

RESUMEN EJECUTIVO EMAGUA/INF/UAI/006/2021

Informe de Auditoría Interna N° EMAGUA/INF/UAI/006/2021, correspondiente al Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de Registros, Estados Financieros, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos, Recursos y Estados Complementarios de la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua, al 31 de diciembre de 2020.

La Contraloría General del Estado con carta CGE/SCNC/862-47/2021 remite las Directrices para la Complementación del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la gestión 2020, en cumplimiento a estas Directrices se complementó el trabajo del Examen de Confiabilidad de Registros, Estados Financieros, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos y Recursos y Estados Complementarios de la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua, al 31 de diciembre de 2020.

El objetivo del presente examen es emitir una opinión independiente respecto a si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, relativo a los Registros, Estados Financieros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos y Recursos y Estados Complementarios de la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua, al 31 de diciembre de 2020, ha sido diseñado e implantado, para lograr los objetivos de la entidad

Nuestro examen comprendió la revisión de la documentación de respaldo relativa a los Registros, Estados Financieros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos, Recursos y Estados Complementarios de la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua, al 31 de diciembre de 2020, tales como:

- ✓ Balance General Comparativo.
- ✓ Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- ✓ Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento Comparativo.
- ✓ Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- ✓ Estado de la Ejecución Presupuestaria (Gastos).
- ✓ Análisis de Cuentas Contables.
- ✓ Otros registros auxiliares.
- ✓ Notas a los Estados Financieros.
- ✓ Estados de Cuentas por Cobrar y por Pagar a Corto Plazo.
- ✓ Inventario de Activos Fijos, Inventario de Existencias de Materiales y Suministros.



- ✓ Registros Auxiliares "Devengados por Categoría Programática Detallado" emitidos por el SIGEP.
- ✓ Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos (C-21).
- ✓ Registro de Ejecución de Gastos (C-31).
- ✓ Libretas de la Cuenta CUT.
- ✓ Extractos y Conciliaciones Bancarias.
- ✓ Otra documentación e información y documentación contable, presupuestaria, financiera y administrativa relacionada con nuestro examen

Nuestro examen se efectuó de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la Auditoría Financiera, aprobadas mediante Resolución CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012.

El presente Informe, cubre únicamente aquellos aspectos observados durante el desarrollo de nuestro examen, en consecuencia, no incluye aquellos aspectos que de un estudio integral podrían resultar.

Como resultado del examen de confiabilidad de los registros y Estados Financieros de la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua (EMAGUA), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, se han determinado debilidades en los controles implantados en la entidad, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva, las mismas que se exponen en Acápite II.

- 2.1 Libretas aperturadas en la Cuenta Única del Tesoro – CUT del Banco Central de Bolivia, sin movimiento por más de una gestión.
- 2.2 Libretas sin saldo (con saldo cero) al 31 de diciembre de 2020, pendientes de cierre.
- 2.3 Recursos provenientes de la ejecución de Boletas de garantía, permanecen en la Cuenta Corriente N°10000004678964, EMAGUA Fondo Rotativo, del Banco Unión S.A
- 2.4 Registro de cuentas a cobrar y cuentas a pagar que corresponden a recursos y gastos devengados sin registro de imputación presupuestaria.
- 2.5 Falta de gestión de cobro de saldos por cobrar de antigua data
- 2.6 Deficiencias en el registro de la cuenta Anticipos a Corto plazo
- 2.7 Apropiación contable incorrecta de la cuenta auxiliar de "Contratistas por pagar"
- 2.8 Ajustes Manuales con insuficiente documentación de respaldo.
- 2.9 Ajustes Manuales no proporcionados
- 2.10 Acta de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería, correspondiente a la gestión fiscal 2020, no considera en su integridad el Instructivo del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
- 2.11 Ingresos y salidas de materiales y suministros no sustentados con documentos de respaldo



- 2.12 Verificación física de existencias en Almacenes de materiales y suministros y de activos fijos no efectuadas a cierre de gestión
- 2.13 Actas de asignación de Activos Fijos y Actas de Devolución de Activos Fijos, no proporcionados
- 2.14 No se cuenta con Manual de Procesos y Procedimientos de Presupuestos
- 2.15 Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto desactualizado.
- 2.16 Transferencias entre libretas, de fuentes diferentes, para la regularización de saldos de mismo Proyecto
- 2.17 Pagos directos pendientes de regularización
- 2.18 Falta de control de pagos ejecutados a Empresas Contratistas y Supervisoras por proyectos ejecutados, durante la gestión 2020.



La Paz, 31 de agosto de 2021.