

## RESUMEN EJECUTIVO

### AUD.INT.INF.SEG N°004/2019

#### **PRIMER SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO CONTENIDAS EN EL INFORME AUD.INT.INF. N° 004/2018 “AUDITORIA OPERACIONAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL Y LA UTILIZACIÓN Y DESTINO DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS (IDH) GESTIÓN 2017”.**

En cumplimiento al Plan Operativo Anual de la gestión 2019 del Departamento de Auditoría Interna de la Universidad Mayor de San Andrés, e instructivo de la Jefatura de Departamento de Auditoría Interna mediante Memorandum MEM.T.AUD. N° 31/2019 de 02 de mayo de 2019, se efectuó el primer seguimiento a la implantación de las 35 recomendaciones de control interno contenidas en el Informe AUD.INT.INF. N° 004/2018 de fecha 23 de marzo de 2018, “AUDITORIA OPERACIONAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL Y LA UTILIZACIÓN Y DESTINO DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS (IDH) GESTIÓN 2017”.

El Objetivo del presente seguimiento es emitir una opinión independiente sobre el grado de cumplimiento a la implantación de las 35 recomendaciones emitidas en el informe de auditoría AUD.INT.INF. N° 004/2018 de fecha 23 de marzo de 2018, “Auditoria Operacional sobre el cumplimiento del Programa Operativo Anual y la Utilización y Destino de los Recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) gestión 2017”.

De la evaluación realizada al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe AUD.INT.INF. N° 004/2018, referente a la “Auditoria Operacional sobre el cumplimiento del Programa Operativo Anual y la Utilización y Destino de los Recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) gestión 2017, se concluye que de un total de 34 recomendaciones que fueron ratificadas, 25 fueron cumplidas, 2 no fueron cumplidas, 7 son no aplicables, como se detalla en el siguiente cuadro:

**TABLA DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES**

Nº	CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	Cumplidas	25	74%
2	No cumplidas	2	6%
3	No Aplicables	7	20%
<b>TOTAL</b>		<b>34</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Cumplimiento de recomendaciones**

Asimismo, producto del análisis realizado a los argumentos emitidos por las unidades administrativas examinadas, se deja sin efecto el inciso a) de la Recomendación R01., y la Recomendación R7, de acuerdo a sugerencia realizada por la Contraloría General del Estado, mediante Informe Evaluatorio I5/O042/A18 referente a la Evaluación del Informe de Auditoría Interna AUD.INT.INF.N°004/2018 “Auditoria Operacional sobre el cumplimiento del Programa Operativo Anual y la Utilización y Destino de los Recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) gestión 2017”.

La Paz, 28 de junio de 2019.

Lic. Ángel Vargas Vargas  
CAUB 0569

**JEFE a.i. DEPTO. DE AUDITORIA INTERNA**