



INFORME DE AUDITORÍA DAI – 009/2018
INFORME DE ACTIVIDADES, DEL 2 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2018
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

1. INFORMACION RELATIVA A LA ENTIDAD

Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua

Ente fiscalizador y normativo: Concejo Municipal

Ejecutivo: Alcalde 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) 2018 de la Dirección de Auditoría Interna, fue enviado al Alcalde Municipal mediante Cite: DAI/Nº 311/2017 de 29 de Septiembre de 2017, remitido a la Gerencia Departamental de la Contraloría General del Estado, mediante Cite: DAI/Nº 313/2017 de 29 de Septiembre del 2017, al Concejo Municipal mediante Cite: G.A.M.C.DESP/C.M. 302/2017 de 2 de octubre de 2017; evaluado por la C.G.E. instancia de control gubernamental, mediante Informe de Evaluación **IC/P002/E18**, de 21 de febrero de 2018.

El detalle de todas las actividades ejecutadas correspondientes a la gestión 2018 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 de Cochabamba, no devolvió ningún informe a la DAI en la gestión 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 2018 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 (no en la medida requerida)

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 2018, (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 2018, 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**



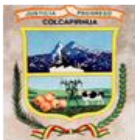
ANEXO 1
EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS AL 30 DE JUNIO DE 2018

N°	ACTIVIDAD	DÍAS HOMBRE	SITUACIÓN DEL EXAMEN	N° DE INFORME	FECHA DE CONCLUSIÓN	REMISIÓN A LA CONTRALORÍA	
						NOTA	FECHA
1	Informe de Actividades del 2 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la Dirección de Auditoria Interna	10	Concluido	DAI-001/2018	25/01/2018	DAI/N° 077/2018	26/01/2018
2	Opinión del Auditor Interno e Informe de Control Interno Emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2017	117	Concluido	DAI-002/2018 y DAI-003/2018	26/02/2018	DAI/N° 114/2018 y 115/2018	28/02/2018
3	Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2017	117	Concluido	DAI-004/2018	26/02/2018	DAI/N° 116/2018	28/02/2018
4	Primer Seguimiento al Informe DAI-003/2017 referido a la Auditoria de control Interno Emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2016	45	Concluido	DAI-005/2018	26/02/2018	DAI/N° 117/2018	28/02/2018
5	Primer Seguimiento al Informe DAI-004/2017 referido a la Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2016	45	Concluido	DAI-006/2018	26/02/2018	DAI/N° 118/2018	28/02/2018
6	Primer seguimiento al Informe N° DAI-007/2017, referido a la Auditoria Especial del Sistema RUANET del RUAT Gestión 2016.	40	Concluido	DAI-007/2018	15/06/2018	*	
7	Auditoria Especial sobre el registro, uso y control del Sistema del Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT NET), por la gestión 2017.	55	Concluido	DAI-008/2018	26/06/2018	DAI/N° 237/2018	29/06/2018
8	Auditoria Especial sobre el cumplimiento del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de		En Ejecución				



	cada servidor público, gestión 2017						
9	Auditoria Operacional a la eficacia de las Actividades de la Cat. Programática 16 0000 000, del servicio del alumbrado público, gestión 2017		En Ejecución				

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



EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS AL 30 DE JUNIO DE 2018

ACTIVIDADES	COMPARACIÓN POA Y EJECUTADO											
	Ene	Feb	Mar	Abr	Mayo	Jun	Jul	Ago.	Sep.	Oct	Nov	Dic
Informe de Actividades del 2 de enero al 31 de diciembre de 2017, de la Dirección de Auditoria Interna	—											
Opinión del Auditor Interno e Informe de Control Interno Emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2017	—	—										
Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2017	—	—										
Primer Seguimiento al Informe DAI-003/2017 referido a la Auditoria de control Interno Emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2016	—	—										
Primer Seguimiento al Informe DAI-004/2017 referido a la Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2016	—	—										
Primer seguimiento al Informe N° DAI-007/2017, referido a la Auditoria Especial del Sistema RUANET del RUAT Gestión 2016.				—	—	—						
Auditoria Especial sobre el registro, uso y control del Sistema del Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT NET), por la gestión 2017.				—	—	—						
Auditoria Especial sobre el cumplimiento 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													
Auditoria Operacional a la eficacia de las Actividades de la Cat. Programática 16 0000 000, del servicio del alumbrado público, gestión 2017													

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 2018

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
Auditoria Especial al establecimiento del Precio Referencial, para la Dotación del Desayuno Escolar de la ración líquida, en las gestiones 2011 al 2015	80	Resolución de la Autoridad Sumariante		En Ejecución					



ANEXO 3.

INDICADORES DE RENDIMIENTO
POA DE LA GESTIÓN 2018

AUDITORIAS	LOGRO				TIEMPO				COSTO			
	POA	REAL	DIF	OBJETIVO CUMPLIDO	POA	REAL	%	CLASIF.	POA	REAL	%	CLASIF.
Opinión del Auditor Interno e Informe de Control Interno Emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2017	1	1	0	Opinión e Informe Control Interno sobre EE. FF.	0,0085	0,0085	100	Cumplido	0,00003	0,00003	100	Cumplido
Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2017	1	1	0	Informe Efic. y Eficacia cumplimiento Leyes	0,0085	0,0085	100	Cumplido	0,00003	0,00003	100	Cumplido
Primer Seguimiento al Informe DAI-003/2017 referido a la Auditoria de control Interno Emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2016	1	1	0	Informe con Recomendaciones No Cumplidas	0,022	0,022	100	Cumplido	0,000085	0,000085	100	Cumplido
Primer Seguimiento al Informe DAI-004/2017 referido a la Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2016	1	1	0	Informe con Recomendaciones Cumplidas	0,022	0,022	100	Cumplido	0,0001	0,0001	100	Cumplido
Primer seguimiento al Informe N° DAI-007/2017, referido a la Auditoria Especial del Sistema RUANET del RUAT Gestión 2016.	1	1	0	Informe con recomendaciones cumplidas	0,025	0,025	100	Cumplido	0,00009	0,00009	100	Cumplido



Auditoria Especial sobre el registro, uso y control del Sistema del Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT NET), por la gestión 2017.	1	1	0	Informe de control interno con recomendaciones	0,018	0,018	100	Cumplido	0,00007	0,00007	100	Cumplido
Auditoria Especial sobre el cumplimiento 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	1	0	1	En Ejecución								
Auditoria Operacional a la eficacia de las Actividades de la Cat. Programática 16 0000 000, del servicio del alumbrado público, gestión 2017	1	0	1	En Ejecución								



ANEXO 4.

REGISTRO DE RESPONSABILIDADES POA AL 30 DE JUNIO DE 2018

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	Titulo	Años de experiencia		Baja por: (R, C o D)
					SPB	SPV	
Director de Auditoria Orlando Julio Cruz Andrade	I		02/07/2015	Contador Público	15,5 Años	10 Años	
Auditor Sénior (Supervisor) José Orlando Hidalgo Sandoval	I	-	08/01/2016	Auditor	12 Años	3 Años	R- 14/07/2018
Auditor Senior II (*) Mabel Patricia Camacho Rocha	I	-	9/01/2018	Contador Público	2 Años	3 Años	
Auditor Junior I (*) Mario Inca Cruz	I	-	18/01/2018	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 2018

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
29/06/2018	Políticas Públicas	10	Asistencia	C.G.E.	Auditorías en general

Nombre del Auditor:	Mabel Patricia Camacho Rocha
Cargo:	Auditor Seniors II
Título Profesional:	Auditor
Fecha de ingreso a la UAI:	9/01/2018

FECHA	NOMBRE DEL EVENTO DE CAPACITACIÓN	TOTAL HORAS RECIBIDAS	CERTIFICADO OBTENIDO	ENTIDAD QUE DICTO EL CURSO	CAMPO EN EL QUE SERA APLICADA LA CAPACITACIÓN
16/06/2017	Diplomado Auditoría Financiera o de Confiab.	Sigue en cursos	Duración del diplomado 5 meses	Universidad Latinoamericana	Auditorías Financieras y Confiabilidad
29/06/2018	Políticas Públicas	10	Asistencia	C.G.E.	Auditorías en general

Nombre del Auditor:	Mario Inca Cruz
Cargo:	Auditor Junior I
Título Profesional:	Auditor
Fecha de ingreso a la UAI:	18/01/2018

FECHA	NOMBRE DEL EVENTO DE CAPACITACIÓN	TOTAL HORAS RECIBIDAS	CERTIFICADO OBTENIDO	ENTIDAD QUE DICTO EL CURSO	CAMPO EN EL QUE SERA APLICADA LA CAPACITACIÓN
16/06/2017	Diplomado Auditoría Financiera o de Confiab.	Sigue en cursos	Duración del diplomado 5 meses	Universidad Latinoamericana	Auditorías Financieras y Confiabilidad
29/06/2018	Políticas Públicas	10	Asistencia	C.G.E.	Auditorías en general



ANEXO 7.

ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS DE RECURSOS GESTIÓN 2018

Requerimientos	P NP	Según POA	Ejecutado	Variación en la ejecución	Justificaciones
Activos solicitados					
Oficina					
Suministros Solicitados					
Papelería	P	Si	Si	0	Se contó con el material requerido de manera oportuna en el semestre
Materiales	P	Si	Si	0	

P = Programado

NP = No programado