

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° UAI/SG/44/17, Seguimiento al cumplimiento de las Recomendaciones contenidas en el informe N° UAI/AE/15/2016, referente a la Auditoría Especial sobre Procedimientos para el Cumplimiento Oportuno de la Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO-DJBR) del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto (GAMEA) “Órgano Ejecutivo”, Concejo Municipal de El Alto (CMEA) “Órgano Legislativo” y su Empresa Municipal de Aseo El Alto (EMALT), por la Gestión 2015, con fecha de corte al 31 de marzo de 2017.

El objetivo de la evaluación de seguimiento es el de emitir una opinión independiente respecto al Cumplimiento de las recomendaciones, contenidas en el Informe N° UAI/AE/15/16 de Auditoría Especial sobre Procedimientos para el Cumplimiento Oportuno de la Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO-DJBR) del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto (GAMEA) “Órgano Ejecutivo”, Concejo Municipal de El Alto (CMEA) “Órgano Legislativo” y su Empresa Municipal de Aseo El Alto (EMALT), por la Gestión 2015, con fecha de corte al 31 de marzo de 2017, determinando lo siguiente:

- El grado de implantación de las recomendaciones de acuerdo al cronograma correspondiente y normativa vigente.
- Que las justificaciones presentadas, para el cumplimiento o incumplimiento de las recomendaciones tengan la validez suficiente.
- Comprobar que las acciones asumidas en la implantación o no de las recomendaciones se encuentren debidamente documentadas.

El objeto de la evaluación comprende el Informe de Auditoría Especial N° UAI/AE/15/16 referente al Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO - DJBR) del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto (GAMEA) por la gestión 2015, los Formatos A y B relativos al pronunciamiento de la aceptación y cronograma para la implantación de las recomendaciones del informe de referencia, la documentación de sustento que respalde las acciones emprendidas respecto al cumplimiento o no de las mismas, considerando la fecha de corte de la evaluación al 31 de marzo de 2017, de la misma forma la evaluación de la Contraloría General del Estado con Cite: I6/E079/17 en la que menciona que se efectuó el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones, en aplicación a la Norma para el Ejercicio de la Auditoría Interna N°301.03.(g).

1. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

Efectuado el análisis, revisión y evaluación en base a las recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría Especial sobre Procedimientos para el Cumplimiento Oportuno de la Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO-DJBR) del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto (GAMEA) “Órgano Ejecutivo”, Concejo Municipal de El Alto (CMEA) “Órgano

Legislativo” y su Empresa Municipal de Aseo El Alto (EMALT), por la Gestión 2015” y la documentación de respaldo proporcionada por la entidad para establecer el cumplimiento, no cumplimiento y no aplicabilidad de las recomendaciones.

Los resultados de la evaluación de seguimiento al cumplimiento de recomendaciones, se encuentran agrupados en los siguientes acápite:

- 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.
- B. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS:** cuando no se ha realizado ninguna acción para el efecto o cuando las actividades realizadas no aseguran la eficacia de la solución planteada por la entidad.
- C. RECOMENDACIONES NO APLICABLES:** Son aquellas recomendaciones que al momento de su seguimiento presentan situaciones que imposibilitan su cumplimiento o aplicabilidad.

A. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO (GAMEA) “ÓRGANO EJECUTIVO.

Recomendaciones Generales (RO8; RO9)

- 3.1. Falta de acciones realizadas al incumplimiento en la presentación de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (DJBR) fuera de plazo (RO1).

CONCEJO MUNICIPAL DE EL ALTO (CMEA) “ÓRGANO LEGISLATIVO.

- 3.2 Presentación fuera de plazo del Informe correspondiente al último trimestre sobre la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (RO5).
- 3.3 El Concejo Municipal de El Alto no implementó los procedimientos que normen internamente el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas en la gestión 2015 (RO6).

B. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO (GAMEA) “ÓRGANO EJECUTIVO.

- 3.1. Falta de acciones realizadas al incumplimiento en la presentación de Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (DJBR) fuera de plazo (RO2).
- 3.2. Presentación fuera de plazo del Informe correspondiente al último trimestre sobre la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (RO3).

C. RECOMENDACIONES NO APLICABLES

EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO EL ALTO (EMALT),

- 3.2 Presentación fuera de plazo del Informe correspondiente al último trimestre sobre la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (RO4).
- 3.4 La Empresa Municipal de Aseo El Alto (EMALT), no aprobó los procedimientos que normen internamente el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (RO7).

2. CONCLUSIÓN

Como resultado del análisis y evaluación realizado sobre la implantación de las recomendaciones contenidas en los Informes UAI/AE/15/16, referente a la Auditoría Especial sobre el Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas (PCO - DJBR) del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto, con fecha de corte al 30 de noviembre de 2016, concluimos que de 9 recomendaciones del Informe N° UAI/AE/15/16 se cumplieron 5, 2 no fueron cumplidas, 2 no es aplicable.

CUADRO RESUMEN

Detalle			Recomendaciones			Seguimiento a las Recomendaciones			
Informe	Fecha de Corte	Fecha de emisión del Informe	Recomendaciones de Control Interno	Recomendaciones Generales	Total Recomendaciones	Cumplidas de Control Interno	Cumplidas Generales	No Cumplidas	No Aplicables
UAI/AE/15/16	31/03/2017	30/11/2016	7	2	9	3	2	2	2
						Órgano Legislativo (2)	Órgano Ejecutivo	Órgano Ejecutivo (1)	EMALT
						Órgano Ejecutivo (1)		Sumariante(1)	

De esta manera de acuerdo con lo descrito y el análisis del auditor damos por concluido al seguimiento al cumplimiento de las Recomendaciones contenidas en el informe N° UAI/AE/15/2016, referente a la Auditoria Especial sobre Procedimientos para el Cumplimiento Oportuno de la Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO-DJBR) del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto (GAMEA) “Órgano Ejecutivo”, Concejo Municipal de El Alto (CMEA) “Órgano Legislativo” y su Empresa Municipal de Aseo El Alto (EMALT), por la Gestión 2015, con fecha de corte al 31 de marzo de 2017.

El Alto, Agosto 16 de 2017