

SAM/UAI/INF N°001/2024
Unidad de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna SAM/UAI INF. N° 001/2024, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros 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**

- 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 registros y 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 de SAMAPA, aprobada con Resolución Administrativa N° 019/2008.
- b) Determinar si las acciones de control interno relacionada con los registros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos del Servicio Autónomo Municipal de Agua Potable Y Alcantarillado al 31 de diciembre de 2023.

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

• **Objeto de la Auditoría**

Son objeto de la presente auditoría, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimiento que tienen relación directa con los registros y las acciones de control interno incorporado en ellos.

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

- 6.1 Pago de Viáticos y Pasajes aéreos a las ciudades de Santa Cruz y Cochabamba sin considerar los resultados negativos en la ejecución de gastos.
- 6.2 Gastos realizados por la compra de calendarios sin respaldo de entrega.
- 6.3 Observación a los gastos por publicidad sin justificación técnica ni respaldo de entrega de los productos comprados.
- 6.4 Ausencia de Kardex de control de vales de combustible gasolina.
- 6.5 Registro de gastos por consultoría por producto sin considerar la normativa vigente.
- 6.6 Pago de Beneficios Sociales sin el refrendado de pagado.

