
**RESUMEN EJECUTIVO
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL GESTIÓN 2015 Y
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA 2014 – 2016**

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL SEDECA

1. INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

De la creación de la Institución

La nueva constitución Política del Estado muestra en el artículo 300 que son competencias exclusivas de los gobiernos departamentales, en su jurisdicción: numeral 7 que establece: Planificación, diseño, construcción conservación y administración de carreteras de la red departamental de acuerdo a las políticas estatales, incluyendo las de la Red Fundamental en defecto del nivel central, conforme a las Normas establecidas por este.

De la misma manera la Ley Marco de Autonomías en su artículo 96. (Transporte) numeral IV establece “ De acuerdo a la competencia exclusiva del Numeral 8, parágrafo I del Artículo 300, de la Constitución Política del Estado, los gobiernos departamentales tienen las competencias exclusivas:

- a) Planificar, diseñar, mantener y administrar las carreteras de la red departamental
- b) Clasificar las carreteras de la red departamental, vecinal y comunitaria en el Departamento.
- c) Apoyar en la planificación de obras de infraestructura de caminos en la jurisdicción de las autonomías indígena originaria campesina.

Misión de la Entidad

De acuerdo al Programa de Operaciones Anual gestión 2014, el Servicio Departamental de Caminos a nivel departamental y en el ámbito de su competencia, tiene como misión fundamental apoyar a la integración del Departamento mediante la planificación y gestión de la red departamental que implica la construcción, mejoramiento, rehabilitación, estudios y diseños de la red vial del Departamento. Asimismo aplica las políticas y normas nacionales y Departamentales, emitidas por los Órganos Competentes, sobre la construcción, mejoramiento rehabilitación o mantenimiento de la Red Departamental, de vías de interés común y de aquellos concurrentes con los gobiernos municipales.

Visión de la Institución

Es convertirse en la Herramienta para hacer del Departamento de Tarija el eje integrador e integrado de Bolivia y Sudamérica con una red vial consolidada, logrando que sus centros poblados y productivos se vinculen, articulándose a los ejes viales y corredores de desarrollo que atraviesan el Departamento, en adecuadas condiciones de transitabilidad, garantizando acceso permanente a los mercados, zonas productivas y a los servicios básicos, mejorando el nivel de vida a los habitantes del Departamento.

Actividad principal de la entidad

El servicio departamental de Caminos - Tarija, dentro de sus múltiples actividades, cumple un rol preponderante en el desarrollo socioeconómico del departamento y se considera una institución que a la vez de salvaguardar el patrimonio nacional invertido en las carreteras, ejecuta obras de mejoramiento, adecuando caminos existentes a las nuevas exigencias de tráfico, velocidad y comodidad que requieren los usuarios, con la mejora de alineamientos horizontales y verticales, pendientes y ensanches necesarios. Por otro lado realiza estudios y diseños que involucran a nuevos tramos de carreteras de importancia para el departamento, ya sea de carácter fundamental, departamental o municipal.

Nombre de la Entidad Tutora

Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija. (Información en cuadro N° 2)

Objetivos estratégicos de la entidad:

Hacer del Departamento de Tarija el eje integrador de Bolivia y Sudamérica con una red vial consolidada logrando que sus centros poblados y productivos se vinculen articulen a los ejes viales y corredores de desarrollo que atraviesan el departamento en adecuadas condiciones de transitabilidad garantizando acceso permanente a los mercados zonas productivas y a los servicios básico, permitiendo mejorar el nivel de vida a los habitantes del Departamento.

2. OBJETIVOS DE GESTION DE LA U.A.I.

De acuerdo con las actividades que el Art. N° 15 de la Ley 1178 le asigna a la Dirección de Auditoría Interna y considerando los objetivos estratégicos determinados, se han formulado los objetivos de gestión de la siguiente manera:

- 1 apoyo al Informe de Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables, Ejecuciones Presupuestarias y Estados de Cuentas del SEDECA, que se consolidan en los Estados Financieros de la Gobernación del Departamento de Tarija.
- 1 apoyo al Informe de Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones del SEDECA, que se consolida en la Gobernación del Departamento de Tarija.
- 1 Informe sobre la Evaluación al Grado de Cumplimiento del POA Institucional Gestión 2014.
- 1 Informe sobre la utilización del I.D.H.
- 1 Informe sobre Proceso Sustancial de la Entidad, Relacionada con su Misión y Objetivos.
- 2 Informes sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría interna.
- 9 Informes de Auditoría Especial referidos al: Proyecto “Mejoramiento Camino Matadero – Temporal –S.J. Norte –S.J. Sud Tablada –S. Luis –S.J. Oeste” (Fase I - II); Proyecto “Construcción Asfaltado Camino San Andrés – San Pedro de Sola”; Proyecto “Construcción Asfaltado Camino Tolomosa – Camacho”; Almacenes; Control Interno de Activos Fijos; Combustibles y Lubricantes; Control de Asistencia en Residencias; Proyecto por Administración Directa “Construcción Asfaltado Camino Lagunitas Ipa Pirity”; “Proyecto Construcción Camino Serranía Tapehua – Zapaterambía”.

3. DETALLE DE LA PLANIFICACIÓN ESTRATEGÍA 2014 – 2016

Auditorías	2014	2015	2016
Auditoría s/confiabilidad de los Registros y Estados:			
Apoyo a la Auditoría sobre la Confiabilidad de Registros Contables, Ejecuciones Presupuestarias y Estados de Cuentas que se consolidan con los Estados Financieros de la Gobernación del Departamento de Tarija.	X	X	X
Seguimiento sobre las recomendaciones de auditoría:			
Seguimientos a Informes de Auditoría N° 02/12, 05/12 y 06/12.	X		
Seguimiento a Informes de Auditoría N° 02/2012 y N° 01/2014.		X	
Seguimiento a cuatro Informes de Auditoría.			X
Auditorías SAYCO:			
Apoyo en la Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones del SEDECA, que se consolida en la Gobernación del Departamento de Tarija.		X	X
Evaluación al Grado de Cumplimiento del POA Institucional.		X	X
Evaluación al Sistema de Presupuestos.			X
Auditorías Operativas:			
Auditoría Operativa de Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos.	X	X	X
Auditoría Operativa al Proceso Sustancial de la Entidad, Relacionada con su Misión y Objetivos.		X	X
Auditorías Especiales:			
Auditoría Especial al Proyecto por Administración Directa, Mejoramiento Concepción – Chocloca - Juntas - Chaguaya.	X		
Auditoría Especial al Proyecto UBESAN, gestión 2012	X		
Auditoría Especial al Proyecto por Administración Directa Construcción Camino Tomatitas Erquis Norte Erquis Ceibal Cadillar, desde inicio del proyecto a junio 2013.	X		
Auditoría Especial al Proyecto por Administración Directa, Construcción Asfaltado Camino Lagunitas Ipa Pirity gestión 2009 a 2012.	X	X	
Gastos en el Proyecto de Construcción Recapamiento Asfaltado Santa Bárbara – San Lorenzo.	X		
Auditoría Especial al Proyecto de Construcción Recapamiento Asfaltado Cruce Ruta N° 01 - Concepción.	X		
Auditoría Especial al Pago de Sueldos y Salarios Gestión 2012 - 2013.	X		
Auditoría Especial al Uso de combustible y pago de sueldos en el Proyecto Matadero Temporal – San Jacinto Norte – San Jacinto Sud – Tablada.	X		
Auditoría Especial al Proyecto Construcción Camino Serranía Tapehua – Zapaterambía.	X	X	
Auditoría Especial del Proyecto “Mejoramiento Camino Matadero – Temporal –S.J. Norte –S.J. Sud Tablada –S. Luis –S.J. Oeste“, (Fase I - II), desde su inicio a su conclusión.		X	
Auditoría Especial del Proyecto “Construcción Asfaltado Camino San Andrés – San Pedro de Sola” desde su inicio a su conclusión.		X	
Auditoría Especial del Proyecto “Construcción Asfaltado Camino Tolomosa – Camacho” desde su inicio hasta diciembre de 2014.		X	

Auditorías	2014	2015	2016
Auditoría Especial de Almacenes por el periodo enero 2013 a diciembre de 2014		X	
Auditoría Especial sobre el Control Interno de Activos Fijos por el periodo enero a diciembre de 2014.		X	
Auditoría Especial de Combustibles y Lubricantes por el periodo enero 2013 a diciembre de 2014.		X	
Auditoría Especial al Control de Asistencia en Residencias, por el periodo enero a diciembre de 2009.		X	
Auditoría Especial de Ingresos y Egresos utilizados en Residencias			X
Auditoría Especial de Compras de Distrito.			X
Auditoría Especial a Proyectos de Inversión ejecutados por Administración Directa			X
Auditoría Especial de Proyectos de Inversión por Administración Directa Concluidos			X
Actividades previas para la Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados de Cuenta del SEDECA	X	X	X

4. CLASIFICACIÓN DE AUDITORÍAS PROGRAMADAS - GESTIÓN 2015

Tipos de Auditoría	Factores de Considerar	Días Auditor
Auditoría de Confiabilidad:		
Auditoría de Confiabilidad sobre los Registros Contables y Estados de Cuenta del SEDECA Gestión 2014, que se consolida en los Estados Financieros de la Gobernación del Departamento de Tarija.	Esta auditoría debe cumplir con el plazo establecido en el Art. 27 inciso e) de la Ley 1178	98
Seguimiento sobre las Recomendaciones de Auditoría:		
Seguimiento al Informe de Auditoría N° 02/2012	En cumplimiento a Resol. N° 01/10/97 de la CGR Artículo primero.	16
Seguimiento al Informe de Auditoría N° 01/2014	En cumplimiento a Resol. N° 01/10/97 de la CGR Artículo primero.	20
Auditoría SAYCO:		
Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones del SEDECA, que se consolida en la Gobernación del Departamento de Tarija. Gestión 2014.	No se estaría aplicando lo establecido en las Normas Básicas relativas al Sistema de Programación de Operaciones.	72
Evaluación al Grado de Cumplimiento del POA Institucional Gestión 2014.	Insuficiente documentación de respaldo y el establecimiento de indicadores de cumplimiento.	14
Auditoría Operativa:		
Auditoría Operativa de Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos Gestión 2014.	No se estaría aplicando lo establecido en la normativa referente al uso de los recursos provenientes del IDH.	102

Tipos de Auditoría	Factores de Considerar	Días Auditor
Auditoría Operativa al Proceso Sustancial de la Entidad, Relacionada con su Misión y Objetivos Gestión 2014.	Insuficiente documentación de respaldo y el establecimiento de indicadores de medición.	68
Auditorías Especiales:		
Auditoría Especial del Proyecto “Mejoramiento Camino Matadero –Temporal –S.J. Norte –S.J. Sud Tablada –S. Luis –S.J. Oeste (Fase I - II), desde su inicio a su conclusión.	Posibles incumplimientos a la normativa vigente en cuanto a la ejecución del Proyecto en sus Faces I y II.	105
Auditoría Especial del Proyecto “Construcción Asfaltado Camino San Andrés – San Pedro de Sola” desde su inicio a su conclusión.	Insuficiente documentación de sustento en la ejecución del Proyecto y deficiencias en el sistema de control interno aplicable al uso de los recursos.	65
Auditoría Especial del Proyecto “Construcción Asfaltado Camino Tolomosa – Camacho” desde su inicio hasta diciembre de 2014.	Insuficiente documentación de sustento en la ejecución del Proyecto y deficiencias en el sistema de control interno aplicable al uso de los recursos.	76
Auditoría Especial de Almacenes por el periodo enero 2013 a diciembre de 2014.	Falta de conciliaciones entre lo físico y contable.	82
Auditoría Especial sobre el Control Interno de Activos Fijos por el periodo enero a diciembre de 2014.	Insuficiente documentación de respaldo.	88
Auditoría Especial de Combustibles y Lubricantes por el periodo enero 2013 a diciembre de 2014.	Posibles incumplimientos a la normativa vigente en el uso de combustibles y lubricantes.	65
Auditoría Especial al Control de Asistencia en Residencias, por el periodo enero a diciembre de 2009.	Insuficiente documentación de respaldo.	70
Auditoría Especial al Proyecto por Administración Directa, Construcción Asfaltado Camino Lagunitas Ipa Pirity, desde su inicio a su conclusión.	Insuficiente documentación de sustento en la ejecución del Proyecto y deficiencias en el sistema de control interno aplicable al uso de los recursos.	92
Auditoría Especial al Proyecto Construcción Camino Serranía Tapehua – Zapaterambía desde su inicio a su conclusión.	Existe Resolución de Contrato	86
Otras Actividades:		
Actividades Previas para la Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados de Cuenta del SEDECA Gestión 2015.	Esta auditoría debe cumplir con el plazo establecido en el Art. 27 inciso e) de la Ley 1178	45
Auditorías no programadas, solicitadas y/o a consecuencia de otros trabajos.	Posibles incumplimiento a la normativa vigente	113
Total Días Asignados a la Auditorías		1.277

Tarija, Septiembre de 2014