

RESUMEN EJECUTIVO

PRIMER SEGUIMIENTO AL INFORME SERNAP IAI-CONF N° 03/2024, EMERGENTE DEL INFORME DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL SERVICIO NACIONAL DE ÁREAS PROTEGIDAS – SERNAP AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2025 de la Unidad de Auditoría Interna del Servicio Nacional de Áreas Protegidas - SERNAP y al Memorándum SERNAP-UAI-M-N°004/2025, se efectuó el primer seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones formuladas del Informe SERNAP IAI-CONF N°0003/2024 referente al "Informe de Control Interno emergente de la Auditoría de Confiabilidad de Registro de Operaciones y Presentación de la Información Financiera del Servicio Nacional de Áreas Protegidas – SERNAP al 31 de diciembre de 2023".

Objetivo: "Determinar si las recomendaciones contenidas en el Informe SERNAP IAI-CONF N°0003/2024 de 28 de febrero de 2024, referente al "Informe de Control Interno emergente de la Auditoría de Confiabilidad de Registro de Operaciones y Presentación de la Información Financiera del Servicio Nacional de Áreas Protegidas – SERNAP al 31 de diciembre de 2023", fueron implantadas".

El objeto del seguimiento comprende la verificación y análisis de los documentos generados por las áreas involucradas en la implantación de las recomendaciones emitidas en el Informe SERNAP UAI-CONF N°003/2024 referente al "Informe de Control Interno emergente de la Auditoría de Confiabilidad de Registro de Operaciones y Presentación de la Información Financiera del Servicio Nacional de Áreas Protegidas – SERNAP al 31 de diciembre de 2023" y contenido de los Formatos "1" y "2", relacionados con el pronunciamiento de aceptación de recomendaciones y el cronograma de implantación emitidos por los responsables de las Unidades auditadas, y la documentación de sustento que respalde las acciones emprendidas, respecto al cumplimiento de las recomendaciones.

Como resultado del primer seguimiento a la implantación de recomendaciones reportadas en el informe SERNAP- INF-IAI-SEG N° 02/2025 correspondiente al primer seguimiento del cumplimiento a las recomendaciones formuladas en el informe SERNAP UAI-CONF N°003/2024 referente al "Informe de Control Interno emergente de la Auditoría de Confiabilidad de Registro de Operaciones y Presentación de la Información Financiera del Servicio Nacional de Áreas Protegidas – SERNAP al 31 de diciembre de 2023", se reportaron 12 (doce) recomendaciones; de las cuales, se concluyó que 5 (cinco) fueron cumplidas, y 7 (siete) no cumplidas, tal como se expone a continuación:

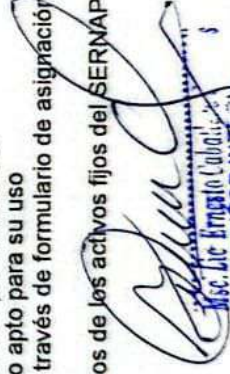
Recomendaciones Cumplidas:

- 3.1 Falta de Arqueos de Caja sorpresivos a los Fondos Designados para Caja Chica de la Oficina Central del SERNAP y a los Cobradores de las Áreas Protegidas (SISCO).
- 3.3 Ausencia de un Reglamento y/o Manual Interno de Almacenes.
- 3.4 Archivo de Almacén Incompleto Referente a Actas de Ingreso y Actas de Salida
- 3.5 Inadecuado control y manejo de almacenes
- 3.6 Carencia de medidas de salvaguarda

Recomendaciones No Cumplidas:

- 3.2 Falta de Análisis y acciones de las cuentas por cobrar a corto plazo, otras cuentas por cobrar a corto plazo y cuentas por cobrar a largo plazo gestiones anteriores.
- 3.7 Ausencia de un Reglamento y/o Manual de Procedimientos de Activos Fijos
- 3.8 Falta de Codificación de Activos Fijos Muebles.
- 3.9. Inadecuado control de bienes adquiridos por donaciones
- 3.10 Activos Fijos Inservibles o malos no apto para su uso
- 3.11 Bienes asignados y reasignados a través de formulario de asignación individual de bienes, sin la participación del Responsable de Activos Fijos
- 3.12 No se realizan inventarios periódicos de los activos fijos del SERNAP

La Paz, 10 de julio de 2025



Msc. Lic. Ernesto Caballero
REG. CAJULP. 3301
AUDITOR INTERNO
SERVICIO NACIONAL DE ÁREAS PROTEGIDAS
SERNAP