

RESUMEN EJECUTIVO

EMAGUA/INF/UAI/001/2025

Informe de Auditoría Interna N° EMAGUA/INF/UAI/001/2025, correspondiente *Informe de Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno de la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua – EMAGUA, gestión 2024*

El objeto de la presente evaluación lo constituye principalmente los procesos, información, registros y documentación que se relacionada con la Operación denominada Ejecución y Seguimiento de Proyectos, la cual se constituye en proceso misional de la Entidad conforme a lo establecido en su normativa de creación (Decreto Supremo N° 0163 de 01 de junio de 2009)

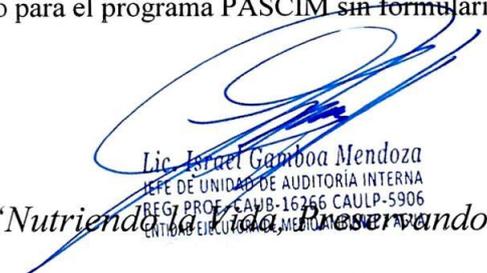
El objetivo es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua – EMAGUA, correspondientes a la gestión 2024.

Producto de la evaluación realizada se establece que los **Registros de la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua – EMAGUA correspondientes a la gestión 2024, son Confiables**, toda vez que fueron ejecutados en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Manual de Cuentas del Sector Público (MCCSP), Clasificador Presupuestario para la gestión 2024 aprobados por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, asimismo, que los mencionados registros fueron elaborados en apego a lo establecido en el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI) y la Normativa interna que se encontraba vigente en EMAGUA durante la gestión 2024.

Por otro lado, se pudo evidenciar que la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua - EMAGUA diseño e implemento mecanismos de Control Interno con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable respecto a la confiabilidad de los REGISTROS generados durante la gestión 2024, asimismo, se pudo identificar que los mismos funcionaron a lo largo del mencionado periodo y permitieron minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores y/o irregularidades) en la Operación denominada Ejecución y Seguimiento de Proyectos y los principales Procesos de Apoyo a la misma, excepto por los aspectos siguientes deficiencias de control interno:

- Deficiencias en la denominación del cargo de los funcionarios en planillas salariales
- Registros no adjuntan los formularios de verificación de documentos según EMAGUA/DGE-028/2017
- Deficiencias en el análisis de personal clave de las empresas constructoras.
- Interinato de Gerencia de Supervisión por un periodo mayor al establecido en contrato
- Compra de activos de uso para el programa PASCIM sin formulario de ingreso a activos fijos

La Paz, 15 de enero de 2025


Lic. Israel Gamboa Mendoza
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
REG. PROF. CAWB-16366 CAULP-5906
ENTIDAD EJECUTORA DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA
“Nutriendo la Vida, Conservando el Futuro”

<https://emagua.gob.bo>