



MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA  
SERVICIO NACIONAL DE METEOROLOGIA E HIDROLOGIA

## RESUMEN EJECUTIVO

### EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS - GESTIÓN 2017

Informe de Auditoría Interna N° UAI/AUD/005/17, correspondiente a la auditoría financiera emergente del control Interno sobre la Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros, por el periodo enero al 31 de diciembre de 2017, ejecutado en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna - gestión 2018 y conforme disposiciones legales y técnicas en vigencia.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de control interno que sustenta la emisión de los registros y estados financieros del Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología – SENAMHI al 31 de diciembre de 2017, y determinar si el control interno en procesos y procedimientos relacionados con la presentación de los estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto del examen comprendió la evaluación de la documentación de respaldo relativo a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros Contables y Estados Financieros del Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 consistente en: Estado de cuentas auxiliares, estados de cuentas por objeto de gasto, comprobantes contables de ingreso y egreso, inventario de activos fijos, extractos bancarios y otra documentación relacionada con el sistema contable de las operaciones realizadas y la información financiera presentada y su relación con los mayores contables y con la ejecución presupuestaria.

Como resultado de la evaluación efectuada, se han identificado las siguientes deficiencias de control interno habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, las cuales son descritas a continuación:

1. Notas a los Estados Financieros
2. Obligaciones a Corto Plazo
3. Activo Intangible
4. Documentos Adjuntos a los Estados Financieros sin firmas de los Responsables.
5. Falta de documentación de respaldo en los comprobantes de ejecución presupuestaria C-31
6. Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios

La Paz, 2 de abril del 2018