



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA INTERNA SENARI/LP/AI/INF/004/2022 "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 2021".

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

Informe N°: SENARI/LP/AI/INF/004/2022

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 31/12/2021.

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 2022 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 31/12/2021".

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 2021 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

"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"



Financiamiento, Estados de Cuenta o información complementaria, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021.

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 2021, 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 No Se Evidencia La Emisión De Memorándums Por Concepto De Descuentos Por Atrasos, Inasistencia Y Ausencia En El Puesto Del Trabajo.
- 2.2 Documentación de Respaldo Incompleta en los Comprobantes Contables (Documentación No Integra).
- 2.3 Adquisición de Pasajes Aéreos sin Cumplir con los Procedimientos Establecidos en el RE – SABS.
- 2.4 Viáticos Devueltos con Posterioridad al Plazo Establecido en el Reglamento de Pasajes y Viáticos
- 2.5 Incumplimiento en la Aplicación del Reglamento para la Administración de Vehículos y Combustibles del SEDERI – LP.

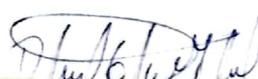
“2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES”



2. 6 Mala Apropriación de la Partida Presupuestaria de Gasto.
2. 7 Falta de Elaboración y Aprobación del Reglamento de Uso de Uniforme y Ropa de Trabajo para el SEDERI – LP.
2. 8 Factura Presentada con el NIT erróneo por la Compra de Combustible.
2. 9 La Revelación de Información en las Notas a los Estados Financieros fue Presentada de Manera Incompleta.

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

La Paz, mayo de 2022


 Lic. Doreyda Garcia Maida
AUDITOR INTERNO
CAULP-9831 CAUB-25894
SERVICIO NACIONAL DE RIEGO