

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA INTERNA SENARI/LP/AI/INF/003/2024 "INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE RAZONABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE RIEGO LA PAZ – SEDERI LA PAZ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023".

Entidad: Servicio Departamental de Riego La Paz - SEDERI LA PAZ.

Informe N°: SENARI/LP/AI/INF/003/2024

Referencia: Informe de Control Interno emergente del examen de razonabilidad de los registros y estados financieros del Servicio Departamental de Riego La Paz – SEDERI LA PAZ al 31/12/2023.

En cumplimiento al artículo 27 inciso b) de la Ley N° 1178, de Administración y Control Gubernamental del 20 de julio de 1990 y el Programa Operativo Anual (POA) correspondiente a la gestión 2024 de Auditoría Interna del Servicio Nacional de Riego (SENARI), se llevó a cabo el examen de *"Razonabilidad de los Registros y Estados Financieros del Servicio Departamental de Riego La Paz – SEDERI LA PAZ al 31/12/2023"*.

Objetivo: El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre:

Sobre la razonabilidad de los registros y estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2023 de acuerdo con Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el resultado de sus operaciones, la situación patrimonial y financiera, el flujo de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, los cambios en la cuenta ahorro inversión financiera.

Así como también, determinar si: i) el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para el logro de objetivos de la entidad, ii) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente e iii) la entidad auditada ha implantado con requisitos financieros específicos.

Objeto

El objeto de nuestro examen está constituido por la información y documentación generada en el Servicio Departamental de Riego La Paz – SEDERI LA PAZ como ser: Balance General, Estado de Recursos y Gastos corrientes, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, Cuenta de Ahorro Inversión Financiamiento, Estados de Cuenta o información complementaria, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023.

Así como también, el objeto de nuestro examen está constituido por los procesos y procedimientos establecidos en el Servicio Departamental de Riego La Paz y del sistema de contabilidad, se han realizado cuestionarios de evaluación de control interno, pruebas de recorrido, permitiendo identificar controles que garanticen razonablemente de la preparación de los Estados Financieros básicos y complementarios del Servicio Departamental de Riego La Paz, referido a los siguientes procesos:

- ✓ Procedimientos para la generación de Planilla de Sueldos y Salarios.
- ✓ Procesos de Control Interno para el Pago de Pasajes y viáticos.
- ✓ Procesos de contratación menor.
- ✓ Procesos de Control Interno de Almacenes.
- ✓ Procesos de Control Interno de Activos Fijos.
- ✓ Otros.

Resultados del Examen

A continuación, se exponen las deficiencias identificadas en el examen de Razonabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de la gestión 2023, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva por parte de la máxima autoridad ejecutiva del Servicio Departamental de Riego La Paz – SEDERI LA PAZ:

- 2. 1** Activos fijos que agotaron su vida útil.
- 2. 2** Falta de regularización del documento de derecho propietario del vehículo.
- 2. 3** Falta de conciliación mensual del fondo rotativo.

- 2. 4** Demora en el registro de comprobantes de recursos c-21.
- 2. 5** Activos fijos no registrados.
- 2. 6** Incumplimiento en la aplicación de procedimientos establecidos en el (RE- SABS) para las contrataciones menores.
- 2. 7** Falta de algunos documentos de respaldo en comprobantes contables.
- 2. 8** Mala apropiación de la partida presupuestaria de gasto.
- 2. 9** Falta de aplicación de normativa nacional vigente, para la contratación del servicio de auditoría.
- 2. 10** Observaciones en la adquisición del combustible.

Es cuanto se informa al señor Director Departamental Ejecutivo del Servicio Departamental de Riego La Paz – SEDERI LA PAZ, para fines consiguientes.

La Paz, abril de 2024.