



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

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

AUDITORIA CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS - GESTIÓN 2020

Informe de Auditoría Interna N° UAI/AUD/005/021, Informe de Control Interno emergente al examen sobre Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología, correspondiente a la gestión 2020, ejecutado en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna - gestión 2021.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 2020 del Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología – SENAMHI de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y del Sistema de Presupuesto. Asimismo, fue el de verificar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto de la presente evaluación, comprendió la revisión de la documentación e información generada en la gestión 2020, entre las cuales enunciamos los siguientes reportes examinados:

- Balance General,
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes,
- Estado de Evolución del Patrimonio Neto,
- Estado de Flujo de Efectivo,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de gastos,
- Estado de la Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento,
- Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos,
- Notas a los Estados Financieros,
- Estado de Cuenta o información complementaria, y
- Otros registros auxiliares.

Como resultado de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Servicio Nacional de Meteorología e Hidrología al 31 de diciembre de 2020, se han establecido deficiencias de control interno habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

1. Manual de manejo de bienes no difundido al personal
2. Limitación de personal en el área de almacenes
3. Kardex desactualizado
4. Revalorización de activos fijos
5. Registro de custodia personal de activos fijos no actualizado
6. Responsable de recursos Humanos
7. Falta de control en cuanto a la baja de personal
8. Evaluación de desempeño
9. Archivo de información de personal desactualizado
10. Formulario de Declaración de Doble Percepción
11. Informes trimestrales sobre la Declaración Jurada de Bienes y Rentas
12. Falta de documentación de respaldo en los comprobantes de ejecución presupuestaria de gastos.
13. Falta de control en el descargo de fondos entregados a funcionarios del SENAMHI
14. No existe orden en los archivos tanto de ingresos como de gastos

La Paz, 5 de marzo del 2021