

Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Jefatura de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA GESTIONES 2014, 2015 y 2016
POA 2014

La Planificación Estratégica 2014-2016 y el Programa Anual Operativo correspondiente al período fiscal 2014, fue elaborado de acuerdo a 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 mediante Resolución N° CGR-1/067/00 de fecha 20 de septiembre de 2000 y *cite* GD-T-CGI-0283/2013 enviado por la Gerencia Departamental de la Contraloría General del Estado, referente a los lineamientos que se deben tomar en cuenta para la elaboración del POA 2014 y Plan Estratégico 2014-2016.

La Planificación Estratégica determina los lineamientos generales que se instrumentaran a través de los programas operativos correspondientes a cada una de las gestiones comprendidas en los periodos de planificación, susceptibles a la actualización de la estrategia.

Los ex Directores de Auditoría Interna, sólo emitieron informes de control interno de las auditorías especiales y no formularon las responsabilidades que correspondían en su momento, ocasionando de esta manera la acumulación de sugerencias por parte de la Contraloría General del Estado y la prescripción de responsabilidades como es el caso de la responsabilidad administrativa, asimismo dejaron una cantidad muy significativa de auditorías en proceso sin respaldo de planificación, ni papeles de trabajo, auditorias suspendidas y no iniciadas. Al respecto, el Informe N° IT/P008/S12 de la Gerencia Departamental de la Contraloría General de Estado, recomienda que: “*En el caso de auditorías sugeridas y/o no ejecutadas de gestiones anteriores, realice en forma previa un relevamiento de información específico para determinar el grado de*

auditabilidad. Asimismo, considere el costo beneficio y la significatividad de los riesgos de los mismos...”.

El objetivo de esta Planificación, consiste en detallar y describir las auditorías programadas a ser ejecutadas por la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija, durante las gestiones 2014, 2015 y 2016, las cuales se detallan a continuación:

Objetivos para la gestión 2014

- a) Un informe 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 2013.
- b) Un informe sobre la eficacia de las operaciones sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH Gestión 2013.
- c) Seis Reformulaciones de informes de auditoría devueltos de gestiones pasadas con indicios de responsabilidad por la función pública para corregir.
- d) Relevamientos de información para establecer el grado de auditabilidad respecto a las auditorías que se programaran en el POA de la gestión 2015 y posible actualización del Plan Estratégico 2014-2016.
- e) Arqueos de cajas, recuentos físicos de inventarios y corte de documentos por cierre del ejercicio fiscal, y control interno como parte del examen de Confiabilidad de la gestión 2014
- f) Dos seguimiento a recomendaciones de control interno contenidos en los informes de Auditoría Interna N° 03/2013 y N° 02/2014.

- g) Informes de auditorías no programadas (número indeterminado) a requerimiento de la Máxima Autoridad Ejecutiva y se priorizará las sugeridas por la Contraloría General del Estado y en proceso de gestiones pasadas

Objetivos para la gestión 2015

- a) Un informe 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 2014.
- b) Un informe sobre la eficacia de las operaciones sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH Gestión 2014.
- c) Cinco informes de auditoría especial.
- d) Relevamientos de información para establecer el grado de auditabilidad respecto a las auditorias que se programaran en el POA.
- e) Arqueos de cajas, recuentos físicos de inventarios y corte de documentos por cierre del ejercicio fiscal, y control interno como parte del examen de Confiabilidad de la gestión 2015
- f) Dos seguimiento a recomendaciones de control interno contenidos en los informes de Auditoría Interna.

Objetivos para la gestión 2016

- a) Un informe 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 2015.
- b) Un informe sobre la eficacia de las operaciones sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH Gestión 2015.
- c) Un informe de auditoría especial.

- d) Tres informes de Evaluación de los Sistemas de Administración y Control: Sistema de Programación de Operaciones, Sistema de Organización Administrativa y Sistema de Personal
- e) Relevamientos de información para establecer el grado de auditabilidad respecto a las auditorías que se programaran en el POA.
- f) Arqueos de cajas, recuentos físicos de inventarios y corte de documentos por cierre del ejercicio fiscal, y control interno como parte del examen de Confiabilidad de la gestión 2016
- g) Dos seguimiento a recomendaciones de control interno contenidos en los informes de Auditoría Interna.

Tarija, 30 de septiembre de 2013