

SAM/UAI/INF N°004/2023
Unidad de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna SAM/UAI INF. N° 004/2023, correspondiente a la auditoría de confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno, realizado por la Unidad de Auditoría Interna de SAMAPA, al 31 de diciembre de 2022.

• **Objetivo de la Auditoría**

- a) El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada del Servicio Autónomo Municipal de Agua Potable y Alcantarillado (SAMAPA), aprobada con Resolución Administrativa N° 019/2008.
- b) Determinar si las acciones de control interno relacionada con los estados financieros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos del Servicio Autónomo Municipal de Agua Potable Y Alcantarillado (SAMAPA) al 31 de diciembre de 2022.

Cabe aclarar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emite el presente informe, en la cual se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno, así como en otro informe se emitió el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los registros.

• **Objeto de la Auditoría**

Son objeto de la presente auditoría, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo que tienen relación directa con los estados financieros comparativos del del Servicio Autónomo Municipal de Agua Potable y Alcantarillado (SAMAPA) y los controles incorporados en ellos.

• **Deficiencias de Control Interno – Recomendaciones:**

- 7.1 Notas a los Estados Financieros que no contienen información consistente.
- 7.2 Requerimiento de Revaluó de Activos Fijos rubro Vehículos.
- 7.3 Analizar y ajustar el saldo expuesto en la subcuenta 12312 Equipo de Oficina y Muebles que asciende a Bs. 468.163.16 y la subcuenta 12420 Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina y Muebles que asciende a Bs. 308.946.51, por cuanto se identificó diferencias con los montos registrados en el reporte VSIAF resumen de Activos Fijos ordenado por Grupo Contable y el sistema SIGEP WEB.
- 7.4 Registro de Ingreso por Aprobación de Planos Hidrosanitarios en la cuenta de Alquiler de Edificios y/o Equipo.

