



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL GESTIÓN 2018

I. INFORMACION INSTITUCIONAL

1.1 Nombre de la entidad:

Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua
Ente legislativo, fiscalizador y normativo: **Concejo Municipal**

1.2 Misión de la entidad:

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; con el fin de mejorar, conservar, fomentar, difundir los valores culturales y las tradiciones cívicas; mediante la ejecución de servicios y obras públicas de interés común para el bienestar de la población de Colcapirhua.

1.3 Base legal de creación:

El Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua del Estado Plurinacional de Bolivia, es una institución de derecho público con personería jurídica y patrimonio propio, fue creada como Quinta Sección de la Provincia de Quillacollo el 15 de abril de 1985 mediante Ley de la República N° 744, con una superficie aproximada de 2.700 hectáreas; 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.

Su funcionamiento está enmarcado en los principios de autonomía de gestión, en sujeción a lo dictaminado por el artículo 285 y siguientes de la Nueva Constitución Política del Estado y cuya jurisdicción y competencia está fijada y regulada por la Ley N° 482 (Ley de Gobiernos Autónomos Municipales del 9 de enero de 2014 y Ley N° 031 de autonomías de 19 de julio de 2010.

1.4 Actividad principal de la entidad:

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.

1.5 Objetivos estratégicos de la Institución

El análisis de las capacidades y falencias del G.A.M.C., la correlación a las políticas establecidas en el PTDI, y con el objeto de efectivizar las cuatro dimensiones del enfoque político, el Plan Estratégico Institucional (PEI), define cuatro grandes estrategias institucionales “EI”:

- EI 1: Desarrollo Social
- EI 2: Desarrollo Económico y Protección del Medio Ambiente
- EI 3: Desarrollo Institucional y de Capacidades
- EI 4: Infraestructura de Soporte de Apoyo al Desarrollo Metropolitano

1.6 Objetivos de gestión de la entidad:

El Plan Estratégico Institucional en la visión del enfoque político definido en el PTDI, tiene como objetivo permitir identificar las inversiones en infraestructura y equipamiento necesarias para el desarrollo del municipio, que ayudarán a cumplir los lineamientos planteados en las políticas del Plan Territorial de Desarrollo, donde cada habitante del territorio municipal logre:

- Desarrollar su identidad territorial y cultural.
- Alcanzar el progreso económico sin necesidad de abandonar su región de origen.
- Alcanzar la sustentabilidad ambiental de su territorio para garantizar la disponibilidad actual y futura de los recursos del mismo.
- Participar plenamente en la gestión democrática del municipio en todas sus escalas
- Acceder a los bienes y servicios esenciales, posibilitando el desarrollo personal y colectivo y una elevada calidad de vida.

Todo esto en el marco de las cuatro dimensiones del enfoque político del PTDI.

II. OBJETIVOS ESTRATEGICOS DE LA DAI

Los objetivos estratégicos de la Dirección de Auditoría Interna (DAI), se encuentran dentro del marco normativo del artículo 15 de la Ley N° 1178, las Normas de Auditoría Gubernamental y otras disposiciones legales, según correspondan:



- ✓ Asesorar a la Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE), para lograr una administración más eficiente y eficaz en las labores a realizar en el Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua, asesoramiento mediante informes de auditoría programados.
- ✓ El valor agregado generado por la DAI (a través de las recomendaciones emitidas a la MAE), es una contribución para mejorar la administración, el grado de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y licitud de la gestión de la entidad.
- ✓ La emisión de recomendaciones emitidas por la DAI, procura el mejoramiento de los procesos para incrementar los niveles de calidad, oportunidad y confiabilidad del sistema de administración, información y control gerencial.
- ✓ El fortalecimiento del desarrollo, implantación, funcionamiento y retroalimentación de los sistemas de Administración y Control a través del resultado de sus evaluaciones periódicas (seguimiento a las auditorías emitidas).
- ✓ Lograr que cada funcionario o ex funcionario de la Alcaldía que haya recibido dinero, responda por el uso adecuadamente y sea oportunamente descargado con el registro correspondiente.
- ✓ La prevalencia del principio de legalidad en la administración de la Alcaldía.
- ✓ Contribuir al logro de los objetivos de la entidad, mediante la evaluación periódica del control interno y lograr que los procedimientos contables sean válidos y confiables, preservar la efectividad de los controles y procedimientos internos.

III. OBJETIVOS DE GESTION DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

De acuerdo con las actividades establecidas en el Artículo 15 de la Ley N° 1178 para las UAI's, considerando la disponibilidad de recursos humanos y materiales, se han definido los siguientes objetivos para la gestión 2018:

Unidad Organizacional o Unidad Ejecutora	Programa, Proyecto o Proceso	Escala de Prioridades	AÑO 2018
G.A.M. Colcapirhua		Mandato Legal	Auditoria sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, gestión 2017
G.A.M. Colcapirhua		Mandato Legal	Auditoria Operacional, con pronunciamiento expreso sobre la utilización de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos, gestión 2017
G.A.M. Colcapirhua		Mandato Legal	Seguimiento al informe de Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros. Gestión 2016
G.A.M. Colcapirhua		Mandato Legal	Seguimiento de la Auditoria operacional con pronunciamiento expreso sobre la utilización de los recursos proveniente de Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por la Gestión 2016.



G.A.M. Colcapirhua		Mandato Legal	Auditoria Especial, sobre el registro, uso y control del sistema RUANET del RUAT, gestión 2017
G.A.M. Colcapirhua		Mandato Legal.	Seguimiento del informe de Auditoría especial del RUANET del RUAT gestión 2016
G.A.M. Colcapirhua		Mandato Legal	Auditoria Especial sobre el cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registro individuales de cada servidor público, gestión 2017.
Encargado de Alumbrado Público	Programa,	Importante	Auditoria operacional a la eficacia de las Actividades 002 al 006 del programa del servicio Alumbrado Público, gestión 2017.
Encargado Equipo de Transporte	Actividad	Importante	Auditoria operacional a la eficacia de la actividad Mantenimiento Equipo de Transporte (adquisición y disposición de: combustibles, llantas y neumáticos, otros repuestos y accesorios y mantenimiento y reparación de vehículos), gestión 2017.
G.A.M. Colcapirhua		Normativa Interna CGE.	Evaluación del Sistema de Tesorería (ST), gestión 2017.
G.A.M. Colcapirhua		Normativa Interna CGE.	Evaluación del Sistema de Organización Administrativa (SOA), gestión 2017
G.A.M. Colcapirhua		Normativa Interna CGE.	Seguimiento al informe de evaluación del Sistema de Programación de Operaciones gestión 2016
G.A.M. Colcapirhua		Mandato Legal	Revisión anual del Cumplimiento Oportuno de la DJBR, gestión 2017.
G.A.M. Colcapirhua		Normativa MEFP Y CGE	Actividades y procedimientos de Cierre de Gestión 2018.
G.A.M. Colcapirhua		Normativa Interna CGE.	Auditorias No Programadas

IV. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A EJECUTAR

En cumplimiento a lo estipulado en la Guía para la elaboración del programa operativo anual de las Unidades de Auditoría Interna, aprobado con Resolución CGR-1/067/00 del 20 de septiembre de 2000 y las Normas para Auditoria Interna, aprobado con Resolución CGE/094/2012; a continuación se describen las características principales de las auditorías a realizarse en la gestión 2018 por la Dirección de Auditoría Interna:

4.1. Auditoria Sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, gestión 2017.



Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la gestión 2017, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 27 inciso e) de la Ley N° 1178, Normas Generales de Auditoría Gubernamental y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Alcance: Registros Contables y Estados Financieros básicos y complementarios al 31/12/2017.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 117 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 02/01/2018 al 28/02/2018

N° de auditores: 2

Auditor Sénior: 1

Auditor Sénior II: 1

Director: 1

Técnico o especialista requerido: Para verificación de las obras, se solicitará a la MAE apoyo de un Ingeniero

Medidores de rendimiento:

Logro.- Cumplimiento del objetivo para el examen de los registros y estados financieros al 31/12/2017.

Tiempo: $1/117 = 0,0085$

Costo: $1/34.581,30 = 0,00003$

4.2. Auditoría Operacional con Pronunciamiento Expreso sobre la utilización de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H), gestión 2017.

Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua

Objetivo: Emitir una opinión independiente con pronunciamiento expreso sobre la eficacia y eficiencia del uso y destino de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos correspondiente a la gestión 2017, conforme a las Normas de Auditoría Operacional,.

Alcance: El alcance comprende del 2 de enero al 31 de diciembre de 2017.



Presupuesto de recursos a Utilizar

Tiempo estimado: 117 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 02/01/2018 al 28/02/2018

N° de auditores: 2

Auditor Sénior: 1

Auditor Junior I: 1

Director: 1

Técnico o especialistas requeridos: Se solicitará a la MAE, apoyo de un Ingeniero

Medidores de rendimiento:

Logro.- Cumplimiento del objetivo sobre la eficacia y eficiencia del uso y destino de los recursos de los Impuestos Directos de los Hidrocarburos (I.D.H.) del Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua.

Tiempo: $1/117 = 0,0085$

Costo: $1/31.755,36 = 0,00003$

4.3. Seguimiento a la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, de la Gestión 2016.

Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua

Objetivo: Verificar la aplicación y cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el informe de Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la gestión 2016, por parte de los responsables de la unidad a cargo, con el fin de lograr un adecuado uso de los recursos del estado y que los mismos se encuentren enmarcados en las disposiciones legales vigentes.

Alcance: Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en los cronogramas de implantación del informe de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, gestión 2016.

Presupuesto de recursos a Utilizar

Tiempo estimado: 45 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 02/01/2018 al 28/02/2018

N° de auditores: 2

Auditor Sénior: 1

Auditor Sénior II: 1

Director: 1



Medidores de rendimiento:

Logro.- Cumplimiento del objetivo de auditoria, referido a las recomendaciones del informe de Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la gestión 2016.

Tiempo: $1/45 = 0,022$

Costo: $1/11.818,20 = 0,000085$

4.4. Seguimiento a la Auditoría Operacional del IDH, gestión 2016.

Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua

Objetivo: Verificar la aplicación y cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el informe de Auditoría Operacional sobre la Utilización de los recursos del IDH gestión 2016, por parte de los responsables de la unidad a cargo, con el fin de lograr un adecuado uso de los recursos del estado y que los mismos se encuentren enmarcados en las disposiciones legales vigentes.

Alcance: Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en los cronogramas de implantación, del informe de Control Interno de la Auditoría Operacional sobre la Utilización de los recursos del IDH gestión 2016.

Presupuesto de recursos a Utilizar

Tiempo estimado: 45 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 02/02/2018 al 28/02/2018

Nº de auditores: 2

Auditor Sénior: 1

Auditor Junior I: 1

Director: 1

Medidores de rendimiento:

Logro.- Cumplimiento del objetivo de auditoria, referido a las recomendaciones del informe de Auditoría Operacional sobre la Utilización de los recursos del IDH gestión 2016.

Tiempo: $1/45 = 0,022$

Costo: $1/10.006,70 = 0,0001$

4.5. Auditoria Especial sobre el registro, uso y control del Sistema del Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT), por la gestión 2017.

Unidad o Área: SMAF, Dirección Finanzas, Jefatura de Ingresos y la Unidad de Registro Vehicular.



Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y del reglamento para la realización de trámites de inscripción, reemplaque, cambio de radicatoria, transferencia y cambio de servicio del vehículo del registro vehicular del Municipio en el RUAT NET.

Alcance: Abarca los tramites ingresados y concluidos al sistema RUAT NET del periodo comprendido del 2 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Presupuesto de recursos a Utilizar

Tiempo estimado: 55 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 02/04/2018 al 18/06/2018

N° de auditores: 2

Auditor Sénior: 1

Auditor Sénior II: 1

Director: 1

Técnicos o especialistas requeridos: Se solicitará a la MAE, apoyo de un Abogado

Medidores de rendimiento:

Logro.- Cumplimiento del objetivo sobre los trámites que se realizan en la Unidad de Registro Automotor de la Municipalidad de Colcapirhua por la gestión 2017.

Tiempo: $1/55 = 0,018$

Costo: $1/14.174,30 = 0,00007$

4.6. Seguimiento de la Auditorías Especial del Registro Vehicular en el Sistema RUANET del RUAT Gestión 2016.

Unidad o Área: SMAF, Dirección Finanzas, Jefatura de Ingresos y la Unidad de Registro Vehicular.

Objetivo: Verificar la aplicación y cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el informe de Auditoría Especial del Registro Vehicular en el Sistema RUANET del RUAT gestión 2016, por parte de los responsables de la unidad a cargo, con el fin de lograr un adecuado uso de los recursos del estado y que los mismos se encuentren enmarcados en las disposiciones legales vigentes.

Alcance: Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en los cronogramas de implantación, del informe de Control Interno de la Auditoría Especial del Registro Vehicular en el Sistema RUANET del RUAT gestión 2016.



Presupuesto de recursos a Utilizar

Tiempo estimado: 40 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 23/04/2018 al 18/06/2018

N° de auditores: 1

Auditor Sénior: 1

Director: 1

Medidores de rendimiento:

Logro.- Cumplimiento del objetivo de auditoria, referido a las recomendaciones del informe de Auditoría Especial del Registro Vehicular en el Sistema RUANET del RUAT gestión 2016.

Tiempo: $1/40 = 0,025$

Costo: $1/10.481,95 = 0,00009$

4.7. Auditoria especial sobre la implementación del procedimiento específico, para el control y conciliación de los datos liquidados, en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, gestión 2017

Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y del reglamento para el control y conciliación de los datos liquidados, en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, gestión 2017.

Alcance: Abarca las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, del periodo comprendido del 2 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Presupuesto de recursos a Utilizar

Tiempo estimado: 45 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 26/04/2018 al 29/06/2018

N° de auditores: 3

Auditor Sénior: 1

Auditor Sénior II: 1

Auditor Junior I: 1

Director: 1

Técnicos o especialistas requeridos: Se solicitará a la MAE, apoyo de un Abogado

Medidores de rendimiento:



Logro.- Cumplimiento del objetivo sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y del reglamento para el control y conciliación de los datos liquidados, en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, por la gestión 2017.

Tiempo: $1/45 = 0,022$

Costo: $1/10.573,10 = 0,00009$

4.8. Auditoría Operacional a la Eficacia de las Actividades 002 a 006 del Programa del Servicio del Alumbrado Público, gestión 2017.

Unidad o Área: Dirección de Obras Públicas y Encargado del Alumbrado Público del G.A.M. de Colcapirhua.

Objetivo: Emitir una opinión independiente, con pronunciamiento expreso sobre la eficacia de las actividades del 002 al 006 del programa alumbrado público correspondiente a la gestión 2017 (mantenimiento, adquisición, disposición y destino), conforme a las Normas de Auditoría Operacional.

Alcance: El alcance comprende las siguientes actividades: 002 Mantenimiento y compra de luminarias Distrito A, 003 Mantenimiento y compra de luminarias Distrito B, 004 Mantenimiento y compra de luminarias Distrito C, 005 Mantenimiento y compra de luminarias Distrito D, 006 Mantenimiento y compra de luminarias Distrito E, del 2 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Presupuesto de recursos a Utilizar

Tiempo estimado: 60 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 02/07/2018 al 26/09/2018

N° de auditores: 2

Auditor Sénior: 1

Auditor Junior I: 1

Director: 1

Técnico o especialistas requeridos: No se requiere.

Medidores de rendimiento:

Logro.- Cumplimiento del objetivo sobre la eficacia de las actividades 002 al 006 del programa alumbrado público en el Municipio de Colcapirhua (mantenimiento, adquisición, disposición y destino).

Tiempo: $1/60 = 0,017$



Costo: $1/14.535,95 = 0,00007$

4.9. Auditoría Operacional a la Eficacia de la Actividad 001 Mantenimiento Equipo de Transporte, gestión 2017.

Unidad o Área: Dirección de Obras Públicas y Encargado de Transporte del G.A.M. de Colcapirhua.

Objetivo: Emitir una opinión independiente, con pronunciamiento expreso sobre la eficacia de la actividad 001 Mantenimiento Equipo de Transporte (adquisición y disposición de: Combustibles, llantas y neumáticos, otros repuestos y accesorios y mantenimiento y reparación de vehículos) correspondiente a la gestión 2017, conforme a las Normas de Auditoria Operacional.

Alcance: El alcance comprende la actividad 001 Mantenimiento Equipo de Transporte, del 2 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Presupuesto de recursos a Utilizar

Tiempo estimado: 60 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 02/07/2018 al 26/09/2018

N° de auditores: 2

Auditor Sénior II: 1

Auditor Junior I: 1

Director: 1

Técnico o especialistas requeridos: No se requiere

Medidores de rendimiento:

Logro.- Cumplimiento del objetivo sobre la eficacia de la actividad 001 Mantenimiento Equipo de Transporte (adquisición y disposición de: Combustibles, llantas y neumáticos, otros repuestos y accesorios y mantenimiento y reparación de vehículos) correspondiente a la gestión 2017

Tiempo: $1/60 = 0,017$

Costo: $1/13.428,55 = 0,00007$

4.10. Evaluación del Sistema de Tesorería (ST), gestión 2017

Unidad o Área: SMAF, Dirección Finanzas, Jefatura de Ingresos y la Unidad de Tesorería.

Objetivo: Evaluar la eficacia y los instrumentos de control interno del Sistema de Tesorería (ST) y de las actividades de control incorporados a ellos, así como el grado



de cumplimiento de las normas que regulan el Sistema de Tesorería de la gestión 2017, conforme a las Normas de Auditoría Operacional y las Normas Básicas del Sistema de Tesorería.

Alcance: La evaluación del Sistema de Tesorería, de acuerdo con las Normas de Auditoría Operacional y las Normas Básicas del Sistema de Tesorería, por la gestión 2017

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 45 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 27/09/2018 al 29/11/2018

Nº de auditores: 2

Auditor Sénior: 1

Auditor Junior I: 1

Director: 1

Medidores de rendimiento:

Logro.- La evaluación de la eficacia y control interno del ST, gestión 2017.

Tiempo: $1/45 = 0,022$

Costo: $1/9.486,20 = 0,00001$

4.11. Evaluación del Sistema de Organización Administrativa (SOA), gestión 2017

Unidad o Área: SMAF, Dirección Finanzas y Jefatura de Recursos Humanos.

Objetivo: Evaluar la eficacia y los instrumentos de control interno del Sistema de Organización Administrativa (SOA) y de las actividades de control incorporados a ellos, así como el grado de cumplimiento de las normas que regulan el Sistema de Organización Administrativa de la gestión 2017, conforme a las Normas de Auditoría Operacional y las Normas Básicas del Sistema de Organización Administrativa.

Alcance: La evaluación del Sistema de Organización Administrativa de acuerdo a las Normas de Auditoría Operacional y las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos, gestión 2017.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 45 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 27/09/2018 al 29/11/2018

Nº de auditores: 2

Auditor Sénior: 1

Auditor Sénior II: 1



Director: 1

Medidores de rendimiento:

Logro.- La evaluación de la eficacia y el control interno del SOA, gestión 2017.

Tiempo: $1/45 = 0,022$

Costo: $1/11.660.- = 0,00009$

4.12. Seguimiento al informe de evaluación del Sistema de Programación de Operaciones (SPO), gestión 2016.

Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua

Objetivo: Verificar la aplicación y cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el informe de evaluación del Sistema de Programación de Operaciones, gestión 2016, por parte de los responsables de la unidad a cargo, con el fin de lograr un adecuado uso de los recursos del estado y que los mismos se encuentren enmarcados en las disposiciones legales vigentes.

Alcance: Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en los cronogramas de implantación, del informe de evaluación del Sistema de Programación de Operaciones, gestión 2016.

Presupuesto de recursos a Utilizar

Tiempo estimado: 40 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 01/10/2018 al 26/11/2018

Nº de auditores: 2

Auditor Sénior: 1

Auditor Junior I: 1

Director: 1

Medidores de rendimiento:

Logro.- Cumplimiento del objetivo de auditoria, referido a las recomendaciones del informe de evaluación del Sistema de Programación de Operaciones, gestión 2016.

Tiempo: $1/40 = 0,025$

Costo: $1/8.670,45 = 0,00011$

4.13. Revisión Anual al Cumplimiento Oportuno DJBR, gestión 2017

Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua



Objetivo: Verificar, que la implementación sobre el cumplimiento del procedimiento, del cumplimiento oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (DJBR) presentadas por los Servidores Públicos del G.A.M. de Colcapirhua, por la gestión 2017.

Alcance: El cumplimiento del procedimiento, del cumplimiento oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (DJBR) presentadas por los Servidores Públicos del G.A.M. de Colcapirhua, por la gestión 2017.

Presupuesto de recursos a Utilizar

Tiempo estimado: 25 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 29/10/2018 al 30/11/2018

Nº de auditores: 2

Auditor Sénior: 1

Auditor Sénior II: 1

Director: 1

Medidores de rendimiento:

Logro.- Cumplimiento oportuno de las DJBR, presentadas por los Servidores Públicos del G.A.M. de Colcapirhua, por la gestión 2017

Tiempo: $1/25 = 0,04$

Costo: $1/6.789,60 = 0,00015$

4.14. Actividades y procedimientos de Cierre de Gestión 2018

Corresponde a las actividades y procedimientos de cierre de gestión, por la emisión de instructivos por el Ministerio de Economía y Finanzas, tales como los arqueos de caja, corte de documentos, inventario de activos y almacenes al 31 de diciembre de 2018, ya que éstos son procedimientos que forman parte de auditorías financieras y no constituyen auditorías propiamente dichas.

Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua

Objetivo: Dependen de la naturaleza y procedimientos administrativos.

Alcance: Estará relacionado con los objetivos que se determinen en los procedimientos

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 25 días efectivos

Fecha de inicio y finalización: 26/11/2018 al 31/12/2018

Auditores: 3



Auditor Sénior: 1
Auditor Sénior II: 1
Auditor Junior I: 1
Director: 1

Logro.- Cumplimiento a las actividades y procedimientos de cierre de gestión.

Tiempo: $1/25 = 0,04$

Costo: $1/6.065 = 0,00016$

4.15 Auditorias No Programadas

Cualquier tipo de auditoría no prevista en la programación, forma parte de esta clasificación. Normalmente se refieren a aquellas auditorias especiales o por excepción que se realizarán en cualquier momento por la DAI, sobre una operación o grupo de operaciones específicas o sobre una parte de la información financiera de la entidad, con un fin determinado. Estas auditorías pueden originarse sobre la base de denuncias u otros indicios que ameriten un examen sobre posibles responsabilidades de los funcionarios de la entidad.

Las auditorias no programadas se realizan por pedido de la MAE, del Concejo Municipal o requerimiento de la CGE y a iniciativa de la DAI.

Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua

Objetivo: Dependen de la naturaleza de la auditoría

Alcance: Estará relacionado con los objetivos que se determinen

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 119 (13,48% de 883) días efectivos
Fecha de inicio y finalización: 02/01/2018 al 31/12/2012
Auditores: 3
Director: 1

Técnico o especialistas requeridos: Existe la posibilidad de que sean necesarios y se solicitará a la MAE.

Logro.- Cumplimiento a las actividades y procedimientos de cierre de gestión.

Tiempo: $1/119 = 0,008$

Costo: $1/29.645.- = 0,00003$



5. CAPACITACION Y DESARROLLO PROFESIONAL DE AUDITORES

La capacitación del personal de Auditoría Interna para el desarrollo de sus habilidades y destrezas en el ejercicio de sus funciones, que será desarrollado en el Centro de Capacitación (CENCAP) de la Contraloría General del Estado u otras entidades capacitadoras, conforme al plan de capacitación desarrollado por la Jefatura de Recursos Humanos. **Se otorgan 5 días de capacitación para el Director de Auditoria y 10 días para cada uno de los auditores, de acuerdo a sus necesidades.**



V. ANEXOS DEL POA.

ANEXO 1

RECURSOS HUMANOS DE LA DAI

2.1 Nombres y apellidos del titular: Orlando Julio Cruz Andrade

2.2 Cargo ocupado: Director de Auditoría Interna

2.3 Título en Provisión Nacional: Licenciado en Contaduría Pública

2.4 N° de registro en el Colegio respectivo: CDA-98-D40 - CAUB. 3062

Funcionario de quien depende la DAI: Alcalde Municipal de Colcapirhua (MAE)

Personal con que cuenta la DAI: El personal con el que cuenta la DAI es:

Nombres y Apellidos	Profesión	Cargo	Años de experiencia como auditor interno		Fecha de Incorporación a la entidad	Remuneración Anual
			Público	Privado		
Orlando J. Cruz Andrade	Contador Público	Director	14 años	3 años	02/07/2015	96.343,00
José O. Hidalgo Sandoval	Auditor	Auditor Sénior	12 años		08/01/2016	67.080,00
Víctor G. Unzueta Claros (*)	Auditor	Auditor Sénior II	9 años		13/01/2017	59.137,00
Mabel Camacho Rocha (*)	Contador público	Auditor Junior I	2 años		19/01/2017	40.950,00

(*) Personal contratado bajo la modalidad de Consultoría en Línea con contrato hasta el 31/12/2017.



ANEXO 2
CALCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE
(DIAS HÁBILES GESTION 2018)

Mes	Días					DETALLE
	Sábados y domingos	Feriados	Total	Hábiles	Total Días Calendario	
Enero	8	2	10	21	31	Día 1 y 22 (2)
Febrero	8	2	10	18	28	Carnaval (2)
Marzo	9	1	10	21	31	Viernes Santo (1)
Abril	8	0	8	22	30	
Mayo	8	1	9	22	31	Día Trabajo (1)
Junio	9	1	10	20	30	Aymara (1)
Julio	8	1	9	22	31	Día Municipal (1)
Agosto	8	1	9	22	31	Aniversario patrio
Septiembre	10	1	11	19	30	Aniv. Dptal. (1)
Octubre	8	0	8	23	31	
Noviembre	8	1	9	21	30	Todos Santos (1)
Diciembre	10	1	11	20	31	Navidad (1)
TOTALES	102	12	114	251	365	



ANEXO 3

TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TECNICO, GESTION 2018

Cargo	Total días año	Sab. y Dom.	Días feriados	Días Hábiles	Vacac.	Natal.	Capacit.	Días Labor.	Labores Admin.	Días efectivos
Director	365	102	12	251	30	0	6	215	40	175
Auditor Sénior	365	102	12	251	15	0	10	226		226
Auditor	365	102	12	251	0		10	241		241
Auditor Jr.	365	102	12	251	0		10	241		241
Total Días				1004				923		883
Total Horas (jornada 8 horas)										7.064



ANEXO 4
DISTRIBUCION DEL TIEMPO POR ACTIVIDAD Y AUDITOR

Descripción
Auditoria sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, gestión 2017
Auditoria Operacional, con pronunciamiento expreso sobre la utilización de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos, gestión 2017
Seguimiento al informe de Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros. Gestión 2016
Seguimiento de la Auditoria operacional con pronunciamiento expreso sobre la utilización de los recursos proveniente de Impuesto Directo a los
Auditoria Especial, sobre el registro, uso y control del sistema RUANET del RUAT, gestión 2017
Seguimiento del informe de Auditoría especial del RUANET del RUAT gestión 2016
Auditoria Especial sobre el cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salaria
Auditoria operacional a la eficacia de las Actividades 002 al 006 del programa del servicio Alumbrado Público, gestión 2017.
Auditoria operacional a la eficacia de la actividad Mantenimiento Equipo de Transporte (adquisición y disposición de: combustibles, llantas y 2017.
Evaluación del Sistema de Tesorería (ST), gestión 2017
Evaluación del Sistema de Organización Administrativa (SOA), gestión 2017



Seguimiento al informe de evaluación del Sistema de Programación de Operaciones gestión 2016

Revisión anual del Cumplimiento Oportuno de la DJBR, gestión 2017.

Actividades y procedimientos de Cierre de Gestión 2018.

Auditorias No Programadas

Días efectivos

Actividades Administrativas

Días Laborables

Descripción

Auditoria sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, gestión 2017

Auditoria Operacional, con pronunciamiento expreso sobre la utilización de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos,

Seguimiento al informe de Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros. Gestión 2016

Seguimiento de la Auditoria operacional con pronunciamiento expreso sobre la utilización de los recursos proveniente de Impuesto

Auditoria Especial, sobre el registro, uso y control del sistema RUANET del RUAT, gestión 2017

Seguimiento del informe de Auditoría especial del RUANET del RUAT gestión 2016

Auditoria Especial sobre el cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las p

Auditoria operacional a la eficacia de las Actividades 002 al 006 del programa del servicio Alumbrado Público, gestión 2017.



Auditoria operacional a la eficacia de la actividad Mantenimiento Equipo de Transporte (adquisición y disposición de: combustibles de vehículos), gestión 2017.

Evaluación del Sistema de Tesorería (ST), gestión 2017

Evaluación del Sistema de Organización Administrativa (SOA), gestión 2017

Seguimiento al informe de evaluación del Sistema de Programación de Operaciones gestión 2016

Revisión anual del Cumplimiento Oportuno de la DJBR, gestión 2017.

Actividades y procedimientos de Cierre de Gestión 2018.

Auditorias No Programadas

Días efectivos

Actividades Administrativas

Días Laborables



ANEXO 5

COSTO DEL PERSONAL TECNICO POR UNIDAD DE TIEMPO

Cargo	Días hábiles	Remuneración		
		Anual Bs	Por día Bs	Por hora
Director	251	96.343,00	383,84	47,98
Auditor Sénior	251	67.080,00	267,25	33,41
Auditor Sénior 2 (*)	251	59.137,00	235,61	29,45
Auditor Junior I (*)	251	40.950,00	163,15	20,39
Total	1004	263.510,00	1.049,84	131,23

(*) Consultor en Línea

ANEXO 6

CALCULO DE VIÁTICOS Y PASAJES PARA CADA ACTIVIDAD

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº de Días	Valor	Total	
Director Auditoria	2	600,00	1.200,00	4	400,00	1.600,00	2.800,00
Total	2	600,00	1.200,00	4,00	400,00	1.600,00	2.800,00

Para posibles viajes a cursos de capacitación



ANEXO 7

ESTIMACION DEL COSTO DE CADA ACTIVIDAD A EJECUTAR

Auditoria s/Confiabilidad Registros y Estados Financieros, gestión 2017

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	39	383,84	14.969,76
Auditor Sénior	39	267,25	10.422,75
Auditor Sénior II	39	235,61	9.188,79
Total	117	886,70	34.581,30

Auditoria Operacional sobre Utilización Recursos IDH, gestión 2017

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	39	383,84	14.969,76
Auditor Sénior	39	267,25	10.422,75
Auditor Junior I	39	163,15	6.362,85
Total	117	814,24	31.755,36

Seguimiento Informe Confiabilidad y Registros EE. FF. gestión 2016

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	5	383,84	1.919,20



Auditor Sénior	15	267,25	4.008,75
Auditor Sénior II	25	235,61	5.890,25
Total	45	886,70	11.818,20

Seguimiento Informe IDH, gestión 2016

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	5	383,84	1.919,20
Auditor Sénior	15	267,25	4.008,75
Auditor Junior I	25	163,15	4.078,75
Total	45	814,24	10.006,70

Auditoria Especial RUAT-RUANET, gestión 2017

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	5	383,84	1.919,20
Auditor Sénior	15	267,25	4.008,75
Auditor Sénior II	35	235,61	8.246,35
Total	55	886,70	14.174,30

Seguimiento Auditoria Especial RUAT-RUANET, gestión 2016

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	5	383,84	1.919,20
Auditor Sénior	10	267,25	2.672,50



Auditor Sénior II	25	235,61	5.890,25
Total	40	886,70	10.481,95

Auditoria Especial S/Control Datos Liquidados en Pllas., gestión 2017

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	5	383,84	1.919,20
Auditor Sénior	10	267,25	2.672,50
Auditor Sénior II	15	235,61	3.534,15
Auditor Junior I	15	163,15	2.447,25
Total	45	1.049,85	10.573,10

Auditoria Operacional a la Eficacia Prog. Alumbrado Público, gestión 2017

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	5	383,84	1.919,20
Auditor Sénior	35	267,25	9.353,75
Auditor Junior I	20	163,15	3.263,00
Total	60	814,24	14.535,95

Auditoria Operacional a la Eficacia Actividad Manten. Equipo Transporte, gestión 2017

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	5	383,84	1.919,20



Auditor Sénior II	35	235,61	8.246,35
Auditor Junior I	20	163,15	3.263,00
Total	60	782,60	13.428,55

Informe de evaluación del Sistema de Tesorería, gestión 2017



Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	5	383,84	1.919,20
Auditor Sénior	10	267,25	2.672,50
Auditor Junior I	30	163,15	4.894,50
Total	45	814,24	9.486,20

Informe de evaluación del Sistema de Organización Administrativa, gestión 2017



Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	5	383,84	1.919,20
Auditor Sénior	10	267,25	2.672,50
Auditor Sénior II	30	235,61	7.068,30
Total	45	886,70	11.660,00

Seguimiento Informe Evaluación SPO, gestión 2016

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	5	383,84	1.919,20



Auditor Sénior	10	267,25	2.672,50
Auditor Junior I	25	163,15	4.078,75
Total	40	814,24	8.670,45

Revisión Anual Cumplimiento Oportuno DJBR, gestión 2017

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	5	383,84	1.919,20
Auditor Sénior	5	267,25	1.336,25
Auditor Sénior II	15	235,61	3.534,15
Total	25	886,70	6.789,60

Actividades y procedimientos de Cierre de Gestión 2018

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	5	383,84	1.919,20
Auditor Sénior	5	267,25	1.336,25
Auditor Sénior II	5	235,61	1.178,05
Auditor Junior I	10	163,15	1.631,50
Total	25	1.049,85	6.065,00

Auditorias No Programadas, gestión 2018

Cargo	Días hábiles	Costo de la Auditoria	
		Diario Bs	Total Bs
Director Auditoria	37	383,84	14.202,08
Auditor Sénior	8	267,25	2.138,00
Auditor Sénior II	17	235,61	4.005,37



Auditor Junior I	57	163,15	9.299,55
Total	119	1.049,85	29.645,00

ANEXO 8

RESUMEN DE COSTO DE CADA ACTIVIDAD

Descripción	Costo de la Auditoria	
	Diario Bs	Total Bs
Auditoria sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, gestión 2017	886,70	34.581,30
Auditoria Operacional, con pronunciamiento expreso sobre la utilización de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos, gestión 2017	814,24	31.755,36
Seguimiento al informe de Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros. Gestión 2016	886,70	11.818,20
Seguimiento de la Auditoria operacional con pronunciamiento expreso sobre la utilización de los recursos proveniente de Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por la Gestión 2016	814,24	10.006,70
Auditoria Especial, sobre el registro, uso y control del sistema RUANET del RUAT, gestión 2017	886,70	14.174,30
Seguimiento del informe de Auditoría especial del RUANET del RUAT gestión 2016	886,70	10.481,95
Auditoria Especial sobre el cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registro individuales de cada servidor público, gestión 2017	1.049,85	10.573,10
Auditoria operacional a la eficacia de las Actividades 002 al 006 del programa del servicio Alumbrado Público, gestión 2017.	814,24	14.535,95



Auditoria operacional a la eficacia de la actividad Mantenimiento Equipo de Transporte (adquisición y disposición de: combustibles, llantas y neumáticos, otros repuestos y accesorios y mantenimiento y reparación de vehículos), gestión 2017.	782,60	13.428,55
Evaluación del Sistema de Tesorería (ST), gestión 2017	814,24	9.486,20
Evaluación del Sistema de Organización Administrativa (SOA), gestión 2017	886,70	11.660,00
Seguimiento al informe de evaluación del Sistema de Programación de Operaciones gestión 2016	814,24	8.670,45
Revisión anual del Cumplimiento Oportuno de la DJBR, gestión 2017.	886,70	6.789,60
Actividades y procedimientos de Cierre de Gestión 2018.	1.049,85	6.065,00
Auditorias No Programadas	1.049,85	29.645,00
TOTAL GENERAL		223.671,66



ANEXO 9
CRONOGRAMA DE EJECUCION DE ACTIVIDADES

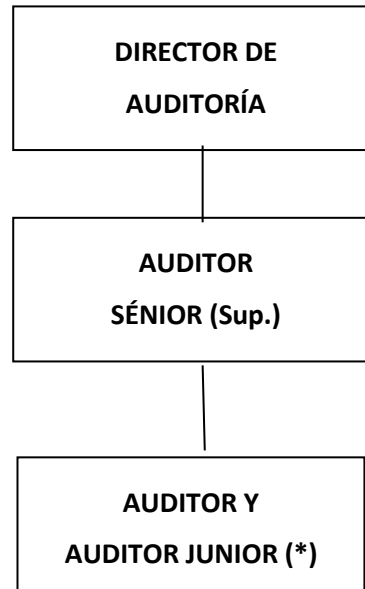


AUDITORIAS PROGRAMADAS	DÍAS EFECTIVOS	FECHAS		MES												
		INICIAL	FINAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	
Auditoria sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, gestión 2017	117	02/01/2018	28/02/2018	█	█											
Auditoria Operacional, con pronunciamiento expreso sobre la utilización de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos, gestión 2017	117	02/01/2018	28/02/2018	█	█											
Seguimiento al informe de Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros. Gestión 2016	45	02/01/2018	28/02/2018	█	█											
Seguimiento de la Auditoria operacional con pronunciamiento expreso sobre la utilización de los recursos proveniente de Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por la Gestión 2016	45	02/01/2018	28/02/2018	█	█											
Auditoria Especial, sobre el registro, uso y control del sistema RUANET del RUAT, gestión 2017	55	02/04/2018	18/06/2018				█	█	█							
Seguimiento del informe de Auditoría especial del RUANET del RUAT gestión 2016	40	23/04/2018	18/06/2018				█	█								



ANEXO 10

ORGANIGRAMA DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA DEL GOBIERNO MUNICIPAL DE COLCAPIRHUA.



(*) Profesionales contratados en la modalidad Consultoría en Línea en la gestión 2017