



## **UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

### **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna DIREMAR/UAI/INF-003/2017 de 24 de febrero de 2017, correspondiente al Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Dirección Estratégica de Reivindicación Marítima, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, ejecutado en cumplimiento al artículo 15 de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales y el Programa Operativo Anual POA 2017.

Objetivo del examen Emitir una opinión independiente con el propósito de:

Establecer si el control Interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

Objeto.- Constituyen los Registros y Estados Financieros de la Dirección Estratégica de Reivindicación Marítima y la información contable consolidada en los Estados Financieros, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento (CAIF).
- Notas a los Estados Financieros.
- Inventario del movimiento de Activos Fijos
- Inventario de Bienes de Consumo
- Estado de cuenta "Cuentas a Cobrar a Corto Plazo"
- Estado de cuenta "Cuentas a Pagar a Corto Plazo"

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

- 2.1** Actualización de la normativa interna vigente.
- 2.2** Acreditación de curso de idioma nativo y afiliación al seguro.
- 2.3** Ingreso de bienes a almacén sin adjuntar documentación correspondiente y falta de procedimiento en salida de materiales.
- 2.4** Pago de Refrigerio en defecto.
- 2.5** Publicación de los formularios 400 y 500 en el SICOES.
- 2.6** Apropriación presupuestaria incorrecta.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



DIRECCIÓN ESTRATÉGICA DE REIVINDICACIÓN MARÍTIMA  
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

- 2.7 Deficiencias en los procesos de adquisición de activos reales.
- 2.8 Incorrecta imputación en Categoría programática.

La Paz, 24 de febrero de 2017