

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna DIREMAR/UAI/INF-001/2025 de 15 de enero de 2025, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros (Registros) de la Dirección Estratégica de Reivindicación Marítima, Silala y Recursos Hídricos Internacionales, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, ejecutado en cumplimiento al artículo 15 de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales y el Programa Operativo Anual POA vigente.

El objetivo de la presente, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa N° 084/2019 de 2 de octubre de 2019.

Determinar si las acciones de control interno relacionada con los registros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Entidad al 31 de diciembre de 2024.

Objeto.- Constituyen los Registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros y las acciones de control interno incorporado en ellos, cuyo detalle, entre otros, están relacionados con las siguientes operaciones críticas y partidas presupuestarias del Estado de Ejecución presupuestaria de Gastos correspondiente a la gestión 2024.

- Registro de Ejecución de Gastos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos (C-31) emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).
- Procesos y procedimientos relacionados con los registros expuestos

Pronunciamiento. - De acuerdo con los resultados obtenidos en la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno de la Dirección Estratégica de Reivindicación Marítima, Silala y Recursos Hídricos Internacionales DIREMAR gestión 2024, se establece que los registros son confiables, cuando las operaciones de registro se ejecutaron de acuerdo a las Normas Básicas de Sistema de Contabilidad Integrada - NBSCI, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada – RE-SCI, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público – MCCSP y el Manual de Procesos y Procedimientos aprobado con Resolución Administrativa N°023/2021 de 26 de julio del 2021, así también cuando el control interno relacionado con el registro ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"

Deficiencias de control interno. -

- Determinación de Operaciones y tareas de la Dirección Administrativa Financiera en el POA gestión 2024
- Deficiencias control interno en el grupo Servicios Personales
- Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios desactualizado
- Procedimiento de pago de servicios con retraso en sus plazos

La Paz, 15 de enero de 2025

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"