



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PAILÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

## UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA OPERATIVO ANUAL GESTION 2012

### 1. INFORMACION INSTITUCIONAL

#### Identificación de la entidad

Gobierno Autónomo Municipal de Pailón

#### Base Legal de Creación

EL Municipio de Pailón, fue creado mediante Ley N° 15818, de fecha 24 de Noviembre del año 1993, comprendiendo bajo su jurisdicción los cantones: Pailón, Cañada Larga, Tres Cruces, Pozo del tigre y Cerro Concepción. Correspondiente a la segunda Sección de la Provincia Chiquitos del Departamento de Santa Cruz.

La Base legal de constitución y funcionamiento de las municipalidades en nuestro país, se encuentra establecido en:

- A.- Constitución Política del Estado; Art.302, donde señala sus competencias exclusivas de los Gobiernos municipales
- B.- La ley N° 031 Marco de Autonomías y Descentralización Administrativa del 19 de julio de 2010 determina la naturaleza, fines, la jurisdicción y competencia de los Gobiernos Municipales Autónomos y del concejo Municipal con la facultad deliberativa, fiscalizadora y legislativa en el ámbito de su jurisdicción municipal

#### Misión

El Gobierno Autónomo Municipal de Pailón es la entidad de derecho público con personalidad jurídica reconocida y patrimonio propio, que representa al conjunto de vecinos asentados en una jurisdicción territorial determinada, participa en la realización de los fines del estado y cuya s finalidades son:

- a) La satisfacción de las necesidades de la vida en comunidad;
- b) Buscar la integración y participación activa de las personas en la vida comunal;
- c) Para elevar los niveles de bienestar social y material de la comunidad, mediante la ejecución directa o indirecta de servicios y obras públicas de interés común;



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PAILÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

- d) Promover el desarrollo de su jurisdicción de planes, programas proyectos concordantes con la planificación del desarrollo nacional,
- e) Conservar, fomentar y difundir los valores culturales y las tradiciones cívicas de la comunidad
- f) Preservar el saneamiento ambiental, así como resguardar el ecosistema de su jurisdicción territorial.

**Actividad Principal de la Entidad**

- a. Mejorar la calidad de vida de los bolivianos
- b. Distribución mas equitativa y justa de los recursos públicos
- c. Administración eficiente de los recursos
- d. Fortalecimiento de los instrumentos políticos y económicos de la democracia representativa.

**Nombre de la Entidad Tutora**

No tiene

**Nombre de la Entidad sobre las cuales ejerce Tuición**

No tiene

**Objetivos Estratégicos de la Entidad**

- Elevar los niveles de bienestar social y material de la comunidad, mediante la ejecución directa o indirecta de servicios y obras públicas de interés común.
- Promover el desarrollo de su jurisdicción territorial, a través de la formulación y ejecución de planes, programas y proyectos concordantes con la planificación del desarrollo nacional y regional.
- Conservar, fomentar y difundir los valores culturales y las tradiciones cívicas de la comunidad.
- Preservar y mantener el saneamiento ambiental, así como resguardar del ecosistema de su jurisdicción territorial.
- Promover y consolidar el proceso de Participación Popular, administrando y controlando el equipamiento, mantenimiento y

mejoramiento de los bienes muebles e inmuebles de los servicios de salud, educación y deporte.



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PAILON  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**Objetivos de Gestión de la Entidad**

- Cumplir con la Ley N° 031 Marco de Autonomías y Descentralización administrativa para una correcta asignación de los recursos provenientes de la coparticipación tributaria.
- Reorientar el gasto público priorizando la inversión social, con la finalidad de revalorizar los recursos humanos y mejorar los niveles de bienestar social y material de la comunidad.
- Reforzar los mecanismos de planificación del Gobierno Autónomo Municipal, en especial las políticas sociales en el Plan de Desarrollo, y la estrategia de desarrollo urbano.
- Controlar la explotación de los recursos naturales que generen problemas ecológicos, para preservar el medio ambiente.
- Mejorar la eficacia en las operaciones que realiza la entidad, en la captación y uso de los recursos públicos.

**2. RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

- **Nombre y Apellido del Titular**  
Lic. Lionel Salazar Zúñiga
- **Cargo**  
Auditor Interno
- **Título en Provisión Nacional**  
Contador Público Autorizado
- **N° de Registro en el Colegio de Auditores**  
CAUCH: 469 CAUB. 5850
- **Funcionario de quien Depende la Unidad de Auditoría Interna**  
Máxima Autoridad Ejecutiva



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PAILÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

➤ **Personal con que cuenta la Unidad de Auditoría Interna**

| Nombre y Apellido     | Profesión        | Cargo           | Años de experiencia Como Auditor Interno |         | Fecha de Incorporación a la entidad | Remuneración Anual |
|-----------------------|------------------|-----------------|--|---------|-------------------------------------|--------------------|
|                       |                  |                 | Gobierno                                 | Privado |                                     |                    |
| Lionel Salazar Zúñiga | Contador Público | Auditor Interno | 5  | 3       | 08/12/2008                          | 69.290,00          |

**3. OBJETIVOS DE GESTION DE LA DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

De acuerdo con las actividades que el artículo 15 de la Ley 1178, le asigna a la Unidad de Auditoría Interna y considerando los objetivos estratégicos determinados, se estableces los siguientes objetivos de gestión:

- a) Un informe sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/11
  - b) Auditoría Especial sobre el uso y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos gestión 2011.
  - c) Evaluación del Sistema Organización Administrativa al 31/07/12.
  - d) Auditoría Especial de Pasajes y Viáticos al 31/12/11
  - e) Seguimiento al Informe de auditoría confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31/12/11.
- Consultado al Órgano Rector del Gobierno Autónomo Municipal de Pailón se procederá a la realización de la Auditoría especial de los recursos provenientes del IDH y no así la Auditoría operativa ya que no se cuenta con indicadores y parámetros para medir la eficacia eficiencia y economía.

**4. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR**

A continuación se describen las actividades principales de las Auditorías a realizar:

**3.1 EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/11.**

Cumplir con las exigencias determinadas en los Artículos 15º y 27º inc. e) de la Ley 1178, considerando la estructura técnica o legal, según las características de la información financiera que emita la entidad y de



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PAILÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

acuerdo al grado de desarrollo del sistema de Contabilidad Gubernamental Integrado aplicado a la entidad

**Objetivo:**

Emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de Pailón.

**Alcance:**

Registros Contables, Estados Financieros básicos y complementarios al 31/12/11.

**Presupuesto de recursos a utilizar**

Tiempo estimado: 70 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 03/01/12 al 31/03/12  
20/12/12 al 31/12/12

Número de auditores: 1

- En diciembre se ejecutaran los procedimientos como: arqueos, recuentos físicos y corte de documentos que son considerados para la Auditoría de confiabilidad de la próxima gestión.

**Medidores de Rendimiento**

Logro: Cumplimiento del objetivo para el examen de Confiabilidad de los registros y estados financieros al 31/12/11

Tiempo.-  $1/70 = 0.014285$

Costo.-  $1/12436.66=0.000080407$

**4.2 AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE EL USO Y DESTINO DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS (IDH) GESTION 2011**

**Objetivo:**

Determinar la legalidad del uso y destino de los recursos provenientes del impuesto directo a los hidrocarburos, ejecutados por el Gobierno Municipal de Pailón, en el marco de la ley de Hidrocarburos N° 3058, Decretos Supremos N° 28421; 29565 y demás disposiciones legales relacionadas.

**Alcance:**

Comprende las operaciones ejecutadas entre el 03/01/11 al 31/12/11



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PAILÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**Presupuesto de recursos a utilizar**

Tiempo estimado: 30 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 16/04/12 al 28/05/12

Número del Auditor: 1

**Medidores de Rendimiento**

Logro: Cumplimiento del objetivo sobre la operaciones señaladas en los DS 28421 y 29565 desde el 03/01/11 al 31/12/11

Tiempo.-  $1/30 = 0.033333$

Costo.-  $1/5330 = 0.00018761$

**4.3 EXAMEN SAYCO**

**4.3.1 EVALUACION DEL SISTEMA DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA AL 31/07/12.**

**Objetivo:**

Emitir una opinión independiente sobre el grado de implantación y funcionamiento del Sistema de Organización Administrativa en cumplimiento de las normas generales y específicas que regulan su accionar.

**Alcance:**

Relevamiento y comprobación integral del sistema de organización Administrativa al 31 de julio del 2012.

**Presupuesto de recursos a utilizar**

Tiempo estimado: 30 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 01/08/12 al 13/09/12

Número del Auditor: 1

**Medidores de Rendimiento**

Logro: Cumplimiento del objetivo para el sistema de Programación de Operaciones al 31/07/12

Tiempo.-  $1/30 = 0.033333$

Costo.-  $1/5330 = 0.00018761$

**4.4 AUDITORÍA ESPECIAL DE PASAJES Y VIATICOS CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2011.**



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PAILÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**Objetivo:**

Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que regulan la concesión de viáticos y pasajes.

**Alcance:**

Comprende operaciones ejecutadas durante la gestión 2011.

**Presupuesto de recursos a utilizar**

Tiempo estimado: 30 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 01/10/12 al 19/10/12

Número del Auditor: 1

**Medidores de Rendimiento**

Logro: Cumplimiento del objetivo para pasajes y viáticos correspondiente a la gestión 2011.

Tiempo.-  $1/3 = 0.033333$

Costo.-  $1/5330 = 0.00018761$

**4.5 SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES AUDITORÍA DE  
CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL  
31/12/11**

**Objetivo:**

Determinar el cumplimiento de las recomendaciones aceptadas sobre el informe de control interno emergente del examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/11

**Alcance:**

Seguimiento a todas las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en los cronogramas de implantación.

**Presupuesto de recursos a utilizar**

Tiempo estimado: 12 días auditor

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

Número del Auditor: 1

**Medidores de Rendimiento**

Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento al informe de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/11

Tiempo.-  $1/12 = 0.083333$



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PAILÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

Costo.- 1/2131.99 = 0.00046904

#### **4.6 AUDITORÍAS NO PROGRAMADAS**

Comprende cualquier tipo de auditoría no prevista en la programación, que pueden ser auditorías especiales o por excepción 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 requerimientos de la Máxima Autoridad Ejecutiva del Gobierno Autónomo Municipal, Contraloría General del Estado y a iniciativa del Titular de la Unidad de Auditoría Interna.

##### **Objetivo**

Depende de la Naturaleza de la Auditoría

##### **Alcance**

Estará relacionado con los objetivos que se determinen

##### **Presupuesto de recursos a utilizar**

Tiempo estimado: 32 días auditor

Fecha de inicio y finalización: 03/01/12 al 31/12/12

Número de Auditores: 1

#### **5. CAPACITACION Y DESARROLLO DEL AUDITOR INTERNO**

La capacitación del Auditor Interno del Gobierno Municipal de Pailón, se efectuara de acuerdo al programa del Centro de Capacitación (CENCAP) de la contraloría General del Estado y en otras Instituciones estimándose (10) diez días, con el objeto de desarrollar habilidades y destreza en el ejercicio de sus funciones.

#### **6. DETERMINACION DE PRIORIDADES**

##### **Clasificación de prioridades por tipo de auditorías**

| <b>AUDITORÍAS</b>   | <b>FACTORES A CONSIDERAR</b>                    | <b>RIESGOS</b> | <b>DIAS AUDITOR</b> |
|---|---|----------------|---------------------|
| Auditoría de confiabilidad de registros y Estados Financieros al 31/12/11 | Art. 15º y 27º inciso e) de la Ley 1178         | A              | 70                  |
| Seguimiento a las recomendaciones de la                                   | Actividad que se debe cumplir para verificar la | M              | 12                  |





**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE PAILON  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

|   |   |   |    |
|---|---|---|----|
| Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/11   | efectividad de la gestión en cumplimiento de la Res. N° 1/10/97   |   |    |
| Auditoría del Sistema de Organización Administrativa  | Falta de difusión del reglamento específico e inexistencia de un plan de implantación del diseño organizacional.                                  | M | 30 |
| Auditoría Especial Pasajes y Viáticos de la gestión 2011  | El Gobierno Autónomo Municipal no cuenta con el reglamento específico que permita normar el proceso, asignación y descargo de pasajes y viáticos. | A | 30 |
| Auditoría especial sobre el uso y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) al 31/12/2011 | Cumplimiento del numeral 2, acápite V artículo 2 del Decreto Supremo N° 28421 y el D.S. 29565   | A | 30 |

**Ordenamiento según las prioridades asignadas**

| <b>TIPO DE AUDITORÍA</b>   | <b>FACTORES A CONSIDERAR</b>   | <b>RIESGOS</b> | <b>DIAS</b> |
|--|--|----------------|-------------|
| Auditoría de confiabilidad de registros y Estados Financieros al 31/12/11  | Art. 15° y 27° inciso e) de la Ley 1178  | A              | 70          |
| Auditoría especial sobre los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos //(IDH) gestión 2011 | Cumplimiento del numeral 2, acápite V artículo 2 del Decreto Supremos N° 28421                                   | A              | 30          |
| Auditoría del Sistema de Organización Administrativa al 31/07/12   | Falta de difusión del reglamento específico e inexistencia de un plan de implantación del diseño organizacional. | M              | 30          |
| Auditoría Especial de Pasajes y Viáticos, gestión  | El Gobierno Autónomo Municipal no cuenta con   | A              | 30          |



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE PAILON  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

|   |   |   |    |
|---|---|---|----|
| 2011  | el reglamento específico que permita normar el proceso, asignación y descargo de pasajes y viáticos.            |   |    |
| Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/11. | Actividad que se debe cumplir para verificar la efectividad de la gestión en cumplimiento de la Res. N° 1/10/97 | M | 12 |

**7. CALCULO DE TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORÍAS**

**Días hábiles para la gestión 2012**

| MES          | SABADOS<br>Y<br>DOMINGOS | FERIADOS  | DIAS<br>TOTALES | DIAS<br>HABILES |
|--------------|--------------------------|-----------|-----------------|-----------------|
| ENERO        | 9                        | 2         | 31              | 20              |
| FEBRERO      | 8                        | 2         | 29              | 19              |
| MARZO        | 9                        | -         | 31              | 22              |
| ABRIL        | 9                        | 1         | 30              | 20              |
| MAYO         | 8                        | 1         | 31              | 22              |
| JUNIO        | 9                        | 2         | 30              | 19              |
| JULIO        | 9                        | -         | 31              | 22              |
| AGOSTO       | 8                        | 1         | 31              | 22              |
| SEPTIEMBRE   | 10                       | 1         | 30              | 19              |
| OCTUBRE      | 8                        | -         | 31              | 23              |
| NOVIEMBRE    | 8                        | 1         | 30              | 21              |
| DICIEMBRE    | 10                       | 1         | 31              | 20              |
| <b>TOTAL</b> | <b>105</b>               | <b>12</b> | <b>366</b>      | <b>249</b>      |

- El 24 de septiembre es feriado por el aniversario del Departamento de Santa Cruz



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE PAILON  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL**

| AUDITOR         | TOTAL DIAS | SABADOS DOMINGOS | FER . | DIAS HAB . | VACAC. | CAPAC . | DIAS LABOR . | LAB ADM | DIAS EFECTIVOS |
|-----------------|------------|------------------|-------|------------|--------|---------|--------------|---------|----------------|
| Auditor Interno | 366        | 105              | 12    | 249        | 15     | 10      | 224          | 20      | 204            |
| Total Días      |            |                  |       |            |        |         |              |         | 204            |
| Total Horas     |            |                  |       |            |        |         |              |         | 1632           |

**DISTRIBUCION DEL TIEMPO TOTAL DISPONIBLE**

| CONCEPTOS  | DISTRIBUCIÓN      |               |           |                         |
|--|-------------------|---------------|-----------|-------------------------|
|  | Total días/hombre | Planificación | Ejecución | Comunicación Resultados |
| <b>Días Efectivo</b>   | 204               | 35%           | 55%       | 10%                     |
| <b>Auditorías No programadas</b>   | 32                | 11            | 18        | 3                       |
| <b>Auditorías Programadas</b>  |                   |               |           |                         |
| Auditoría de Confianza de Registros y Estados Financieros al 31/12/2011  | 70                | 24            | 39        | 7                       |
| Auditoría Especial sobre el uso y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a Los Hidrocarburos gestión 2011 | 30                | 10            | 17        | 3                       |
| Auditoría del sistema de Organización Administrativa al 31/07/2012   | 30                | 10            | 17        | 3                       |
| Auditoría Especial de Pasajes y Viáticos al  | 30                | 10            | 17        | 3                       |



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PAILÓN**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

|   |            |           |            |           |
|---|------------|-----------|------------|-----------|
| 31/12/2011.   |            |           |            |           |
| Seguimiento al Informe de auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/11 | 12         | 4         | 6          | 2         |
| <b>Total días asignados a las Auditorías</b>  | <b>204</b> | <b>69</b> | <b>114</b> | <b>21</b> |



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE PAILON  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

| CONCEPTOS  | DIAS<br>Efectivos | FECHAS               |                      | MESES |       |       |       |      |       |       |        |       |        |      |      |
|--|-------------------|----------------------|----------------------|-------|-------|-------|-------|------|-------|-------|--------|-------|--------|------|------|
|  |                   | Inicial              | Final                | Enero | Febr. | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Sept. | Octub. | Nov. | DIC. |
| Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31/12/2011  | 62<br>8           | 03/01/12<br>20/12/12 | 31/03/12<br>31/12/12 | ■     | ■     | ■     |       |      |       |       |        |       |        |      | ■    |
| Auditoría Especial sobre el uso y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos gestión 2011 | 30                | 16/04/12             | 28/05/12             |       |       |       | ■     | ■    |       |       |        |       |        |      |      |
| Auditoría del Sistema de Organización Administrativa al 31/07/12   | 30                | 01/08/12             | 13/09/12             |       |       |       |       |      |       |       | ■      | ■     |        |      |      |
| Auditoría Especial de Pasajes y Viáticos gestión 2011.   | 30                | 01/10/12             | 19/11/12             |       |       |       |       |      |       |       |        |       | ■      | ■    | ■    |
| Seguimiento al informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/11                      | 12                | 26/11/12             | 11/12/12             |       |       |       |       |      |       |       |        |       |        |      | ■    |
| Auditoría NO Programadas   | 32                | 03/01/12             | 31/12/12             | ■     | ■     | ■     | ■     | ■    | ■     | ■     | ■      | ■     | ■      | ■    | ■    |
| <b>TOTAL</b>   | <b>204</b>        |                      |                      |       |       |       |       |      |       |       |        |       |        |      |      |



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PAILON  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**Costo del personal por unidad de tiempo**

| Cargo           | Días Hábles | Remuneración  |               |              |
|-----------------|-------------|---------------|---------------|--------------|
|                 |             | Anual         | Por día       | Por Hora     |
| Auditor Interno | 249         | 69.290        | 189,31        | 23,66        |
| <b>Totales</b>  | <b>249</b>  | <b>69.290</b> | <b>189,31</b> | <b>23,66</b> |

**Estimación del costo de cada Auditoría programada**

| CONFIABILIDAD   |      |        |          |
|-----------------|------|--------|----------|
| Concepto        | Días | Costo  |          |
|                 |      | Diario | Total    |
| Auditor Interno | 70   | 189,31 | 13.225,7 |

| ESPECIAL        |      |        |         |
|-----------------|------|--------|---------|
| Concepto        | Días | Costo  |         |
|                 |      | Diario | Total   |
| Auditor Interno | 30   | 189,31 | 5.679,3 |

| SAYCO           |      |        |         |
|-----------------|------|--------|---------|
| Concepto        | Días | Costo  |         |
|                 |      | Diario | Total   |
| Auditor Interno | 30   | 189,31 | 5.679,3 |



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE PAILON**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

| <b>ESPECIAL</b>        |             |               |                |
|------------------------|-------------|---------------|----------------|
| <b>Concepto</b>        | <b>Días</b> | <b>Costo</b>  |                |
|                        |             | <b>Diario</b> | <b>Total</b>   |
| <b>Auditor Interno</b> | <b>30</b>   | <b>189,31</b> | <b>5.679,3</b> |

| <b>SEGUIMIENTO</b>     |             |               |                 |
|------------------------|-------------|---------------|-----------------|
| <b>Concepto</b>        | <b>Días</b> | <b>Costo</b>  |                 |
|                        |             | <b>Diario</b> | <b>Total</b>    |
| <b>Auditor Interno</b> | <b>12</b>   | <b>189,31</b> | <b>2.271,72</b> |