

Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Jefatura de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

El Programa Operativo Anual de la gestión 2013, fue elaborado en cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/067/00 de fecha 20 de septiembre de 2000 que aprueba la “Guía para la elaboración del Programa Operativo Anual de las Unidades de Auditoría Interna” emitido por la Contraloría General de la República actual Contraloría General del Estado.

El objetivo de es hacer conocer:

- *La Planificación Estratégica de la gestión 2011 al 2013 en la cual se detalla las auditorías a ejecutar en las gestiones correspondientes.*
- *La Programación Operativa Anual de la gestión 2013 mediante el cual se muestra el tiempo a utilizar y el costo que demandará las diferentes Auditorías Programadas, y otras no contempladas en el POA, mismas que serán ejecutadas a través del personal de la Unidad de Auditoría Interna.*

El Objeto del POA lo constituyen:

- *Las instrucciones emitidas por la Máxima Autoridad Ejecutiva*
- *Sugerencias realizadas por la Contraloría General del Estado*
- *Relevamiento de información a las diferentes áreas de la Gobernación*

Como resultado de la información, contenida en el examen citado se resume en lo siguiente:

1- ANÁLISIS ESTRATEGICOS

Análisis Interno

Análisis Externo

2- OBJETIVOS ESTRATEGICOS

3. ESTIMACION DE LOS OBJETIVOS DE GESTION

3.1 Objetivos para la gestión 2011

- *Dos informes sobre la confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros por el periodo del 01 de enero al 30 de Mayo de 2010 referente a la Ex Prefectura del Departamento y del periodo de 31 de Mayo al 31 de Diciembre de 2010 referente al Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija.*
- *Un informe sobre la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH Gestión 2010.*
- *Cinco Auditorías Especiales, solicitadas por la Máxima Autoridad Ejecutiva*
- *Seis informes con indicios de responsabilidad por la función pública devueltos por la Contraloría General del Estado, para su reformulación.*
- *Siete auditorías sugeridas por la Contraloría General del Estado con indicios de responsabilidad por la función pública, para complementar porque sólo se emitió informes de control interno en auditorías especiales.*
- *Un seguimiento al informe de Auditoría N° 19/08 Operativa IDH 2007*

3.2 Objetivos para la gestión 2012

- *Un informe sobre la confiabilidad al 31 de Diciembre de 2011*
- *Un informe sobre el IDH Gestión 2011.*
- *Un informe sobre la razonabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros gestión 2009 (PERTT).*
- *Ocho Auditorías Especiales*
- *Reformulación de un informe de auditoría especial de gestiones anteriores devueltos por la Contraloría General del Estado*
- *Seis Relatos Circunstanciados correspondientes a la Complementaciones de informes de control interno en varios casos a sugerencia de la Contraloría General del Estado por existir indicios de responsabilidad por la función pública y en otros por identificarse en el transcurso de las actuales auditorías*
- *Relevamientos de información para establecer el grado de auditabilidad respecto a las auditorías de la gestión 2013.*
- *Arqueos de cajas, recuentos físicos de inventarios y corte de documentos por cierre del ejercicio fiscal, análisis de cuentas que*

tienen voluminoso movimiento y análisis de un componente de control interno (parte del examen de confiabilidad de la gestión 2012)

- *Dos seguimientos a recomendaciones de control interno contenidas en los informes de auditoría interna N°03/10 y N° 03/11*

3.3 Objetivos para la gestión 2013

- *Un informe sobre la confiabilidad al 31 de Diciembre de 2012*
- *Un informe sobre la eficacia del IDH Gestión 2012.*
- *Dos Auditorías Especiales*
- *Dos informes de evaluación de los sistemas de administración y control*
- *Relevamientos de información para establecer el grado de auditabilidad respecto a las auditorías de la gestión 2014.*
- *Arqueos de cajas, recuentos físicos de inventarios y corte de documentos por cierre del ejercicio fiscal, análisis de cuentas que tienen voluminoso movimiento y análisis de un componente de control interno (parte del examen de confiabilidad de la gestión 2013)*
- *Dos seguimientos a informes de auditoría interna*

4 ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN

4.1 Gestión 2011

- Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Prefectura del Departamento de Tarija al 30 de Mayo de 2010*
- Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija al 31 de Diciembre de 2010.*
- Reformulación de Informe de Auditoría Operativa del IDH gestión 2009*
- Auditoría Especial de Fondos en Avance de la Administración Central*

- e) *Complementación Auditoría Especial de Cargos de Cuenta Documentada en Yacuiba y Caraparí*
- f) *Reformulación de Auditoría Especial de equipos de Computación Portátiles con Indicios de Responsabilidad Civil*
- g) *Auditoría Operativa sobre la eficacia del IDH gestión 2010*
- h) *Auditoria Especial pago Aguinaldos Proyecto Múltiple San Jacinto gestiones 2004 y 2005 con Indicios de Responsabilidad Civil*
- i) *Reformulación Auditoria Especial contratación y pago de bienes Corregimiento Mayor de Caraparí de 02 de enero de 2006 al 31 de marzo de 2007 con indicios de responsabilidad Penal.*
- j) *Reformulación Auditoría Especial Defensivos Pie de Monte Chaqueño del 01/08/04 al 31/12/04 con Indicios de responsabilidad Penal*
- k) *Reformulación Auditoría Especial sobre Adquisición y entrega de Material Deportivo para el SEDEDE Subprefectura de Yacuiba (Penal)*
- l) *Auditoria Especial Construcción de Obras de Arte Mayor Tramo Vial Juntas Antigal (tres puentes) con Indicios de Responsabilidad por la Función Pública*
- m) *Complementación Auditoria Especial de los Recursos Transferidos y Gastos Ejecutados para la Fiesta de San Santiago con Indicios de Responsabilidad Civil*
- n) *Auditoria Especial Adquisición de 53 Vaquillas para el SEDAG*
- o) *Complementación Auditoria especial de Egresos en Entre Ríos*
- p) *Auditoria especial construcción Centro de Rehabilitación de Menores Infractores Bermejo*
- q) *Nota Informe cancelación de la adquisición Cemento Podlan tipo IP- 40 con Responsabilidad Administrativa.*
- r) *Auditoria Especial Incorrecta cancelación Sueldos partida 25900*
- s) *Nota Informe referente a cuatro proyectos de Inversión No Capitalizables registrados en partidas Incorrectas SEDAG.*
- t) *Auditoria Especial al cumplimiento de requisitos establecidos en la normativa vigente para la reconversión vehicular del Programa de reconversión a Gas Natural vehicular GNV, de la Unidad ejecutora dependiente del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija con indicios de responsabilidad civil*
- u) *Auditoria Especial del Proceso de Construcción Dirección Distrital de Bermejo.*
- v) *Seguimiento al Informe N° 19/08 Operativa IDH 2007*

4.2 Gestión 2012

- a) *Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros consolidados del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija al 31 de diciembre de 2011.*
- b) *Auditoría Financiera del PERTT*
- c) *Auditoría Especial de transferencias al CERECCI "15 de Abril"*
- d) *Auditoría Especial Construcción Obras de Arte en el tramo Quebrada Las Vacas - Salinas*
- e) *Auditoría especial sobre el proceso de ejecución Construcción sistema de riego San Antonio Santa Clara*
- f) *Auditoría especial pagos a líneas aéreas nacionales por vuelos expresos que deriva del Informe ET/EP09/E07-T1 emitido por la Contraloría General del Estado, correspondiente al informe de control interno emergente de la auditoría especial sobre la Administración de los recursos provenientes de Regalías, deficiencia "Falta de documentos que respalden el pago de servicios aéreos expresos"*
- g) *Auditoría Especial a los equipos del Ex Canal 11 (Complementación Inf 01/2009)*
- h) *complementación Auditoría Especial Delegación Prefectural para la Autonomía y Asamblea Constituyente (Complementación Inf 32/2006)*
- i) *Auditoría Fondos en avance Administración Central gestiones 1988 a 2005*
- j) *"Informe Analítico deficiencias de control interno de la Prefectura" (Falta de presentación de descargos de los fondos entregados a funcionarios de la Subprefectura de Yacuiba y el Corregimiento Mayor de Caraparí con daño económico Complementación al informe N° 09/08*
- k) *Auditoría Operativa IDH gestión 2011*
- l) *Reformulación del Informe preliminar 11 A/06 y ampliatorio "Auditoría Especial de Egresos del Proyecto Múltiple San Jacinto, con indicios de responsabilidad civil"*
- m) *Informe circunstanciado complementación a la "Auditoría Especial del uso de los recursos transferidos para el Festival del Lapacho 2007"*
- n) *Informe circunstanciado correspondiente a la "Auditoría sobre "Fondos en avance, adquisición de terreno, equipo de oficina y muebles, estudios mejoramiento camino Iñiguazú- Chiquiaca,*

- Estudio Construcción Corregimiento y Construcción Pavimento Rígido Caraparí*
- o) Relato circunstanciado complementación al informe N° 09/08 "Informe Analítico deficiencias de control interno de la Prefectura" (Falta de presentación de de descargos de los fondos entregados a funcionarios de la Subprefectura de Yacuiba y el Corregimiento Mayor de Caraparí)*
 - p) Relato circunstanciado complementación "Auditoria Especial Estudios a diseño final recepcionados fuera de plazo por la Subprefectura de la Provincia O`Connor (Falta de renovación de la Póliza de garantía de cumplimiento de contrato de servicios y Falta de documentación de respaldo)*
 - q) Relato circunstanciado de hechos complementación "Auditoría Operativa del IDH 2011" (Falta de inclusión en el PAC de contrataciones mayores a Bs20.000,- en los Programas Reducción de la mortalidad materno infantil SUSAT y PAIN" (consultores en línea y seguridad privada)*
 - r) Relato circunstanciado de hechos complementación "Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros Consolidados del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija gestión 2011" (Falta de inclusión en el PAC de contrataciones mayores a Bs20.000 en el Proyecto Múltiple san Jacinto)*
 - s) Relevamiento de información*
 - t) Cierre presupuestario, contable, Tesorería, análisis de un componente de control interno y análisis de algunas cuentas significativas y otros para la confiabilidad del 2012*
 - u) Primer seguimiento al Informe N°03/2010 Aspectos Administrativos y Contables de la "Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros consolidados de la Gobernación del Departamento de Tarija al 31/12/2009"*
 - v) Primer seguimiento al Informe N°03/2011 Aspectos Administrativos y Contables de la "Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros consolidados de la Gobernación del Departamento de Tarija al 31/12/2010"*

4.3 Gestión 2013

- a) *Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros Consolidados del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija, por el periodo del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2012*
- b) *Auditoría Operativa sobre la eficacia de las operaciones sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH Gestión 2012.*
- c) *Auditoría Especial de Fondos en Avance sobre falta de rendición de cuentas de la Administración Central de la Gobernación gestiones 2006 a 2010*
- d) *Auditoría Especial de egresos en el CODEPEDIS gestión 2010*
- e) *Evaluación al Sistemas de Programación de Operaciones (SAYCO) en la Administración de la Gobernación gestión 2012,*
- f) *Evaluación al Sistemas de Organización Administrativa (SAYCO) en la Administración de la Gobernación gestión 2012,*
- g) *Relevamientos de información para establecer el grado de auditabilidad respecto a las auditorías de la gestión 2014.*
- h) *Arqueos de cajas, recuentos físicos de inventarios y corte de documentos por cierre del ejercicio fiscal, análisis de cuentas que tienen voluminoso movimiento y análisis de un componente de control interno (parte del examen de confiabilidad de la gestión 2013)*
- i) *Seguimientos a recomendaciones de control interno contenidas en los informes de auditoría interna N°02/12*
- j) *Seguimientos a recomendaciones de control interno contenidas en los informes de auditoría interna N° 19/10*

Auditorías No Programadas

Cualquier tipo de auditoría no prevista en la programación forma parte de esta clasificación. Normalmente se refiere a aquellas auditorías especiales o por excepción que se realizaran en cualquier momento por la Dirección de Auditoría Interna, sobre una operación o grupo de operaciones específicas o sobre una parte de la información financiera, con un fin determinado.