

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna UAI-Nº 003/2012, correspondiente al examen sobre la Auditoría SAYCO al Sistema de Presupuesto de la Entidad Ejecutora de Medio Ambiente y Agua (EMAGUA), por el período comprendido entre el 1 de septiembre de 2011 al 28 de septiembre de 2012, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la presente gestión.

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

El objeto del examen está constituido por las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, el Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto de EMAGUA, las Resoluciones de Directorio, Resoluciones Administrativas, así como las operaciones presupuestarias realizadas en la Institución, para el funcionamiento del Sistema de Presupuesto de EMAGUA.

Como resultado del examen realizado se identificó la siguiente deficiencia de control interno, habiéndose emitido la recomendación necesaria para subsanar la misma.

8.1 Falta de difusión del Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto de EMAGUA.

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

La Paz, 31 de diciembre de 2012