



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF. UAI N° 011/2016, correspondiente al **INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORIA ESPECIAL SOBRE “LAS 246 CABEZAS DE GANADO BOVINO FALTANTES POR EFECTOS DE LA INUNDACIÓN DE LAS GESTIONES 2013 – 2014 DE LA UNIDAD GANADERA CAMPO 23 DE MARZO”**.

. Ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna gestión 2016.

El objetivo general del examen es expresar una opinión independiente sobre “Las 246 cabezas de ganado bovino faltantes por efectos de la inundación en las gestiones 2013 – 2014 de la Unidad Ganadera Campo 23 de Marzo” del periodo comprendido del 2 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014. Asimismo, mejorar la eficacia administrativa, determinando que los registros contables y ejecución presupuestaria estén respaldados con la documentación válida, necesaria, suficiente y sujeta a las Normas Básicas de los Sistemas de Contabilidad Gubernamental Integrada y Presupuestos.

El objeto del examen de la Auditoría Especial, fue realizado sobre la base de la información y documentación de respaldo proporcionada por Gerencia General de COFADENA y la Unidad Ganadera “Campo 23 de Marzo” como ser:

- OC
FI
I Inventario Físico Valorado gestión 2013
- OC
FI
I Inventario Físico Valorado gestión 2014
- OC
FI
I Documentación interna y externa relacionada con las 246 cabezas ahogadas

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

UNIDAD GANADERA 23 DE MARZO

- 2.1 FALTA DE APROBACION POR EL DIRECTORIO DE COFADENA DEL REGLAMENTO ESPECÍFICO PARA LA CUSTODIA, MANEJO, INCORPORACIÓN, DISPOSICIÓN, BAJA, CONSUMO INTERNO, COMERCIALIZACIÓN Y DESCARTE DEL GANADO BOVINO, DE LA UNIDAD GANADERA CAMPO 23 DE MARZO.
- 2.2 FALTA DE REGISTRO CONTABLE POR CARGO AL RESPONSABLE DE LA CUSTODIA DE LAS 246 CABEZAS DE GANADO BOVINO AHOGADAS POR EFECTOS DE LAS INUNDACIONES EN LAS GESTIONES 2013 – 2014 DE LA UNIDAD GANADERA CAMPO 23 DE MARZO.
- 2.3 FALTA DE APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS PARA LA BAJA DE SEMOVIENTES DE LAS 246 CABEZAS DE GANADO BOVINO FALTANTES POR EFECTOS DE LAS DE LAS INUNDACIONES EN LAS GESTIONES 2013 – 2014 DE LA UNIDAD GANADERA CAMPO 23 DE MARZO.
- 2.4 FALTA DE ACTUALIZACION Y COMPATIBILIZACION DEL REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS (RE SABS)

La Paz, 24 de junio de 2016