



Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Jefatura de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA GESTIONES 2014, 2015 y 2016
ACTUALIZADA

POA 2015

La Planificación Estratégica 2014-2016 Actualizada y el Programa Anual Operativo correspondiente al período fiscal 2015, fue elaborado de acuerdo a lo siguiente:

- 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.
- El cite GD-T-CGI-397/2014 de fecha 18 de agosto de 2014 emitido por la Gerencia Departamental de la Contraloría General del Estado, dirigido al señor Gobernador que establece los lineamientos para el POA 2015
- Los siguientes cites emitidos por la Gerencia Departamental de la Contraloría General del Estado GD-T-GCI-451/2014, GD-T-GCI-452/2014, GD-T-GCI-453/2014 y GD-T-GCI-454/2014 de fecha 17 de septiembre del 2014, dirigidos a los Ejecutivos Seccionales de Uriondo, Villa Montes, Yacuiba y Caraparí respectivamente, a través de los cuales “*aclaran que las actividades programadas de las Unidades de Auditoría Interna de las Seccionales, así como su ejecución es responsabilidad de la Jefatura de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija*”.

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 Opinión y un informe sobre aspectos administrativos contables emergentes de la Auditoría de confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija por el periodo del 02 de enero al 31 de Diciembre de 2014.

- b) Tres informes sobre la eficacia: Uno sobre “Las operaciones relativo a la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH Gestión 2014”, otro referente al “Sistema de programación de operaciones gestión 2014” y otro relacionado a las “Operaciones ejecutadas en Seguridad Ciudadana gestión 2014”.
- c) Actividades Previas a la confiabilidad (Arqueos de cajas, recuentos físicos de inventarios, corte de documentos por cierre del ejercicio fiscal, y control interno como parte del examen de Confiabilidad de la gestión 2015)
- d) Un seguimiento a recomendaciones de control interno contenidos en el informe de Auditoría Interna N° 03/2014.
- e) Se efectuará control de calidad a los trabajos ejecutados por las 4 Unidades de Auditoría Interna de las Seccionales de Villa Montes, Caraparí, Yacuiba y Uriondo en número indeterminado.
- f) 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 2016

- a) Un informe sobre la Opinión y un informe sobre aspectos administrativos contables emergentes de la Auditoría de confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija por el periodo del 02 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) Un informe SAYCO del Sistema de Organización Administrativa.
- e) Relevamientos de información para establecer el grado de auditabilidad respecto a las auditorías que se programaran en el POA.
- f) Actividades Previas a la auditoria de confiabilidad (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) Un seguimiento a las recomendaciones de control interno contenidas en el informe de Auditoría Interna.
- h) Se efectuará control de calidad a los trabajos ejecutados por las 4 Unidades de Auditoría Interna de las Seccionales de Villa Montes, Caraparí, Yacuiba y Uriondo en número indeterminado.
- i) 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

Detalle de auditorías programadas a ser ejecutadas por la Unidades de Auditoría Interna de las Seccionales de Desarrollo son las siguientes:

SECCIONAL DE DESARROLLO CARAPARI

GESTION 2015

- a) Apoyo a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Gestión 2014
- b) Apoyo a la Auditoría Operacional sobre la Administración de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H) al 31 de diciembre de 2014.
- c) Apoyo a la Evaluación al Sistema de Programación de Operaciones gestión 2014
- d) Auditoría Operativa al Programa *“Fortalecimiento a la Mecanización del Agro – Segunda Sección Caraparí Gestión 2014.”*
- e) Auditoria Especial a la Cancelación de materiales en bodega como ejecución de obra en el corregimiento mayor de Caraparí

- f) Seguimiento a la implantación de las recomendaciones emergentes del informe de Control Interno N° UAl.N°001/2014 referido a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Gestión 2013.

SECCIONAL DE DESARROLLO VILLA MONTES

GESTION 2015

- a) Apoyo a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Gestión 2014
- b) Apoyo a la Auditoría Operacional sobre la Administración de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H) al 31 de diciembre de 2014.
- c) Apoyo a la Evaluación al Sistema de Programación de Operaciones gestión 2014
- d) Auditoría Operacional sobre la eficiencia, eficacia y economía en los proyectos de pre - inversión e inversión ejecutados por la Secretaría de Obras Publicas correspondiente a la gestión 2014
- e) Auditoria Especial sobre Competencia que no corresponde al Apoyo Integral y Nutricional – Villa Montes
- f) Auditoria especial sobre la Adquisición, Dotación y Distribución de asistencia nutricional Complementaria (Querida mamita Chaqueña, Abuelo Querido, Suprelac para pacientes con tratamiento de tuberculosis y Suprelac para escolares de primaria área rural zona Wennhayek)
- g) Actividades Previas a la auditoria de Confiabilidad del 2015

SECCIONAL DE DESARROLLO YACUIBA

GESTION 2015

- a) Apoyo a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Gestión 2014

- b) Apoyo a la Auditoría Operacional sobre la Administración de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H) al 31 de diciembre de 2014.
- c) Apoyo a la Evaluación al Sistema de Programación de Operaciones gestión 2014
- d) Auditoría Operativa al Programa.
- e) Auditoria especial, sobre gastos que no corresponden a la obra Const. (perforación) de Pozos profundos Llanura Chaqueña gestión 2011
- f) Auditoria Especial Construcción Programa Electrificación Rural Yuquirenda – La Salada – Peña Colorada
- g) Seguimiento al informe de auditoría N° 02/2014 sobre la Confiabilidad, gestión 2013

SECCIONAL DE DESARROLLO URIONDO
GESTION 2015

- a) Apoyo a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Gestión 2014
- b) Apoyo a la Auditoría Operacional sobre la Administración de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H) al 31 de diciembre de 2014.
- c) Apoyo a la Evaluación al Sistema de Programación de Operaciones gestión 2014
- d) Auditoría Operativa al Programa Seguridad Ciudadana *Gestión 2014.*”.
- e) Auditoria Especial a la Ejecución de la Obra Construcción Presas y Atajados Rujero Mullicancha Chorrillos

- f) Auditoria de Seguimiento al Cumplimiento de Recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría N° AS-01/AI-2012 CI
- g) Relevamiento de Información General para el POA-2016
- h) Actividades previas a la Confiabilidad (Toma de inventario de Almacenes gestión 2015 y Toma de Inventario de Activos Fijos gestión 2015)

Asimismo, se aclara que existe un listado de solicitudes y sugerencias de auditorías pendientes de Relevamientos de Información Específico y Análisis de Costos Beneficio

El POA 2015 y Planificación Estratégica 2014-2016 Actualizada de la Jefatura de Auditoría Interna de la Gobernación de la Seccionales de Desarrollo, fueron remitidos a la Contraloría General del Estado mediante nota GOB.DEPTO.TJA./JAI/CITE: N°1430/09/2014 de fecha 30 de septiembre de 2014.

Asimismo, el POA 2015 y Planificación Estratégica 2014-2016 Actualizada, fueron publicados en la página web del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija www.tarija.gob.bo descritos en el menú “Auditorías”.

Tarija, 30 de septiembre de 2014

