

SAMAPA/UAI/INF N°004/2024
Unidad de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna SAMAPA/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 2023.

• **Objetivo de la Auditoría**

- Emitir un pronunciamiento respecto si los Registros y Estados Financieros comparativos del Servicio Autónomo Municipal de Agua Potable y Alcantarillado (SAMAPA) al 31/12/2023 y 2022, presentan confiablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957, del 04 de marzo de 2005, modificado por la Resolución Suprema N° 227121 del 31 de enero de 2007 y el Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa N°019/2008, así como el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento.
- Determinar si las acciones de control interno relacionado con la presentación de los Registros y Estados Financieros ha sido diseñado e implementado con el propósito de determinar si el mismo minimiza la probabilidad de presentarse observaciones (errores y/o irregularidades) en los registros y en la elaboración y emisión de los estados financieros del Servicio Autónomo Municipal de Agua Potable y Alcantarillado (SAMAPA).
- 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 emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros, así como en otro informe SAM/UAI/INF-001/2024, 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.

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 emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros, 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 al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y las operaciones críticas del del Servicio Autónomo Municipal de Agua Potable y Alcantarillado (SAMAPA) y los controles incorporados en ellos.

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

- 7.1 Activos fijos con valor residual Bs. 1.
- 7.2 Ausencia de documentos de propiedad.
- 7.3 Deficiencias en la preparación de notas e información complementaria a los Estados Financieros básicos.
- 7.4 Devengado de pago de Impuestos Municipales de Propiedad de Bienes Inmuebles gestión 2022.
- 7.5 Deficiencias en la Gestión y registro de Almacenes de Materiales y Suministros.

