



## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **INFORME N° DAI-018/2020**

#### **ANTECEDENTES**

A efectos de cumplir con el Programa Anual de Operaciones de la Dirección de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2020, se efectuó la Auditoría Operacional sobre la Eficacia de la Categoría Programática 22 0000 001 Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua, y Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales, gestión 2019.

#### **OBJETIVO**

El objetivo de la auditoria de referencia, es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia de la Categoría Programática 22 0000 001 Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua, y Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales, gestión 2019, conforme a las Normas de Auditoria Operacional.

#### **OBJETO**

El objeto de la presente auditoria está constituido por la siguiente documentación e información:

- Programación de Operaciones Anual y Presupuesto y Reformulados al POA y Presupuesto de la gestión 2019.
- Matriz de inversión con Recursos Propios y Coparticipación Tributaria gestión 2019, que define los programas de inversión de la gestión.
- Ejecución presupuestaria de gastos, gestión 2019.
- Informes de ejecución física y financiera de la gestión 2019.
- Informes de actividades de la gestión 2019, de la Unidad de Deportes.
- Comprobantes contables de los gastos y la documentación de respaldo de la gestión 2019, referente a operaciones de Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte y, Apoyo Juegos Deportivos Plurinacionales, gestión 2019.
- Comprobantes de ejecución de gastos C-31, de apropiación presupuestaria.



## GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COLCAPIRHUA

Dirección de Auditoría Interna  
Colcapirhua – Cochabamba

- Otra documentación e información relacionada al objeto de la auditoría.
- Informes de actividades de gestión 2019, Consejo Municipal de Deporte.

### ALCANCE

La presente auditoría, se realizara de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la Auditoría Operacional (NAG del 230 al 236), aprobado por la Contraloría General de Estado, mediante Resolución N° CGE/057/2016, de 6 de julio de 2016, vigente a partir del 1 de septiembre de 2016, abarcando la revisión de los registros utilizados y toda la información pertinente, originada y obtenida a través de fuentes internas y externas, resultado de la ejecución de los procedimientos de auditoría descritos en el programa de trabajo, aplicables a las operaciones ejecutadas y documentación generada por el Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua, relacionada con la Auditoría Operacional a la Eficacia de las Categorías Programáticas; 22 0000 001 Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua, y Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales, gestión 2019.

### RESULTADOS DEL EXAMEN

De la verificación realizada a las Categorías Programáticas; 22 0000 001 Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua, y 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales, gestión 2019, se informa que se ha cumplido con las disposiciones legales y reglamentación vigente, implementando sistemas adecuados de control interno.

### CONCLUSIÓN

Como resultado de la Auditoria Operacional a la eficacia de la Categoría Programática 22 0000 001 Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua y Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales, gestión 2019, del Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua, se establecieron las siguientes conclusiones:

#### **a)Eficacia de los sistemas de administración y control interno de la Categoría Programática 22 0000 001 Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua y Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales, gestión 2019**

Los sistemas de administración y control interno de la Categoría Programática 22 0000 001 Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua y

**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COLCAPIRHUA**Dirección de Auditoría Interna  
Colcapirhua – Cochabamba

Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales, gestión 2019, fueron **EFICACES** en un **100%**.

El porcentaje anterior, se determinó en función a los datos obtenidos de la aplicación de cuestionarios elaborados en base a la Guía para la Evaluación del Proceso de Control Interno C/GE-18, aprobada por la Contraloría General de la República (hoy del Estado) con Resolución CGR/295/2008 de 16 de diciembre de 2008, cuyo resultado fue el siguiente:

Actividades de Control	Calificaciones					
	VO	FC	VOP	VR	FC	VRP
1. Sistema de Programación de Operaciones	11	0,9444	10,3884	7	0,9444	11
2. Sistema de Organización Administrativa	8	0,9444	7,5555	8	0,9444	8
3. Sistema de Administración de Bienes y Servicios	8	0,9444	7,5555	11	0,9444	8
4. Sistema de Presupuesto	8	0,9444	7,5555	8	0,9444	8
<b>Σ (VO)</b>	<b>35</b>			<b>Σ</b>		<b>35</b>
<b>Σ Valores Reales Proporcionales (VPR)</b>						<b>35</b>
<b>Óptimo para el proceso de control interno (Σ VO)</b>						<b>35</b>
<b>CPO Calificación proporcional obtenida para el Proceso de Control Interno</b>						<b>1</b>

**b) Eficacia de la Categoría Programática 22 0000 001 Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua y Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales, gestión 2019**

**Eficacia en la ejecución financiera**

La evaluación de la eficacia de ejecución financiera en la gestión 2019, se realizó individualmente de acuerdo a la actividad:

**Categoría Programática 22 0000 001 Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua**

Categoría Programática	Descripción	Eficacia Financiera
22 0000 001	Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua	77,64%

De los resultados obtenidos, se concluye que la **Categoría Programática 22 0000 001 Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua**,



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COLCAPIRHUA**

Dirección de Auditoría Interna  
Colcapirhua – Cochabamba

gestión 2019, ha logrado ser, **EFICAZ** con un **77.64%** de eficacia en la ejecución financiera con relación a los gastos ejecutados contra gastos programados.

**Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales**

Categoría Programática	Descripción	Eficacia
		Financiera
22 0000 006	Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales	99,84%

De los resultados obtenidos, se concluye que la **Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales**, gestión 2019, ha logrado ser, **EFICAZ** con un **99,84%** de eficacia en la ejecución financiera con relación a los gastos ejecutados contra gastos programados.

La calificación de la eficacia de la Categoría Programática 22 0000 001 Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua y Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales, gestión 2019, (punto 3. inciso b) precedentemente, fue realizada en función a los parámetros definidos a criterio por la comisión de la Dirección de Auditoría Interna, según se señala en el (punto 1.6) anterior, conforme al siguiente cuadro:

Ineficaz	Parcialmente Eficaz	Eficaz
$\geq 0$ y $\leq 50$	$\geq 51$ y $\leq 80$	$\geq 81$ y $\leq 100\%$

- c) **Eficacia en la utilización de los recursos asignados a la Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales, gestión 2019, rubro Material Deportivo y Recreativo (adquisición de Deportivos sublimado completo chamara en polio brillo Adidas), para el apoyo de los juegos plurinacionales, gestión 2019.**

**Eficacia física y Eficiencia financiera**

La evaluación de la eficacia física y eficiencia financiera en la gestión 2019, se realizó de la Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales, gestión 2019, rubro; Material Deportivo y Recreativo (adquisición de Deportivos sublimado completo chamara en polio brillo Adidas), para el apoyo de los juegos plurinacionales, gestión 2019.



## GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COLCAPIRHUA

Dirección de Auditoría Interna  
Colcapirhua – Cochabamba

Categoría Programática	Descripción del rubro	Eficacia	
		Física	Financiera
22 0000 006	Material Deportivo y Recreativo	100%	100%

De los resultados obtenidos, se concluye que la adquisición de Material Deportivo y Recreativo, (Deportivos sublimado completo chamara en polio brillo Adidas), para el apoyo de los juegos plurinacionales, gestión 2019; con recursos presupuestados para el fomento del deporte en el municipio de Colcapirhua, ha logrado ser **EFICAZ**, en el logro de los objetivos programados.

### CONCLUSIÓN GENERAL

Como resultado de la Auditoria Operacional a la Eficacia de la Categoría Programática 22 0000 001 Promoción, Fomento y Desarrollo del Deporte Jurisdicción Colcapirhua, como base la ejecución presupuestaria de gastos, cuyo porcentaje de ejecución alcanzo el **77,64%** en la gestión 2019, concluimos que la misma fue **EFICAZ** y la Categoría Programática 22 0000 006 Apoyo Juegos Deportivos Estudiantiles Plurinacionales, como base la ejecución presupuestaria de gastos, cuyo porcentaje de ejecución alcanzo el **99,84%** en la gestión 2019, concluimos que la misma fue **EFICAZ**.

Colcapirhua, 28 de diciembre de 2020