

RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad:** Gobierno Autónomo Departamental de La Paz
- Referencia:** Evaluación de papeles de trabajo del informe de auditoría operacional sobre el uso y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos, efectuado por la firma ZR auditores & consultores S.R.L.
- Informes** Preliminar: N° EL/TP46/S19 - X1 y Complementario N° EL/TP46/S19 Z1.
- Firma o empresa contratada:** ZR Auditores & Consultores S.R.L.
- Tipo de Auditoría:** **Operacional**
- Objetivo:** Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del contrato de servicio de *Auditoría Operacional sobre el Uso y Destino de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos al 31 de diciembre de 2018*, suscrito entre el Gobierno Autónomo Departamental de La Paz y la Firma ZR Auditor & Consultores S.R.L., considerando las Normas de Auditoría Operacional y Normas Generales de Auditoría Gubernamental, vigentes, los Términos de Referencia y la Propuesta Técnica.
- Objeto:** El objeto de la revisión está conformada por el Informe de Auditoría Operacional sobre el uso y destino de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos-IDH gestión 2018, y los papeles de trabajo que lo respaldan.
- Período auditado por la Firma:** Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
- Resultados:** Como resultado de la revisión se han establecido las siguientes deficiencias, en cada una de las etapas:
- 1) Planificación
 - a) El Memorándum de Planificación de Auditoría no define el Objeto de auditoría.
 - b) Construcción y validación inoportuna de los Criterios de Auditoría.
 - c) Otras deficiencias en la elaboración del Memorándum de Planificación.

- 2) Ejecución
 - a) Deficiencias en la utilización de Indicadores de Eficacia, Eficiencia y Economía.
 - b) Incumplimiento al porcentaje de alcance de auditoría establecido.
 - c) Deficiencia en la ejecución de procedimientos.
 - d) Participación de los profesionales del área de Ingeniería Civil e Ingeniería Eléctrica en la auditoría operacional.
 - e) Deficiencias en la elaboración de Papeles de Trabajo.
- 3) Comunicación de Resultados

Se observó al Objeto, establecido al informe de la firma.

Conclusión General

Los resultados expuestos en el Informe N° EL/TP46/S19-X1, y en el presente Informe Complementario N° EL/TP46/S19-Z1, denotan el incumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental, Términos de Referencia, Minuta de Contrato N° AUD/04/2019 de 24 de enero de 2019, del servicio de Auditoría Operacional sobre el *Uso y Destino de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos* del Gobierno Autónomo Departamental de La Paz, realizada por la firma ZR Auditores & Consultores, aspectos que han generado indicios de responsabilidad civil.

-----o-----