



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna UAI-N° 006/2014, correspondiente al examen sobre la Auditoría SAYCO al Sistema de Tesorería de la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua (EMAGUA), por el periodo comprendido entre el 2 de enero al 31 de octubre de 2014, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2014.

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

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

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

- 3.1 Falta de Programación del Flujo Financiero y Ejecución Presupuestaria.
- 3.2 Conciliaciones Bancarias de Cuentas Corrientes Fiscales con deficiencias.
- 3.3 Falta de definición de funciones del Área de Tesorería.

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

La Paz, 28 de noviembre de 2014