

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° UAI/SG/09/17, segundo seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del Informe de Auditoría N° UAI/INF/AO0001/2015 referente a la Auditoría Operacional, sobre el cumplimiento del programa de inversión, respecto a la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por la gestión 2014.

El objetivo de la evaluación de seguimiento, es el de emitir una opinión independiente respecto al cumplimiento de las recomendaciones pendientes de implantación contenidas en Informe UAI/SG/07/16, correspondiente al primer seguimiento a recomendaciones formuladas en el de Auditoría N° UAI/INF/AO0001/2015 referente a la Auditoría Operacional, sobre el cumplimiento del programa de inversión, respecto a la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por la gestión 2014, determinando los siguientes objetivos:

- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones de acuerdo al cronograma establecido por las áreas y unidades auditadas.
- Comprobar que las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones se encuentren debidamente documentados y sustentados.
- Establecer la validez y suficiencia, de las justificaciones presentadas por los responsables de las áreas evaluadas que permitan fundamentar el cumplimiento de las recomendaciones o establecer circunstancias de su no aplicabilidad.

El objeto de la presente evaluación, es el Informe de Auditoría N° UAI/INF/AO0001/2015 referente a la Auditoría Operacional, sobre el cumplimiento del programa de inversión, respecto a la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por la gestión 2014, los Formatos “A” y “B” referentes al pronunciamiento de aceptación de recomendaciones y el cronograma de implantación emitidos por los responsables de las áreas auditadas, y la documentación de sustento que respalde las acciones emprendidas respecto al cumplimiento de recomendaciones a la fecha de corte definida al 31 de enero de 2017.

2. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

El examen de seguimiento contiene la evaluación de ocho (8) recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría N° UAI/INF/AO0001/2015, las cuales fueron aceptadas de acuerdo al formato “A”, y no fueron cumplidas en el primer seguimiento, mismas que fueron clasificadas de la siguiente manera:

- A. Recomendaciones cumplidas: cuando las causas que motivaron la recomendación fueron anuladas o minimizadas, asegurando que los efectos no se repitan; y se hayan cumplido con los procesos adoptados por la entidad para ponerlas en práctica.

Asimismo, para mejor comprensión se expone la recomendación señalada y su seguimiento correspondiente al cumplimiento de la misma.

A. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

2.1. INCONSISTENCIA EN FECHAS DE INICIO Y CONCLUSIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN ENTRE FORMULARIOS DE EJECUCIÓN DE OPERACIONES DE INVERSIÓN EN RELACIÓN AL PROGRAMA DE INVERSIÓN (R01), (R02), (R03), (R04), (R05) y (R06)

2.2. INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DE LA ENTIDAD CON REGISTRO DE BIENES MUEBLES, TRANSFERIDOS A LA POLICÍA NACIONAL (R14) y (R15)

CONCLUSIÓN GENERAL

Del análisis y evaluación realizado en el Capítulo referente a Resultados del Examen se evidenció que de las ocho (8) recomendaciones sujetas a seguimiento comprendidas en el Informe N° UAI/INF/AO0001/2015 referente a la Auditoría Operacional, sobre el cumplimiento del programa de inversión, respecto a la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por la gestión 2014, con fecha de corte al 31 de enero de 2017, las ocho (8) se encuentran cumplidas a la fecha, de acuerdo al siguiente cuadro:

Resumen de recomendaciones del Formato "A" y "B"

Informe N° UAI/INF/AO0001/2015 referente a la Auditoría Operacional, sobre el cumplimiento del programa de inversión, respecto a la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por la gestión 2014

Secretaría	Dirección	N° de Recomendación	Formato "A" y "B"	Fecha	Estado de la recomendación
					Cumplida
Secretaría Municipal de Planificación e Infraestructura Urbana	Dirección de Inversión Pública	R01	Si	31/12/2016	X
Secretaría Municipal de Planificación e Infraestructura Urbana	Dirección de Inversión Pública	R02	Si	31/12/2016	X
Secretaría Municipal de Seguridad Ciudadana	Dirección Municipal de Seguridad Ciudadana	R03	Si	31/12/2016	X

Secretaria	Dirección	N° de Recomendación	Formato "A" y "B"	Fecha	Estado de la recomendación
					Cumplida
Secretaria Municipal de Desarrollo Humano	Dirección de Salud	R04	Si	31/12/2016	X
Secretaria Municipal de Desarrollo Humano	Dirección de Educación	R05	Si	31/12/2016	X
Secretaria Municipal de Planificación e Infraestructura Urbana	-	R06	Si	31/12/2016	X
Secretaria Municipal de Administración y Finanzas	Dirección Administrativa	R14	No	31/12/2016	X
Secretaria Municipal de Administración y Finanzas	Dirección del Tesoro Municipal	R15	Si	31/12/2016	X
TOTAL					8
PORCENTAJE					100%

El Alto, Febrero de 2017