

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna UAI-N° 003/2013, correspondiente al examen sobre la Auditoría SAYCO al Sistema de Contabilidad Integrada de la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua (EMAGUA), por el periodo comprendido entre el 2 de julio de 2012 al 28 de junio de 2013, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2013.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Contabilidad Integrada de EMAGUA y de los instrumentos de control interno incorporados.

El objeto del examen está constituido por las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de EMAGUA y la documentación administrativa y operativa, que respalda las actividades relacionadas con el Sistema de Contabilidad Integrada de EMAGUA.

Como resultado del examen realizado se identificó las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 8.1 Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada desactualizado.
- 8.2 Falta de Manuales de Procesos y Procedimientos del Sistema de Contabilidad Integrada.

Por lo expuesto, concluimos que excepto por lo mencionado precedentemente, el Sistema de Contabilidad Integrada de la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua, es eficaz, así como los instrumentos de control interno incorporados.

La Paz, 30 de octubre de 2013