**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoria Interna **INF. D.A.I. Nº 02/2022**, correspondiente al “**INFORME DE ACTIVIDADES DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE SUCRE**”.

**INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD**

**Entidad**: Gobierno Autónomo Municipal de Sucre

**Entidad Tutora:** Ninguna

**Entidad sobre la que ejerce tuición:** Ninguna

**EJECUCIÓN DE LAS AUDITORÍAS**

El Programa Operativo Anual (POA) de la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal correspondiente a la gestión 2022, fue remitida a la Contraloría General del Estado y evaluado mediante Informe GH/YP05/S21 de 31 de diciembre de 2021 de la Contraloría Departamental de Chuquisaca, asimismo, se remitió el Programa Operativo Anual Reprogramado Gestión 2022, mismo que fue evaluado mediante Informe N° GH/YP03/L22 del 09 de septiembre de 2022 de la Gerencia Departamental de Chuquisaca de la Contraloría General del Estado.

El detalle de todas las actividades de la Dirección de Auditoría Interna, se encuentran expuestas, en el **Anexo 1** (Ejecución de Actividades Programadas) **y Anexo 2** (Ejecución de Actividades No Programadas).

* **DETALLE DE AUDITORIAS PROGRAMADAS E INDICADORES DE RENDIMIENTO. -** (Anexo Nº 1).
* **DETALLE DE AUDITORIAS NO PROGRAMADAS**. - (Anexo Nº 2).
* **DETALLE DE INFORMES DEVUELTOS POR LA CGE.**
* **MOVIMIENTO DE PERSONAL**. - (Anexo Nº 3).
* **CAPACITACION RECIBIDA**. - (Anexo Nº 4).

**INFORMACIÓN ADICIONAL:** En este acápite podemos señalar lo siguiente:

* **INFORMES CIRCUNSTANCIADOS**.- (Ver en Anexo Nº 5).
* **NOTAS ADMINISTRATIVAS**.- (Anexo Nº 6).
* **INFORMES DE RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA**.- (Anexo Nº 7).
* **INFORMES DE SEGUIMIENTO**.- (ver en Anexo Nº 8).
* **RECUPERACIÓN POR MECANISMOS ALTERNOS AL DE LAS ACCIONES JUDICIALES**.- (ver en Anexo Nº 9).
* **INFORMES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA CON RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO**.- (Ver en Anexo Nº 10).

Sucre, enero de 2023

ÍNDICE

**Pág.**

[**1.** **INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD** 1](#_Toc125713389)

[**2.** **EJECUCIÓN DE LAS AUDITORÍAS** 1](#_Toc125713390)

[**2.1** **Justificaciones de los incumplimientos** 1](#_Toc125713391)

[**3.** **DETALLE DE INFORMES DEVUELTOS POR LA CGE.** 1](#_Toc125713392)

[**4.** **MOVIMIENTO DE PERSONAL** 2](#_Toc125713393)

[**6.** **OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACIÓN RECIBIDA** 2](#_Toc125713394)

[**7.** **INFORMACIÓN ADICIONAL:** 3](#_Toc125713395)

[**8.** **ANEXOS** 3](#_Toc125713396)

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

**INF. DAI Nº 02/2023**

**(INFORME DE ACTIVIDADES ANUAL)**

Sucre, 26 de enero de 2022

Señor:

Dr. Enrique Leaño Palenque

**ALCALDE**

**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE SUCRE**

Presente. -

**Ref.: “INFORME DE ACTIVIDADES DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022” DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE SUCRE**

1. **INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD**

**Entidad:** Gobierno Autónomo Municipal de Sucre

**Entidad Tutora:** Ninguna

**Entidad sobre la que ejerce tuición:** Ninguna

1. **EJECUCIÓN DE LAS AUDITORÍAS**

El Programa Operativo Anual (POA) de la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal correspondiente a la gestión 2022, fue remitida a la Contraloría General del Estado y evaluado mediante Informe GH/YP05/S21 de 31 de diciembre de 2021 de la Contraloría Departamental de Chuquisaca, asimismo, se remitió el Programa Operativo Anual Reprogramado Gestión 2022, mismo que fue evaluado mediante Informe N° GH/YP03/L22 del 09 de septiembre de 2022 de la Gerencia Departamental de Chuquisaca de la Contraloría General del Estado.

El detalle de todas las actividades de la Dirección de Auditoría Interna, se encuentran expuestas, en el **Anexo 1** (Ejecución de Actividades Programadas) **y Anexo 2** (Ejecución de Actividades No Programadas).

* 1. **Justificaciones de los incumplimientos**

A continuación, se explican las razones por las cuales no se cumplieron la totalidad de las actividades programadas en la gestión 2021, que es atribuible a lo siguiente:

* Respecto a las Auditorias a los Proyectos de Convenio UPRE, no se pudo proseguir con la ejecución de las mimas, al no contar con la totalidad de la documentación correspondiente ya que en la Entidad y en la Dirección de Proyectos de Impacto a cargo de los proyectos UPRE no contaba con dicha documentación, motivo por el cual se vio la necesidad de solicitar a los responsables de los Proyectos UPRE de la ciudad de La Paz.
* Asimismo, el cambio de profesionales auditores también hizo que se tenga auditorias pendientes, que en la presente gestión se concluirá.
1. **DETALLE DE INFORMES DEVUELTOS POR LA CGE.**

En relación a las auditorias devueltas, reportadas por la Contraloría General del Estado mediante nota IH/A006/F19 de fecha 30 de abril de 2019, donde se advierte las siguientes:

| **N°** | **N° de Informe** | **Nombre de la Auditoria** | **Fecha de Devolución** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | IH/R003/S09 | Inf. Comp. Aud. Esp. Inmueble con código Catastral D-5 M-3,1,2 Ubicado en la Calle Chaco 149 de la ciudad de Sucre gestión 2016 | 27-sep-11 |
| 2 | IH/E016/F09 | Especial proceso Diseño y Ejecución Proyecto Refacción y Mejoramiento Plaza Aniceto Arce | 30-nov-09 |
| 3 | IH/E037/O10 | Auditoria Especial sobre el proceso de adquisición, selección y disposición de los teretes (semovientes) que fueron adquirido en la gestión 2005 | 13-dic-10 |
| 4 | IH/E033/S10 | Auditoria Esp. Técnica Legal a proceso de otorgación desde el pleno de Dirección Línea Municipal y Planos de construcción de predio de la calle Serrano 112 | 31-ene-11 |
| 5 | IH/R001/E11 | Aud. Esp. de Gastos de representación de la ex Alcaldesa y de los ex Presidentes del H. Concejo Municipal de Sucre gestión 2007, 2008 y 2009 | 14-dic-11 |
| 6 | IH/E026/A13 | Aud. Esp. a los gastos de los recursos transferidos por el G.A. Municipal de Sucre a SENAGAG | 06-sep-13 |
| 7 | IH/E013/E14 | Aud. Esp. Programa Encuentro Juventud de las Américas Gestiones 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 y 2012 | 31-dic-14 |
| 8 | IH/R006/S10 | Complementario Emergente de la Aud. Es. S/incumplimiento a la Resolución Normativa de Directorio del Serv. De Impuestos Nacionales –EMAS | 15-oct-13 |
| 9 | IH/R001/E12 | Aud. Esp. s/ incumplimiento a la Resolución Normativa del Directorio de Impuestos Nacionales N° 10,0029,05 | 15-oct-13 |
| 10 | IH/R007/N10 | Incumplimiento al contrato por Adm. Mingitorio Mercado Central de enero 1998 a Dic. 2009 | 29-oct-13 |
| 11 | IH/R002/E18 | Auditoria Especial sobre los procesos de contratación, la administración y disposición de sobrantes de los productos adquiridos para la Alimentación Complementaria Desayuno Escolar del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre gestión 2012 | 31-may-18 |
| 12 | IH/R003/E18 | Auditoras Técnica al Proyecto Construcción Muro Defensivo Camos | 14-nov-18 |
| 13 | IH/R005/Y16 | Auditoria Especial sobre el Proceso de Adjudicación y cumplimiento de los Contratos Aprobados mediante Resoluciones Autonómicas en la Gestión 2013 referidos a los Producto de la Alimentación Complementaria Diferenciada (Desayuno - Almuerzo Escolar) del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre | 31-ago-18 |

Respecto a los informes devueltos por la Contraloría General del Estado, se viene realizando el rastrillaje de la documentación, misma que en la gestión 2023 se evaluará la pertinencia de la ejecución o cierre de estas auditorías de acuerdo a los Procedimientos para la Formulación y Control de la Planificación Estratégica y la Programación de Operaciones Anual de las Unidades de Auditoria Interna, aprobado con Resolución Nº CGE/152/2017 de fecha 29 de diciembre de 2017 por la Contraloría General del Estado, punto 12.5 Actividades Programables.

1. **MOVIMIENTO DE PERSONAL**

La Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre, cuenta con respaldo de la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Entidad, previsto en el POA 2022, cuenta con profesionales requeridos para la ejecución de las actividades programadas en la gestión 2022. El detalle de los profesionales de la Dirección de Auditoría Interna, se encuentra en el **Anexo 3.**

1. **CAPACITACIÓN RECIBIDA**

Los profesionales de la Dirección de Auditoría Interna, recibieron capacitación durante la gestión 2022, sin embargo, algunos de ellos se capacitaron de manera particular, sobre ello se expone en el **Anexo Nº 4.**

1. **OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACIÓN RECIBIDA**

La Dirección de Auditoría Interna a fin de realizar las actividades programadas y no programadas, requirió información y documentación, la cual se fue tropezando con problemas en la remisión oportuna de la documentación por algunas Secretarias y Direcciones del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre, como también con la inexistencia de la documentación solicitada, por las nuevas asignaciones de personal quienes desconocían la ubicación de la documentación; sin embargo, Auditoria Interna pese a las dificultades, ejecutó las auditorias programadas y no programadas con total normalidad.

1. **INFORMACIÓN ADICIONAL:**

En este acápite podemos señalar lo siguiente:

* **Informes Circunstanciados. -** En la gestión 2022 no se emitieron Informes Circunstanciados **(Anexo Nº 5).**
* **Notas Administrativas. -** La Dirección de Auditoría Interna durante la gestión 2022, emitió 4 Notas Administrativas, las cuales se pueden advertir en el **Anexo Nº 6.**
* **Informes de Relevamiento de Información Específica. -** De igual manera fueron remitidas a la Máxima Autoridad Ejecutiva 10 Informes las cuales son detalladas en el **Anexo Nº 7.**
* **Informes de Seguimiento. -** Se realizaron 12 informes de seguimiento mismos que fueron remitidos a la Máxima Autoridad Ejecutiva (**Anexo Nº 8).**
* **Recuperación por mecanismos alternos al de las Acciones Judiciales. -** Ver **Anexo 9**
* **Informes de la Unidad de Auditoría Interna con Recomendaciones de Control Internos**. - Ver **Anexo 10**
1. **ANEXOS**

Adjunto al presente informe, se encuentran los anexos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10.

Es cuanto se informa para fines consiguientes.

|  |
| --- |
| Lic. Irene López Quevedo |
| **DIRECTORA DE AUDITORÍA INTERNA a.i.** |
| **GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE SUCRE** |
|  |