



---

**INFORME N° DAI – 014/2019**  
**INFORME DE ACTIVIDADES, DEL 2 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2019**  
**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 la Presidencia a través del Vice 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) 2019 de la Dirección de Auditoría Interna, fue enviado al Alcalde Municipal mediante Cite: DAI/N° 320/2018 de 28 de septiembre de 2018, remitido a la Gerencia Departamental Cochabamba de la Contraloría General del Estado, mediante Cite: DAI/N° 322/2018 de 28 de septiembre de 2018; evaluado por la C.G.E., instancia de control gubernamental, mediante Informe de Evaluación **IC/P004/A19** de 30 de abril de 2019.

Asimismo, mediante INFORME N° DAI-008/2019 se efectuó la Reprogramación del Programa Operativo Anual Gestión 2019 de la Dirección de Auditoría Interna, por la inclusión de 5 auditorías especiales de la UPRE y 2 seguimientos; fue enviado al Alcalde Municipal mediante Cite: DAI/N° 163/2019 de 31 de mayo de 2019 y remitido a la Gerencia Departamental Cochabamba de la Contraloría General del Estado, mediante Cite: DAI/N° 164/2019 de 31 de mayo de 2019.

El detalle de todas las actividades ejecutadas correspondientes a la gestión 2019 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 y la Reprogramación del Programa Operativo Anual gestión 2019, 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 2019.

## **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 2019, 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 y por producto (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 2019, (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 Auditorías programadas para la gestión 2019, las Unidades a las cuales se solicitó información no han respondido oportunamente, pese a haber un Instructivo emitido por la MAE.

**Nota.** Se adjuntan **Anexos 11 AL 18**

Colcapirhua, 30 de julio de 2019



**ANEXO 11**

**DETALLE DE AUDITORIAS PROGRAMADAS E INDICADORES DE RENDIMIENTO AL 30 DE JUNIO DE 2019**

N°	Actividades (a)	Informe		Tipo indicios responsabilidad (b)	Estado del examen (c)	Remisión CGE.		Indicador de eficacia (logro) (d)	Tiempo		Indicador de eficiencia (Tiempo) (g)	Costo		Indicador de economía (costo) (j)
		N°	Fecha			N° de nota	Fecha		Programado (e)	Ejecutado (f)		Programado (h)	Ejecutado (i)	
1	Opinión del Auditor Interno e Informe de Control Interno Emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2018.	DAI-002/2019 y DAI-003/2019	25/02/19		Concluido	DAI/N° 084/2019 y 085/2019	27/02/19	Eficaz	123	123	0,008 Eficiente	34.528,15	34.528,15	0,00003 Económico
2	Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2018.	DAI-004/2019	25/02/19		Concluido	DAI/N° 086/2019	27/02/19	Eficaz	123	123	0,008 Eficiente	34.528,15	34.528,15	0,00003 Económico
3	Primer Seguimiento al Informe DAI-003/2018 referido a la Auditoría de control Interno Emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2017.	DAI-005/2019	27/02/19		Concluido	DAI/N° 087/2019	27/02/19	Eficaz	32	32	0,031 Eficiente	7.222,14	7.222,14	0,0001 Económico
4	Primer Seguimiento al Informe DAI-004/2018 referido a la Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2017.	DAI-004/2019	25/02/19		Concluido	DAI/N° 088/2019	27/02/19	Eficaz	27	27	0,022 Eficiente	6.252,56	6.252,56	0,0002 Económico
5	Primer seguimiento al Informe N° DAI-008/2018, referido a la Auditoría	DAI-007/2019	22/05/19								0,04			0,0002



	Especial del Sistema RUANET del RUAT Gestión 2017.				Concluido	(*)		Eficaz	20	20	Eficiente	4.457,98	4.457,98	Económico
8	Auditoria Especial sobre el Registro, Uso y Control del Sistema de Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT), por la gestión 2018.	DAI-009/2019	24/06/19		Concluido	DAI/N° 181/2019	26/06/19	Eficaz	45	45	0,022 Eficiente	9.919,79	9.919,79	Económico
9	Evaluación del Sistema de Organización Administrativa (S.O.A) del 2 de enero de 2018 al 31 de marzo de 2019.	DAI-010/2019	28/06/19		Concluido	DAI/N° 202/2019	8/07/19	Eficaz	30	30	Eficiente	6.775,38	6.775,38	Económico
10	Evaluación del Sistema de Administración de Personal (S.A.P.) del 2 de enero de 2018 al 31 de marzo de 2019.	DAI-011/2019	28/06/19		Concluido	DAI/N° 203/2019	8/07/19	Eficaz	30	30	Eficiente	6.514,96	6.514,96	Económico
11	Auditoria Especial Construcción Unidad Educativa Modelo San Miguel, Proyecto “UPRE”, gestión 2016 al 2018.	DAI-012/2019	30/06/19 (**)		Concluido	DAI/N° 224/2019	29/07/19	Eficaz	43	43	Eficiente	10.614,67	10.614,67	Económico
12	Auditoria Especial Construcción Unidad Educativa Modelo Colcapirhua, Proyecto “UPRE”, gestión 2016 al 2018.	DAI-013/2019	30/06/19 (**)		Concluido	DAI/N° 225/2019	29/07/19	Eficaz	43	43	Eficiente	10.614,67	10.614,67	Económico

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

(\*\*) = Los informes de la “UPRE”, fueron concluidos el 30/06/2019, por falta de documentación, información y ausencia de los funcionarios por vacaciones y por baja médica del Supervisor de la DAI, se tuvo que postergar su lectura hasta el 16 y 17 de julio de 2019 respectivamente.



**ANEXO 11 -A**

**EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS AL 30 DE JUNIO DE 2019**

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 2018.	—	—										
Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2018.	—	—										
Primer Seguimiento al Informe DAI-003/2018 referido a la Auditoría de control Interno Emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2017.	—	—										
Primer Seguimiento al Informe DAI-004/2018 referido a la Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2017.	—	—										
Primer seguimiento al Informe N° DAI-008/2018, referido a la Auditoría Especial del Sistema RUANET del RUAT Gestión 2017.				—	—							
Auditoría Especial sobre el Registro, Uso y Control del Sistema de Registro Único para la Administración Tributaria Municipal (RUAT), por la gestión 2018.				—	—	—						
Evaluación del Sistema de Organización Administrativa (S.O.A) del 2 de enero de 2018 al 31 de marzo de 2019.				—	—	—						
Evaluación del Sistema de Administración de Personal (S.A.P.) del 2 de enero de 2018 al 31 de marzo de 2019.				—	—	—						



Auditoria Especial Construcción Unidad Educativa Modelo San Miguel, Proyecto “UPRE”, gestión 2016 al 2018.						—	—						
Auditoria Especial Construcción Unidad Educativa Modelo Colcapirhua, Proyecto “UPRE”, gestión 2016 al 2018.						—	—						

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



**ANEXO 12**

**“DETALLE DE AUDITORIAS Y ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS”, AL 30 DE JUNIO DE 2019**

Actividades  (a)	Tiempo ejecutado  (b)	Solicitud del examen		Estado del examen  (e)	N° de informe  (f)	Fecha de Conclusión  (g)	Tipo de indicios de responsabilidad  (h)	Remisión a la CGE (i)	
		N° de nota  (c)	Fecha  (d)					Nota	Fecha
Informe de Actividades del 2 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 de la Dirección de Auditoria Interna	10	Normativa de Auditoria Gubernam.		Concluido	DAI-001/19	15/01/2019		DAI/N°020/19	15/01/2019
Reprogramación del Programa Operativo Anual gestión 2019, de la Dirección de Auditoria Interna.	10	Normativa de Auditoria Gubernam.		Concluido	DAI-008/19	30/05/2019		DAI/N°164/19	31/05/2019





**ANEXO 13**

**“MOVIMIENTO DE PERSONAL”, AL 30 DE JUNIO DE 2019**

Cargos ocupados en la gestión 2016	Nómina anterior gestión 2018	INGRESOS						BAJAS
		Procedimiento (S o C)	Unidad Administrativa de origen	Fechas	Título	Años de experiencia		Baja por: (R, C o D) Fecha
						SPB	SPV	
	<b>NÓMINA GESTIÓN 2018</b>							
Director de Auditoria	Orlando J. Cruz Andrade	I		02/07/2015	Contador Público	15 años	10 años	
Auditor Senior	José O. Hidalgo Sandoval	I		08/01/2016	Contador Público	9 años		R 01/07/2018
Auditor Senior	Elmer V. Pérez Chávez	I		16/09/2018	Contador Público	4 años		
Auditor Senior II	Mabel P. Camacho Rocha (*)	I		09/01/2018	Contador Público	2 años		31/12/2018
Auditor Junior	Mario Inca Cruz (*)	I		18/01/2018	Contador Público	2 años		31/12/2018
	<b>NÓMINA GESTIÓN 2019</b>							
Director de Auditoria	Orlando J. Cruz Andrade	I		02/07/2015	Contador Público	16 años	10 años	
Auditor Senior	Elmer V. Pérez Chávez	I		16/09/2018	Contador Público	5 años		
Auditor Senior II (*)	Lizett Cuyllavi Cayo	I		9/01/2019	Contador Público	2 años		
Auditor Senior III (*)	Vanesa Flores Encinas	I		11/01/2019	Contador Público	2 años		

**S** = Selección; **R** = Renuncia; **C** = Cambio de o a otra unidad administrativa; **D** = Destino; **I** = Invitación

**SPB** = Sector Público; **SPV** = Sector Privado

**(\*) Consultor en Línea, cumplimiento de contrato**



**ANEXO 13.1**

**ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS DE RECURSOS, AL 30 DE JUNIO DE 2019**

Requerimientos	P NP	Según POA	Ejecutado	Variación en la ejecución	Justificaciones
<b>Activos solicitados</b>					
Computadora de Escritorio	P	Si	Si	0	
Impresora	P	Si	Si	0	
<b>Suministros Solicitados</b>					
Papelería	P	Si	Si	0	Se contó con el material requerido de manera oportuna
Materiales	P	Si	Si	0	

P = Programado

NP = No programado



**ANEXO 14.**

**CAPACITACIÓN RECIBIDA AL 30 DE JUNIO DE 2019**

<b>Nombre del Auditor:</b> Lic. Orlando Julio Cruz Andrade					
<b>Cargo:</b> Director de Auditoría Interna					
<b>Título Profesional:</b> Contador Público					
<b>Fecha de ingreso a la UAI:</b> 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
14/06/2018	Auditorias Especiales para los Proyectos del F.D.I.	8	Asistencia	AMDECO y Personeros F.D.I.	Auditorias Proyectos F.D.I.

<b>Nombre del Auditor:</b> Lic. Elmer Vladimir Pérez Chávez					
<b>Cargo:</b> Auditor Senior (Supervisor)					
<b>Título Profesional:</b> Contador Público					
<b>Fecha de ingreso a la UAI:</b> 24/09/2018					
FECHA	NOMBRE DEL EVENTO DE CAPACITACIÓN	TOTAL HORAS RECIBIDAS	CERTIFICADO OBTENIDO	ENTIDAD QUE DICTO EL CURSO	CAMPO EN EL QUE SERA APLICADA LA CAPACITACIÓN

<b>Nombre del Auditor:</b> Lic. Lizett Cuyllavi Cayo					
<b>Cargo:</b> Auditor Seniors II					
<b>Título Profesional:</b> Auditor					
<b>Fecha de ingreso a la UAI:</b> 9/01/2019					
FECHA	NOMBRE DEL EVENTO DE CAPACITACIÓN	TOTAL HORAS RECIBIDAS	CERTIFICADO OBTENIDO	ENTIDAD QUE DICTO EL CURSO	CAMPO EN EL QUE SERA APLICADA LA CAPACITACIÓN
8/06/2019	Diplomado Auditoría Operacional y Gestión Pública	Sigue en cursos	Duración del diplomado 5 meses	Universidad Latinoamericana (ULAF)	Auditorias Operacionales y financieras



<b>Nombre del Auditor:</b> Lic. Vanesa Flores Encinas <b>Cargo:</b> Auditor Senior III <b>Título Profesional:</b> Auditor <b>Fecha de ingreso a la UAI:</b> 11/01/2019					
FECHA	NOMBRE DEL EVENTO DE CAPACITACIÓN	TOTAL HORAS RECIBIDAS	CERTIFICADO OBTENIDO	ENTIDAD QUE DICTO EL CURSO	CAMPO EN EL QUE SERA APLICADA LA CAPACITACIÓN
8/06/2019	Diplomado Auditoría Operacional y Gestión Pública	Sigue en cursos	Duración del diplomado 5 meses	Universidad Latinoamericana (ULAF)	Auditorias Operacionales y financieras



**ANEXO 15**

**“INFORMES CIRCUNSTANCIADOS”, AL 30 DE JUNIO DE 2019**

Informes		Requerido por:			Referencia del informe	Tipo Penal	Autores o participes	Importe del posible daño económico Bs	Fecha de la denuncia o querella	N° de caso aperturado
N°	Fecha	CGE.	MAE	Ente Tutor						



**ANEXO 16**

**“NOTAS ADMINISTRATIVAS”, AL 30 DE JUNIO DE 2019**

Nota		Requerido por:			Referencia de La nota	Normativa Contravenida	Presuntos involucrados	Remisión al Sumariante	
Nº	Fecha	CGE.	MAE.	Ente Tutor				Nº de documento	Fecha



ANEXO 17

“INFORMES DE RELEVAMIENTO DE INFORMACION ESPECIFICA”, AL 30 DE JUNIO DE 2019

Informe		Requerido por:			Documento de requerimiento	Objeto del Relevamiento	Alcance	Decisión asumida	Justificación
N°	Fecha	CGE.	MAE	Ente Tutor					



**ANEXO 18**

**INFORMES DE LA DIRECCION AUDITORIA INTERNA CON RECOMENDACIONES  
DE CONTROL INTERNO AL 30 DE JUNIO DE 2019**

**“INFORMES DE SEGUIMIENTOS, GESTION 2017”**

Informe		N° de Informe objeto de seguimiento	Título del informe	Alcance	N° de Recomendaciones			
N°	Fecha				Emitidas	Cumplidas	No cumplidas	No aplicables
DAI-005/2019	27/02/2019	DAI-003/2018 CI.	Primer Seguimiento al Informe de la Auditoría de control Interno Emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Gestión 2017.	Cumplimiento a las siete (7) recomendaciones efectuadas en el Informe DAI-003/2018 CI.	7	5		2
DAI-006/2019	25/02/2019	DAI-004/2018 CI.	Primer Seguimiento al Informe DE a la Auditoría Operacional sobre la Utilización de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) Gestión 2017.	Cumplimiento a las tres (3) recomendaciones efectuadas en el Informe DAI-004/2018 CI.	3	3		
DAI-007/2019	22/05/2019	DAI-008/2018 CI.	Primer seguimiento al Informe de la Auditoría Especial del Sistema RUANET del RUAT Gestión 2017.	Cumplimiento a las cinco (5) recomendaciones efectuadas en el Informe DAI-008/2018 CI.	5	5		