



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna D.G.A.I. N° 004/2019, correspondiente a Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones formuladas en informe DGAI N°003/2018 referente a la “Auditoría de Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2017”; así como pronunciamiento de nuestro informe DGAI N°002/2018.

### I. Objetivo del Examen

El objetivo del presente seguimiento es evaluar y determinar el grado de implantación de las recomendaciones reportadas en el Informe de Auditoría D.G.A.I.N°003/2018, referente a la Auditoría de Confiabilidad sobre la Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2017. Aspectos de Control Interno.

De igual forma, emitir pronunciamiento de las actividades a programar por la Dirección General de Auditoría Interna, emergentes del pronunciamiento en el informe DGAI N°002/2018 referida al seguimiento de la implantación de las recomendaciones emitidas, por las auditorías de confiabilidad sobre la ejecución presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios de gestiones pasadas

### II. Objeto

Son objeto de la presente evaluación, la documentación que sustenta y evidencia la implementación y/o no aplicación, de las 6 (seis) recomendaciones formuladas como emergentes, y también a las 4 (cuatro) que fueron reiteradas en el Informe de Auditoría D.G.A.I. N°003/2018.

De igual forma, se considerará las acciones efectuadas por las áreas que fueron objeto de auditoría, en relación a las recomendaciones emitidas emergentes de nuestro informe DGAI N°002/2018.

Asimismo, se tomó en cuenta los formatos de implementación de recomendaciones emergentes de ambos informes.

### III. Resultados del Examen

Basados en el seguimiento a la implantación de recomendaciones formuladas en el Informe de Auditoría D.G.A.I. No. 003/2018, referente a la “Auditoría de Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2017. Aspectos de Control Interno”, establecemos que:

La recomendaciones: 2.1.1 y 2.1.4 fueron cumplidas.

La recomendaciones: 2.1.2, 2.1.3, 2.1.5 y 2.1.6 no fueron cumplidas.

Con base al resultado del seguimiento efectuado, se determina que el 66.66% de las recomendaciones no fueron cumplidas, resultado que no satisface las expectativas del objetivo de nuestro trabajo.

Asimismo, con referencia a las recomendaciones que fueron reiterativas en el informe DGAI N°003/2018 que fueron reportadas en el DGAI N°002/18, se logró los siguientes resultados:

La recomendaciones: 2.1.6 fue cumplida.

La recomendación: 2.1.1, 2.1.2 y 2.1.5 no fueron cumplidas.

Aspectos que tampoco, satisfacen las expectativas del objetivo de nuestro trabajo. Por otro lado, en consideración a los lineamientos establecidos por la Contraloría General del Estado, nos pronunciamos que la Dirección General de Auditoría Interna efectuará relevamientos específicos, según corresponda.

La Paz, 28 de febrero 2019