



INFORME DE AUDITORÍA DAI – 011/2017
INFORME DE ACTIVIDADES, DEL 2 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2017
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

1. INFORMACION RELATIVA A LA ENTIDAD

Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua

Ente fiscalizador y normativo: Concejo Municipal

El Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua del Estado Plurinacional de Bolivia, es una institución pública con personería jurídica, reconocida como gobierno autónomo, en sujeción a lo dictaminado por el artículo 302 de la Nueva Constitución Política del Estado y los artículos 8 y 33 al 36 de la Ley Marco de Autonomías y Descentralización Andrés Ibáñez. Su jurisdicción y competencia está fijada y regulada por la Ley N° 031 de Marco de Autonomías y Descentralización Andrés Ibáñez aprobada el 19 de julio de 2010 y la Ley N° 482 de Gobiernos Autónomos Municipales de 9 de enero de 2014 y otras disposiciones en vigencia.

Tiene como finalidad contribuir a la satisfacción de las necesidades colectivas y garantizar la integración y participación de los ciudadanos en la planificación y el desarrollo humano sostenible del Municipio.

El Ente rector del Gobierno Municipal de Colcapirhua es el Ministerio de Autonomías, de acuerdo a la Ley N° 031 de Marco de Autonomías y Descentralización Andrés Ibáñez, aprobada el 19 de julio de 2010.

La estructura organizativa de la entidad contempla unidades desconcentradas como: HOSPITAL MUNICIPAL ANDRES CUSHERI Y CENTROS DE SALUD DE COLCAPIRHUA, sobre las cuales el Gobierno Autónomo Municipal ejerce tuición.

No existe tuición específica, salvo por lo establecido en la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, referido a los Órganos Rectores de los sistemas que trata dicha Ley.

La Municipalidad de Colcapirhua como Gobierno Local y Autónomo, es la Entidad de derecho público con personería jurídica reconocida y patrimonio propio, que representa al conjunto de habitantes asentados en la jurisdicción territorial de la Quinta Sección de la Provincia de Quillacollo, cuyos objetivos principales son los de satisfacer las necesidades de la vida en comunidad elevando los niveles de bienestar social y material, mediante la ejecución directa e indirecta de servicios y obras públicas de interés común, promoviendo el desarrollo del distrito mediante la formulación de Planes, Programas y Proyectos, concordantes con la Planificación del Desarrollo Nacional, conservar, fomentar y difundir los valores culturales y las tradiciones cívicas, así como las de preservar y mantener el saneamiento ambiental y



resguardar el ecosistema en la jurisdicción territorial. Además, del de dotar de infraestructura, suministros y equipamiento para la atención de las áreas de salud, educación y deportes.

2. EJECUCION DE LAS AUDITORIAS

El Programa Operativo Anual (POA) 2017 de la Dirección de Auditoría Interna, fue enviado al Alcalde Municipal mediante Cite: DAI/N° 363/201 de 26 de Septiembre de 2016, al Concejo Municipal mediante Cite: G.A.M.C.DESP/C.M. 312/2016 de 27 de septiembre de 2016 y remitido posteriormente a la Gerencia Departamental de la Contraloría General del Estado, mediante Cite: DAI/ N° 364/2016 de 26 de Septiembre del 2016 y aprobado por esta instancia gubernamental mediante Informe de Evaluación **IC/P002/E17** de 26 de Enero de 2017.

El detalle de todas las actividades ejecutadas correspondientes a la gestión 2017 de la DAI se encuentran expuestos en los Anexos 1 y 2, del presente informe.

3. INDICADORES DE RENDIMIENTO

De los controles y evaluaciones internas, se determina el nivel de cumplimiento de los trabajos programados, dicho nivel se refleja en los indicadores establecidos en el Programa Operativo Anual aprobado y se detalla en el Anexo 3.

4. INFORMES OBSERVADOS POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

La Gerencia Departamental de Auditorías Internas no devolvió ningún informe a la DAI en la gestión 2016.

Sin embargo, hacemos notar que en el Informe de Evaluación **IC/P002/E17** de 26 de enero de 2017 emitido por la Gerencia Departamental de la Contraloría General del Estado al Programa Anual de Actividades de la DAI correspondiente a la gestión 2017, **obervo al punto 4.6 Relevamiento de información específica de todas las actividades sugeridas o requeridas por la Contraloría General del Estado**, sin embargo no expone un detalle de las mismas, que al mes de septiembre 2016 comprende lo siguiente:



Observación realizada	Nº INFORME UAI	Código informe evaluación	Fecha del informe enviado a la CGE.
R05. Realice relevamiento de información, sobre los puntos 2.1, 2.6, 2.13 b), 2.15 y 2.17 a) del informe a efectos de determinar su auditabilidad, considerando los principios de oportunidad y eficacia, así como la existencia de indicios de responsabilidad civil por importes mayores al costo de la auditoria o aspectos relevantes al control interno que reportar.	UAI-003/2015	IC/I027/L15	Remisión de Información Nota DAI/Nº 220/2016 de 01/06/2016 y Nota DAI/Nº 146/2017 de 10/04/2017
R06. Realice un análisis sobre los siguientes puntos del informe a objeto de confirmar o descartar la existencia de posibles indicios de responsabilidad por la función pública: ▪ Punto 2.1 “Observaciones efectuadas en el informe del Auditor Interno” ▪ Punto 2.6. “Cuentas por Cobrar a Corto y Largo Plazo, cuyo auxiliar consigna Beneficiarios No Identificados” ▪ Punto 2.9 “Observaciones a la falta de documentación adjunta a comprobantes”	DAI-003/2016	IC/I020/A16	Remisión de Información Nota DAI/Nº 188/2017 de 15/05/2017

5. INFORMACION SOBRE INDICIOS DE RESPONSABILIDAD SUGERIDOS POR LA DAI DURANTE LA GESTIÓN.

La DAI no estableció indicios de responsabilidad por la función pública tal como se indica en el Anexo 4.

6. RECURSOS EMPLEADOS DURANTE LA GESTIÓN

6.1 Recursos Humanos

En la gestión 2017 la Dirección de Auditoría Interna, ha contado con el apoyo de la Máxima Autoridad Ejecutiva en cumplimiento a recomendaciones de la Contraloría General del Estado, al dotar de auditores por la vía de contratos en línea.

El resumen de los profesionales de la Dirección de Auditoría interna se encuentra en el Anexo 5.



6.2 Recursos Financieros

Los recursos financieros han sido otorgados de acuerdo a los requerimientos.

6.3 Recursos Materiales y logísticos

La Dirección de Auditoría Interna, contó con el material y equipo necesario en forma oportuna para efectuar los trabajos de auditoría en los primeros meses de la gestión 2017, (Anexo 7)

7. CAPACITACION.

Debido al movimiento del personal de la Dirección de Auditoría Interna, se pudo realizar parte de la respectiva capacitación, se expone la información específica por cada profesional (Anexo 6).

8. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACIÓN RECIBIDA.

Para la ejecución de las Auditorias programadas para la gestión 2017, las Unidades a las cuales se solicitó información no han respondido oportunamente y otras han omitido la respuesta pese a haber un Instructivo de la MAE.

Nota. Se adjuntan Anexos del 1 al 7



ANEXO 1
EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS AL 30 DE JUNIO DE 2017

N°	ACTIVIDAD	DÍAS HOMBRE	SITUACIÓN DEL EXAMEN	N° DE INFORME	FECHA DE CONCLUSIÓN	REMISIÓN A LA CONTRALORÍA	
						NOTA	FECHA
1	Opinión del Auditor Interno e Informe de Control Interno Emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2016	170	Concluido	DAI-002/2017 y DAI-003/2017	24/02/2017	DAI/N° 124/2017 y 125/2017	01/03/2017
2	Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2016	127	Concluido	DAI-004/2017	24/02/2017	DAI/N° 126/2017	01/03/2017
3	Primer Seguimiento al Informe DAI-003/2016 referido a la Auditoria de control Interno Emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2015	51	Concluido	DAI-005/2017	24/02/2017	DAI/N° 127/2017	01/03/2017
4	Primer Seguimiento al Informe DAI-004/2016 referido a la Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2015	54	Concluido	DAI-006/2017	24/02/2017	DAI/N° 128/2017	01/03/2017
5	Auditoria Especial sobre el registro, uso y control del Sistema del Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT NET), por la gestión 2016.	82	Concluido	DAI-007/2017	26/06/2017	DAI/N° 221/2017	29/06/2017
6	Primer seguimiento a la Auditoria Especial del Sistema RUANET del RUAT Gestión 2015.	51	Concluido	DAI-008/2017	28/06/2017	*	
7	Informe Referido a la Evaluación de Verificación sobre la Veracidad del Grado de Cumplimiento del Objetivo Institucional de Mayor Ponderación Declarado por la MAE, gestión 2016.	16	Concluido	DAI-009/2017	30/06/2017	DAI/N° 226/2017	30/06/2017



8	Primer Seguimiento al Informe DAI-009/2016 Referido a la Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones (SPO), gestión 2015.	43	Concluido	DAI-010/2017	30/06/2017	*	
---	---	----	-----------	--------------	------------	---	--

(*) = Los Informes de seguimiento no se remiten a la Contraloría General del Estado

NOTA.- Todos los Relevamientos sugeridos por la Contraloría, fueron postergados para el segundo semestre de la gestión 2017, en consideración a la nota de invitación con cite: CGE/GDC-1194/D259/2017, para la capacitación dirigido a los Auditores Internos que llevaran adelante el proceso de “Ejecución de Relevamiento de Información General-PEI de las UAI’s” y otros relevamientos, como actividad preliminar a la elaboración de la planificación estratégica (2018-2020) y el POA de la gestión 2018, llevada a cabo el 18 y 19 de julio de 2017.



ANEXO 1 -A

EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS AL 30 DE JUNIO DE 2017

ACTIVIDADES	COMPARACIÓN POA Y EJECUTADO											
	Ene	Feb	Mar	Abr	Mayo	Jun	Jul	Ago.	Sep.	Oct	Nov	Dic
Opinión del Auditor Interno e Informe de Control Interno Emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2016												
Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2016												
Primer Seguimiento al Informe DAI-003/2016 referido a la Auditoría de control Interno Emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2015												
Primer Seguimiento al Informe DAI-004/2016 referido a la Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2015												
Auditoría Especial sobre el registro, uso y control del Sistema del Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT NET), por la gestión 2016.												
Primer seguimiento a la Auditoría Especial del Sistema RUANET del RUAT Gestión 2015.												
Informe Referido a la Evaluación de Verificación sobre la Veracidad del Grado de Cumplimiento del Objetivo Institucional de Mayor Ponderación Declarado por la MAE, gestión 2016.												



Primer Seguimiento al Informe DAI-009/2016 Referido a la Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones (SPO), gestión 2015.					— —							
---	--	--	--	--	--------	--	--	--	--	--	--	--

Línea de programación según el POA
Línea de programación real de tiempos ———



ANEXO 2

**EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS POA
AL 30 DE JUNIO DE 2017**

Actividades	Días hombre	Nota de solicitud del examen	Fecha de la nota	Situación del examen		N° de informe	Fecha de conclusión	Remisión a CGE	
								nota	fecha



ANEXO 3.

INDICADORES DE RENDIMIENTO
POA DE LA GESTIÓN 2017

AUDITORIAS	LOGRO				TIEMPO				COSTO			
	POA	REAL	DIF	OBJETIVO CUMPLIDO	POA	REAL	%	CLASIF.	POA	REAL	%	CLASIF.
Opinión del Auditor e Informe de Control Interno Emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2016	1	1	0	Opinión e Informe Control Interno sobre EE. FF.	0,0064	0,0059	109	Cumplido	0,000027	0,000025	109	Cumplido
Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2016	1	1	0	Informe Efic. y Eficacia cumplimiento Leyes	0,0064	0,0064	100	Cumplido	0,000027	0,000027	100	Cumplido
Primer Seguimiento al Informe DAI-003/2016 referido a la Auditoria de control Interno Emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2015	1	1	0	Informe con Recomendaciones No Cumplidas	0,02	0,196	102	Cumplido	0,000083	0,000082	102	Cumplido
Primer Seguimiento al Informe DAI-004/2016 referido a la Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2015	1	1	0	Informe con Recomendaciones No Cumplidas	0,02	0,018	108	Cumplido	0,000083	0,000088	108	Cumplido



Auditoria Especial sobre el registro, uso y control del Sistema del Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT NET), por la gestión 2016.	1	1	0	Informe de Control Interno con recomendaciones	0,0125	0,0122	102	Cumplido	0,000055	0,000053	102	Cumplido
Primer seguimiento a la Auditoria Especial del Sistema RUANET del RUAT Gestión 2015.	1	1	0	Informe con Recomendaciones Cumplidas	0,02	0,019	102	Cumplido	0,00010	0,00010	102	Cumplido
Informe Referido a la Evaluación de Verificación sobre la Veracidad del Grado de Cumplimiento del Objetivo Institucional de Mayor Ponderación Declarado por la MAE, gestión 2016.	1	1	0	Informe de Control Interno con recomendaciones y Pronunciamiento sobre el grado de cumplimiento	0,0625	0,0625	100	Cumplido	0,00028	0,00028	100	Cumplido
Primer Seguimiento al Informe DAI-009/2016 Referido a la Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones (SPO), gestión 2015.	1	1	0	Informe con Recomendaciones No Cumplidas	0,02	0,023	86	Cumplido	0,000097	0,00011	86	Cumplido



ANEXO 4.

REGISTRO DE RESPONSABILIDADES POA AL 30 DE JUNIO DE 2017

N° INFORME	Alcance del examen (rubro, cuenta o componente)	Indicios de responsabilidad				Monto el daño (civil o penal)	Sujeto de responsabilidad	Descargos efectuados		
		E	A	C	P			SI	NO	Valor
		-	-	-	-			-	-	-

E = Ejecutiva A = Administrativa C = Civil P = Penal



ANEXO 5.

MOVIMIENTO DE RECURSOS HUMANOS

Cargos ocupados 2017	INGRESOS						BAJAS
	Procedimientos (S o I)	Unidad administrativa de origen	Fecha	Título	Años de experiencia		Baja por: (R, C o D)
					SPB	SPV	
Director de Auditoria Orlando Julio Cruz Andrade	I		02/07/2015	Contador Público	14,5 Años	10 Años	
Auditor Sénior (Supervisor) José Orlando Hidalgo Sandoval	I	-	08/01/2016	Auditor	12 Años	3 Años	
Auditor Sénior I (*) Víctor Germán Unzueta García	I	-	11/01/2017	Auditor	12 Años	7 Años	
Auditor Sénior II (*) Leslie Merubia Andrade	I	-	15/01/2017	Contador Público	2 Años	1.5 Años	Cumplimiento contrato 30/06/2017
Auditor Junior I (*) Mabel Patricia Camacho Rocha	I	-	17/01/2017	Contador Público	1 Año	3 Años	
Auditor Junior II (*) Mario Inca Cruz	I	-	04/07/2017	Contador Público	1 Año	1 Año	

S = Selección R = Renuncia C = Cambio de otra unidad administrativa D = Despido I = Invitación

SPB = Sector Publico SPV = Sector Privado

(*) Consultores en Línea



ANEXO 6.

CAPACITACIÓN RECIBIDA AL 30 DE JUNIO DE 2017

Nombre del Auditor: Lic. Orlando Julio Cruz Andrade					
Cargo: Director de Auditoría Interna					
Título Profesional: Contador Público					
Fecha de ingreso a la UAI: 02/07/2015					
FECHA	NOMBRE DEL EVENTO DE CAPACITACIÓN	TOTAL HORAS RECIBIDAS	CERTIFICADO OBTENIDO	ENTIDAD QUE DICTO EL CURSO	CAMPO EN EL QUE SERA APLICADA LA CAPACITACIÓN
15 al 19/05/2017	Capacitación Planificación Estratégica y Operativa Institucional para Fines de Control Posterior	40	Asistencia	Contraloría General del Estado	Planificación Estratégica de la Dirección de Auditoria Interna (2018-2020)

Nombre del Auditor: Lic. José Orlando Hidalgo Sandoval					
Cargo: Auditor Sénior (Supervisor)					
Título Profesional: Auditor					
Fecha de ingreso a la UAI: 08/01/2016					
FECHA	NOMBRE DEL EVENTO DE CAPACITACIÓN	TOTAL HORAS RECIBIDAS	CERTIFICADO OBTENIDO	ENTIDAD QUE DICTO EL CURSO	CAMPO EN EL QUE SERA APLICADA LA CAPACITACIÓN
15 al 19/05/2017	Capacitación Planificación Estratégica y Operativa Institucional para Fines de Control Posterior	40	Asistencia	Contraloría General del Estado	Planificación Estratégica de la Dirección de Auditoria Interna (2018-2020)



ANEXO 6.

CAPACITACIÓN RECIBIDA AL 30 DE JUNIO DE 2017

Nombre del Auditor: Víctor Germán Unzueta García Cargo: Auditor Sénior Título Profesional: Auditor Fecha de ingreso a la UAI: 08/01/2016					
FECHA	NOMBRE DEL EVENTO DE CAPACITACIÓN	TOTAL HORAS RECIBIDAS	CERTIFICADO OBTENIDO	ENTIDAD QUE DICTO EL CURSO	CAMPO EN EL QUE SERA APLICADA LA CAPACITACIÓN

Nombre del Auditor: Mabel Patricia Camacho Rocha Cargo: Auditor Junior I Título Profesional: Auditor Fecha de ingreso a la UAI: 17/01/2017					
FECHA	NOMBRE DEL EVENTO DE CAPACITACIÓN	TOTAL HORAS RECIBIDAS	CERTIFICADO OBTENIDO	ENTIDAD QUE DICTO EL CURSO	CAMPO EN EL QUE SERA APLICADA LA CAPACITACIÓN
2 y 3/06/2017	Auditoría Financiera	10	Asistencia	UNICEN y Gestión Total	Auditorias Financieras y Confiabilidad



ANEXO 7.

ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS DE RECURSOS GESTIÓN 2017

Requerimientos	P NP	Según POA	Ejecutado	Variación en la ejecución	Justificaciones
Activos solicitados					
Oficina	NP	no	Si	1	
5 Escritorios	P	Si	Si	0	
Suministros Solicitados					
Papelería	P	Si	Si	0	Se contó con el material requerido de manera oportuna
Materiales	P	Si	Si	0	

P = Programado

NP = No programado