

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna DIREMAR/UAI/INF-003/2025 de 27 de febrero de 2025, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros (Estados Financieros) 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 comparativos 2024-2023 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 y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público.

Determinar si las acciones de control interno relacionada con los registros y estados financieros, 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 Estados Financieros y las acciones de control interno incorporado en ellos, cuyo detalle, entre otros, están relacionados con los siguientes Estados Financieros comparativos correspondiente a la gestión 2024-2023 de acuerdo al siguiente detalle.

- Balance General comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes comparativo.
- Estado del Flujo de Efectivo comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto comparativo.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento (CAIF) comparativo.
- Notas a los Estados Financieros.
- Inventario del movimiento de Activos Fijos
- Inventario de Bienes de Consumo
- Estado de cuenta "Exigible"
- Estado de cuenta "Pasivo"
- Procesos y procedimientos relacionados con los EEFF

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

- Activo Fijo intangible vencido con valor 1
- Vehículo de la entidad sin inspección vehicular

La Paz, 27 de febrero de 2025