


GERENCIA NACIONAL JURIDICA

CIRCULAR No. 066/2017

La Paz, 24 de febrero de 2017

REF.: CARTA MEFP/DM/UAI/Nº 22/2017 DE 17/02/2017,
DEL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
PÚBLICAS, SOBRE DECLARACIÓN DE
PROPÓSITO, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD
DE AUDITORIA INTERNA DEL MEFP.

Para su conocimiento y difusión, se remite carta MEFP/DM/UAI/Nº 22/2017 de 17/02/2017, del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, sobre Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad de Auditoría Interna del MEFP.



Jorge Vildoso Cardenas
Gerente Nacional Juridico a.i.
ADUANA NACIONAL DE BOLIVIA

JEVC/dja.-
HR. ANB2017-2003
cc. archivo.





Estado Plurinacional de Bolivia



La Paz, 17 Feb 2017
MEFP/DM/UAI/N° 022/2017
0618



Señora
Lic. Marlene Ardaya Vásquez
PRESIDENTA EJECUTIVA
ADUANA NACIONAL DE BOLIVIA
Presente.-

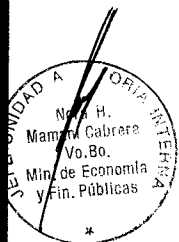
REF.: Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad – Unidad de Auditoría Interna del MEFP

De mi consideración:

Adjunto a la presente, remito para su conocimiento copia de la "Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad" de la Unidad de Auditoría Interna (UAI) dependiente de esta Cartera de Estado y, en cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/018/2002 de 22 de marzo de 2002, emitida por el Ente de Control Gubernamental, Contraloría General del Estado, se proceda a su difusión a Servidoras y Servidores Públicos bajo su dependencia, con la finalidad de facilitar el Control Interno Posterior.

La documentación, que evidencie difusión y conocimiento de la Declaración PAR, remitir directamente a Jefatura de la **UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA** del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

Con este motivo, saludo a usted atentamente.



LAAC/NHMC/Lidia Casas
C.c.: Arch. UAI
Adj. Lo indicado, en fojas 4.

Luis Alberto Arce Catacora
MINISTERIO DE ECONOMÍA
Y FINANZAS PÚBLICAS



Estado Plurinacional
de Bolivia

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
DECLARACIÓN DE PROPÓSITO, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD**

[Handwritten signature]
Aberto Arce Catacora
Ministerio de Economía
y Finanzas Públicas

1. OBJETIVO

El objetivo de esta Declaración, es resumir las principales características y responsabilidades de la función que debe cumplir la Unidad de Auditoría Interna (UAI), el nivel de autoridad conferido por el señor Ministro de Economía y Finanzas Públicas y, las responsabilidades asumidas por los Auditores Internos.

2. ALCANCE DE LA DECLARACIÓN

Lo manifestado en la Declaración, es de aplicación del Titular de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, de acuerdo con lo establecido en el numeral 302 "Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna" de las Normas de Auditoría Gubernamental, aprobado por el Contralor General del Estado, mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012.

3. CONTENIDO

3.1 Propósito

La Auditoría Interna, es una función de evaluación independiente establecida dentro del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio al mismo. El aporte de los trabajos efectuados por la Unidad de Auditoría Interna, contribuyen al mejor aprovechamiento de los recursos disponibles, a la obtención de información útil para la toma de decisiones y al cumplimiento adecuado de los objetivos institucionales.

El objetivo de la Unidad de Auditoría Interna, es coadyuvar a Servidoras y Servidores Públicos de los niveles ejecutivos y a la Máxima Autoridad Ejecutiva del Ministerio, para que puedan dar cumplimiento efectivo a sus responsabilidades. Para lograr dicho objetivo, la Unidad de Auditoría Interna evalúa el desempeño institucional y formula las recomendaciones para mejorarlo, presta asesoramiento a través de sus Informes sobre la Organización, los Procesos y promueve la implantación de controles adecuados que permitan asegurar razonablemente el logro de los Objetivos Institucionales.

Los Auditores Internos, no participarán de las operaciones administrativas del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, ni ejecutarán el Control Interno previo.



Estado Plurinacional
de Bolivia

Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
Unidad de Auditoría Interna



Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad

La UAI, formulará y ejecutará su Programa Operativo Anual (POA), considerando los objetivos y alcances del artículo 15 de la Ley 1178, tomando en cuenta las prioridades Institucionales y en coordinación con la Máxima Autoridad Ejecutiva del Ministerio.

La UAI, ejecutará las actividades programadas con total independencia.

La Máxima Autoridad Ejecutiva, no podrá instruir, se incluyan actividades que comprometan la independencia de la Unidad de Auditoría Interna.

El alcance del trabajo de la Unidad de Auditoría Interna, comprende el examen y evaluación de la adecuación y efectividad del Sistema de Control Interno y la calidad del desempeño en el cumplimiento de las responsabilidades asignadas a Servidoras y Servidores Públicos dependientes del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

La Unidad de Auditoría Interna, debe cumplir principalmente con las siguientes actividades:

- La evaluación del grado de cumplimiento y eficacia de los Sistemas de Administración y de los instrumentos de control incorporados a ellos, para coadyuvar al logro de los objetivos del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y a la protección de sus recursos contra irregularidades, errores y actos ilícitos.
- La evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de las Actividades, Áreas o Programas respecto a indicadores estándares apropiados para el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
- La verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y relacionadas con el objeto del examen, informando los actos ilegales detectados.
- El análisis de los resultados de gestión, el cumplimiento de objetivos y metas establecidos por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas en su Programación de Operaciones, mismos que deben ser concordantes con las políticas definidas en los Sistemas Nacionales de Planificación e Inversión Pública.
- La determinación del grado de confiabilidad de la Información Financiera, incluyendo la oportunidad de la misma.



Estado Plurinacional
de Bolivia

Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
Unidad de Auditoría Interna



Ministerio de

ECONOMÍA

y

FINANZAS PÚBLICAS

ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad

- La información de los Hallazgos, Conclusiones y Recomendaciones detectadas en la ejecución de las Auditorías, para fortalecer los Sistemas de Administración y Control existente, procurando la eficiencia operativa del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
- El seguimiento a la implantación de las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna y de las Firmas Privadas de Auditoría, para determinar el grado de cumplimiento de las mismas y evaluar las acciones correctivas adoptadas.

3.2 Autoridad

Los Auditores Internos no tienen autoridad ni responsabilidad alguna en las actividades que auditan.

La UAI, tiene acceso ilimitado a los registros, al personal y a las propiedades físicas del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y de las Entidades Bajo Tuición relacionadas con el objeto de las Auditorías. Asimismo, cuenta con el apoyo adecuado del señor Ministro de Economía y Finanzas Públicas, el asesoramiento legal oportuno requerido según las circunstancias y la colaboración de los Responsables de las Áreas sujetas a revisión para facilitar la obtención de la información necesaria.

El titular de la UAI, ha establecido un programa para seleccionar y evaluar el desempeño del o los Auditores Internos.

El titular de la UAI, coordina la planificación anual de las auditorías con las Unidades de Auditoría Interna de las siguientes Entidades bajo tuición. Dicha coordinación, se realiza con la finalidad de mejorar la eficiencia de los trabajos de auditoría a través de la cooperación mutua, sin implicar la disminución de las responsabilidades de las Unidades de Auditoría Interna por las actividades que le competen:

Entidades Desconcentradas:

- Servicio Nacional del Sistema de Reparto (SENASIR),
- Servicio Nacional de Patrimonio del Estado (SENAPE),

Entidades bajo tuición:

- Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT),
- Administración de Servicios Portuarios – Bolivia (ASP-B),
- Servicio de Impuestos Nacionales (SIN),
- Aduana Nacional de Bolivia (AN),



Estado Plurinacional
de Bolivia

Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
Unidad de Auditoría Interna



Ministerio de
ECONOMÍA

y
FINANZAS PÚBLICAS
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad

- Depósitos Aduaneros Bolivianos (DAB),
- Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI),
- Autoridad de Fiscalización y Control Social de Pensiones y Seguros (APS),
- Autoridad de Impugnación Tributaria (AIT),
- Banco Central de Bolivia (BCB),
- Autoridad de Fiscalización y Control Social del Juego (AJ), y
- Unidad de Investigaciones Financieras (UIF).

3.3. Independencia

La independencia de la Unidad de Auditoría Interna, debe ser entendida como la cualidad de ejecutar sus actividades de control interno posterior, libre de todo tipo de conflicto de interés.

3.4. Responsabilidad


La Unidad de Auditoría Interna, depende del señor Ministro de Economía y Finanzas Públicas y el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna es responsable ante dicha Autoridad, por el cumplimiento de las funciones que le corresponden de acuerdo con las normas legales y las políticas establecidas por el Ministerio.

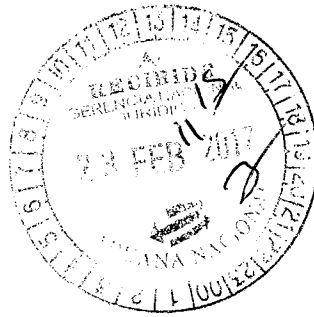
Los Auditores Internos, realizan su trabajo adhiriéndose a criterios que fortalecen su objetividad y rectitud y responden ante la Contraloría General del Estado, por la imparcialidad y la calidad profesional de su trabajo.

Para cumplir adecuadamente con las funciones y atribuciones asignadas, la Unidad de Auditoría Interna, está integrada por el personal multidisciplinario necesario.

Los Auditores Internos, desarrollan sus actividades cumpliendo las Normas de Auditoría Gubernamental y otras Disposiciones legales aplicables.

La Paz, 6 de febrero de 2017


Nora M. Mamani Cabrera
Jefe Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Economía y Finanzas Públicas



Aduana Nacional

Comunicación Interna
AN-UAIPC-017/2017

A : María José Postigo Pacheco
Gerente Nacional Jurídico a.i.

De : Carlos Averanga Flores
Auditor Interno General

Ref. : **Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad UAI-MEFP**

Fecha : La Paz, 23 de febrero de 2017

De mi consideración:

Mediante la presente y con el fin de cumplir lo dispuesto en la Resolución No. CGR-1/018/2002 de 22 de marzo de 2002, emitida por el Ente de Control Gubernamental, actual Contraloría General del Estado, adjunto remito fotocopias de la **Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas**, a fin de que su autoridad instruya a quien corresponda efectuar la circularización del citado documento a nivel nacional, mediante intranet de la institución.

Con este motivo, saludo a usted con la mayor atención.


Carlos Averanga Flores
AUDITOR INTERNO GENERAL
ADUANA NACIONAL DE BOLIVIA



CAF
Sonia
Adj: Lo citado fs.5
cc. Archivo
ANB2017-2003