldo.

Periodo Auditado: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Resultados:

Como resultado del examen realizado se identificaron aspectos de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1. Deficiencias en la documentación de respaldo de los pagos realizados a los consultores de línea.
- 2.2. Gastos realizados sin suficiente documentación de respaldo.
- 2.3. Observaciones a los formularios de solicitud de combustible y lubricantes.
- 2.4. Falta de manejo de formularios de salidas de almacenes.

Conclusión General

Como resultado de nuestra Auditoria Especial al manejo de Recursos desembolsados por el Gobierno Autónomo de Pando al SENASAG para la ejecución del Programa Nacional de Erradicación de la Fiebre Aftosa PRONEFA en el Departamento de Pando correspondiente a la gestión 2014, si bien los recursos fueron ejecutados de acuerdo a disposiciones legales vigentes, han surgido observaciones sobre diversos aspectos administrativos y de control interno tales como: Deficiencias en la documentación de respaldo de los pagos realizados a los consultores de línea, Gastos realizados sin suficiente documentación de respaldo, Observaciones a los formularios de solicitud de combustible y lubricantes, Falta de manejo de formularios de salida de almacenes; y de las cuales auditoría interna a emitido recomendaciones dirigidas a subsanar dichas observaciones.

Santísima Trinidad, noviembre de 2015