

AUDITORIA INTERNA



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL GESTIÓN - 2022

COLPA BELGICA-2021



INDICE

POA-UAI/2022

Descripción	Pág.
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2022	01
ANEXO Nº 10	03
1. RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	03
Cuadro 1 – Personal de la UAI.	03
2. ACCIONES DE CORTO PLAZO	04
3. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A EJECUTAR	04
a) Auditoría de Confiabilidad de los registros y estados financieros	04
Examen de Confiabilidad de los registros contables y Estados Financieros, 2021	04
b) Auditorías Operacionales	05
Auditoría Operativa sobre operaciones sustantivas y funcionamiento del Servicio Legal Integral Municipal "SLIM", gestión 2021.	05
c) Auditorías al Sistema de Administración	05
Auditoría Operativa al Sistema de Programación de Operaciones, con alcance gestión 2021 hasta la fecha de ejecución de la auditoría.	05
d) Seguimientos	05
✓ Verificar el cumplimiento de las tres recomendaciones aceptadas del primer Informe INF.C.IAUD.02/2021 del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2020.	05
✓ Verificar el cumplimiento a la integridad de la ejecución del Programa de Operaciones con Recursos de Impuesto Directo a los Hidrocarburos, al 31 de Diciembre de 2020.	05
✓ Verificar el cumplimiento de las dos recomendaciones aceptadas del primer Informe de la Auditoría Financiera sobre ejecución de recursos asignados para la implantación del SUS, gestión 2019.	06
e) Relevamiento de información específica	06
Recopilar información para actividades previas al examen de confiabilidad, 2021.	07
Cuadro Nº 1 "CÁLCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORIAS"	07
Cuadro Nº 2 "TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TECNICO"	08
Cuadro Nº 3 "DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO POR AUDITORIA Y POR AUDITOR"	09
Cuadro Nº 4 "COSTO DEL PERSONAL TECNICO POR UNIDAD DE TIEMPO"	09
Cuadro Nº 5 "CÁLCULO DE VIÁTICOS Y PASAJES PARA LA AUDITORÍA"	09
Cuadro Nº 6 "ESTIMACIÓN DEL COSTO DE CADA AUDITORÍA PROGRAMADA Y RELEVAMIENTOS DE INFORMACIÓN"	10
Cuadro Nº 7 "RESUMEN DE COSTO DE CADA AUDITORÍA"	
Cuadro Nº 8 "CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES"	



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL

GESTIÓN 2022

El Programa Operativo Anual (POA) de la Unidad de Auditoría Interna (UAI), constituye el Plan de acción de la Unidad, que deberá considerar, entre otros aspectos, los recursos disponibles de la misma, ya que sin éstos no sería posible ejecución alguna.

El Programa Operativo Anual (POA) de la Unidad de Auditoría Interna (UAI), es un requisito esencial para poder evaluar posteriormente su desempeño en función al grado de cumplimiento efectivo de las actividades programadas.

Con la finalidad que la Unidad de Auditoría Interna desempeñe un rol importante en el cumplimiento de la misión institucional, el logro de las acciones de corto plazo y la mejora de la gestión pública; la Contraloría General del Estado podrá emitir instructivos, reglamentos u otros instrumentos normativos cuando considere pertinente, en el marco de sus atribuciones, a efectos de complementar la formulación de la Planificación Estratégica y el Programa de Operaciones Anual, según las circunstancias.

*La UAI presentará su Programa de Operaciones Anual (POA) a la MAE de la Entidad, exclusivamente a efectos de su coordinación. Dicha coordinación deberá ser previa a la remisión del documento a la CGE y tiene como principales objetivos los de obtener el respaldo y el compromiso de la MAE para facilitar oportunamente los recursos necesarios, así también, garantizar el debido respeto por la independencia del Auditor Interno; presentado en el **Anexo N° 7** presentado en la Planificación Estratégica 2019 -2021.*

*Para la elaboración del presente Programa Operativa Anual (POA), gestión 2022, se consideró los siguientes requisitos: la Planificación Estratégica 2019-2021 de la UAI no elaborados por Pandemia COVID-19 y Políticas o Directrices gestión 2022 mediante circular CGE/GDS/GGMU/CIR-13/2021 de fecha 31 de Mayo de 2021, emitidos por las entidades tutoras como es la CGE; conteniendo la presentación necesariamente la siguiente información, como: **Calculo de Estimación de los Recursos Humanos disponibles y de los requeridos para ejecución de***



Anexos N° 10 "PROGRAMA OPERATIVO ANUAL, GESTIÓN 2022" que contiene: *Calculo y estimación de los recursos humanos disponibles y de los requeridos para ejecutar el programa de operaciones anual (POA), Acciones de corto plazo consistentes con lo establecido en la Planificación Estratégica (PE) que fueron postergados, el cálculo del tiempo disponible, efectivo y distribución de las Auditorias, días de vacaciones, de Capacitación, Presupuesto de recursos a utilizar, estimación y resumen de costo de Auditorias y Cronograma de Actividades, considerando las auditorias sugeridas y devueltas por la CGE, así como las acciones adoptadas, que se adjunta a continuación:*

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
ANEXO N°10
"PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
GESTIÓN 2022"

Realizado por: JTN 27/09/2021 

1. RECURSOS HUMANOS DE LA UAI

Nombre y Apellidos del Titular: Lic. Jenny Torrico Nishihara

Cargo: Auditor Interno

Título en Provisión Nacional: Contador Público Autorizado

N° de Registro de Funcionario de Carrera:

Código RAIG:

Personal con que cuenta la UAI:

Nombres y Apellidos	Profesión	Cargo	Años de experiencia como Auditor Interno		Fecha de Incorporación a la entidad	Remuneración Anual
			Público	Privado		
Jenny Torrico Nishihara	Contador Público Autorizado	Auditor Interno.	3	4	01/10/2020	Bs.81.720,00

2. ACCIONES DE CORTO PLAZO

De acuerdo con las actividades que el artículo 15º de la Ley 1178 le asigna a la UAI y considerando las acciones estratégicas determinadas, se establecen las siguientes acciones de corto plazo:

- Un Informe de examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros y un Informe de Control Interno
- Un informe de Auditoría Especial
- Dos Informes de evaluación a Sistema de Administración y Control SAYCO
- Un Informe de Auditoría Operacional
- Seis Seguimientos de recomendaciones de Auditoría Interna.





3. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A EJECUTAR

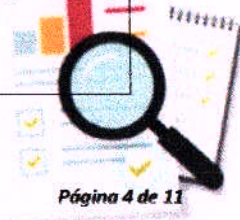
Este acápite describe las características principales de las actividades a realizar, de la siguiente manera:

a) Auditoría de Confiabilidad de los registros y estados financieros

Nombre de la Entidad	Gobierno Autónomo Municipal de Colpa Bélgica					
Nombre de la Auditoría	Examen sobre Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, gestión 2021					
Tipo de Auditoría	Confiabilidad					
Objetivo de la Auditoría	Emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros y si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad					
Alcance del examen	Registros contables y estados financieros al 31 de Diciembre de 2021					
Riesgos identificados	Equipo de Auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de Inicio y Finalización	Medidores de Rendimiento		
				Eficacia	Eficiencia	Economía
No aplica toda vez que corresponde a una actividad por mandato legal.	Jefe	25	24/01/2022 25/02/2022	logro de los objetivos de la confiabilidad	2/25	2 /8.204,75 = 0,000243

b) Auditorías Operacionales

Nombre de la Entidad	Gobierno Autónomo Municipal de Colpa Bélgica					
Nombre de la Auditoría	Auditoría Operativa sobre operaciones sustantivas y funcionamiento del Servicio Legal Integral Municipal "SLIM", gestión 2021					
Tipo de Auditoría	Operacional					
Objetivo de la Auditoría	Emitir un pronunciamiento sobre la eficacia de las operaciones y funcionamiento de los Servicios Legales Integrales Municipales que presta durante la gestión.					
Alcance del examen	Del 02/01/2020 al 31/12/2021					
Riesgos identificados	Equipo de Auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de Inicio y Finalización	Medidores de Rendimiento		
				Eficacia	Eficiencia	Economía
Probables reclamos y quejas de los usuarios, no atendidos oportunamente por Autoridad Podría no existir medios para la adecuada atención.	Jefe	26	04/04/2022 11/05/2022	Logro del objetivo de la Auditoría	1/26	1 /8.204,75 = 0,000122





c) Auditorías al Sistema de Administración

Nombre de la Entidad	Gobierno Autónomo Municipal de Colpa Bélgica					
Nombre de la Auditoría	Auditoría Operativa al Sistema de Organización Administrativa, con alcance gestión 2021 hasta la fecha de ejecución de la auditoría					
Tipo de Auditoría	Operacional					
Objetivo de la Auditoría	Emitir un pronunciamiento sobre la eficacia del Sistema de Organización Administrativa y control interno incorporado a este.					
Alcance del examen	Gestión 2021, hasta la fecha de ejecución de la auditoría					
Riesgos identificados	Equipo de Auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de Inicio y Finalización	Medidores de Rendimiento		
				Eficacia	Eficiencia	Economía
Possible incumplimiento a la normativa específica del Sistema de Organización Administrativa	Jefe	22	12/05/2022 10/06/2022	Logro del objetivo de la Auditoría	1/22	1 / 7.220,18 = 0,000139

d) Seguimientos

Entidad, área o Unidad	Dirección de Finanzas				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las tres recomendaciones aceptadas del primer Informe INF.C.LAUD.CONF.AUI.02/2021 del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2020				
Alcance del examen	Las tres recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el Cronograma de Implantación.				
Equipo de Auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de Inicio y Finalización	Medidores de Rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
- Jefe	15	03/01/2022 21/01/2022	Logro del objetivo de la Auditoría	1/15	1 / 4.922,85 = 0,000203

Entidad, área o Unidad	Dirección de Finanzas				
Objetivo	Verificar el cumplimiento a la integridad de la ejecución del Programa de Operaciones con Recursos de Impuesto Directo a los Hidrocarburos, al 31 de Diciembre de 2020				
Alcance del examen	Se acepto las recomendaciones de acuerdo a las fechas establecidas en el Cronograma de Implantación.				
Equipo de Auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de Inicio y Finalización	Medidores de Rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
- Jefe	20	23/06/2022 20/07/2022	Logro del objetivo de la Auditoría	1/20	1 / 6.563,80 = 0,000152



Entidad, área o Unidad	Dirección de Desarrollo Humano				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las dos recomendaciones aceptadas del primer Informe de la Auditoría Financiera sobre ejecución de recursos asignados para implantación del SUS, gestión 2019.				
Alcance del examen	Las dos recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el Cronograma de Implantación.				
Equipo de Auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de Inicio y Finalización	Medidores de Rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
- Jefe	20	21/07/2022 18/08/2022	Logro del objetivo de la Auditoría	1/15	1 /6.563,80 = 0,000152

e) Relevamiento de información específica

Nombre de la Entidad	Gobierno Autónomo Municipal de Colpa Bélgica					
Objetivo	Recopilar y evaluar la información Contable Financiera de la presente gestión, a fin de tener una actividad previa del corte de documentos y cierre de registros de recursos, gastos y presenciar inventarios para el examen de Confiabilidad venidero y alcanzar el logro de los objetivos de la entidad					
Alcance del examen	Arqueos de Fondos rotatorios, levantamientos de inventarios, últimas recaudaciones, últimos Cheques emitidos y registros contables de ejecución de recursos y gastos al 31 de Diciembre de 2021.					
Riesgos identificados	Equipo de Auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de Inicio y Finalización	Medidores de Rendimiento		
				Eficacia	Eficiencia	Economía
No aplica toda vez que corresponde a una actividad por mandato legal.	- Jefe	9	20/12/2022 30/12/2022	logro de los objetivos de la confiabilidad	1/9	1 /2.953,71 = 0,000339

Cuadro N° 1

"CÁLCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORIAS"

MES	SABADOS Y DOMINGOS	FERIADOS	TOTAL, DIAS	DIAS HABILIS
ENERO	10	0	31	21
FEBRERO	8	1	28	19
MARZO	8	1	31	22
ABRIL	9	1	30	20
MAYO	9	2	31	20
JUNIO	8	2	30	20
JULIO	10	1	31	20
AGOSTO	8	1	31	22
SEPTIEMBRE	8	1	30	21
OCTUBRE	10	0	31	21
NOVIEMBRE	8	1	30	21
DICIEMBRE	9	0	31	22
TOTALES	105	11	365	249



Fuente: Calendario de la gestión 2022

Ferriados:

01 de Febrero: Fundación de Colpa

28 de Febrero: Carnaval

01 de Marzo: Carnaval

15 de Abril: Viernes Santo

01 de Mayo: Día del Trabajo

16 de Junio: Corpus Cristi

21 de Junio: Día del Año Nuevo Aymara

22 de Julio: Día del Trabajador Municipal

05 de Agosto: Día de la Independencia

24 de Septiembre: Día del Departamento Santa Cruz

02 de Noviembre: Día de Todos los Difuntos

Cuadro N° 2

"TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TECNICO"

Auditor	Días hábiles	Vacaciones	Natalidad	Capacitación	Días Laborales del año	Labores Administrativas	Días efectivos	Días para Actividades no Programadas	Días para actividades programadas
Jefe	249	15	0	5	229	45	184	47	137
TOTALES					229	45	184	47	137

Cuadro N° 3

"DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO POR AUDITORIA Y POR AUDITOR"

Actividad	Días			
	Jefe	Supervisor	Auditor	Total
AUDITORIAS PROGRAMADAS	137	0	0	137
Seguimiento a las recomendaciones del examen de Confiabilidad, 2020 INF.C.LAUD.CONF.UAI.N°02/2021.	15	0	0	15
Examen de Confiabilidad de los registros contables y Estados Financieros, gestión 2020.	25	0	0	25
Auditoría Operativa sobre operaciones sustantivas referidas a la eficacia de funcionamiento del Servicio Legal Integral Municipal "SLIM", gestión 2021	26	0	0	20
Auditoría Operativa al Sistema de Organización Administrativa, con alcance gestión 2021 hasta la fecha de ejecución de la auditoría	22	0	0	15
Seguimiento a recomendaciones del informe de Auditoría Operativa de recursos provenientes del IDH, 2020 (externa).	20	0	0	15
Seguimiento a las Verificar el cumplimiento de las dos recomendaciones aceptadas del primer Informe de la Auditoría Financiera sobre ejecución de recursos asignados para implantación del SUS, gestión 2019	20	0	0	11
Actividades previas al examen de Confiabilidad de registros contables, Estados Financieros y corte documentos de gestión 2022	9	0	0	8
AUDITORIAS NO PROGRAMADAS	47	0	0	47
DÍAS EFECTIVOS	184	0	0	184
ACTIVIDADES	45	0	0	45
Administrativas	45	0	0	45
TOTAL, DÍAS LABORALES	229	0	0	229



Cuadro N° 4

"COSTO DEL PERSONAL TECNICO POR UNIDAD DE TIEMPO"

Cargo	Días hábiles	Remuneración	
		Anual	por día
Jefe	249	81.720,00	328,19
TOTALES	249	81.720,00	328,19

Cuadro N° 5

"CÁLCULO DE VIÁTICOS Y PASAJES PARA LA AUDITORÍA"

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	N° Días	Valor	Total	
Jefe	7	50	350	0	0	0	350
TOTAL	7	50	350	0	0	0	350

Cuadro N° 6

"ESTIMACIÓN DEL COSTO DE CADA AUDITORÍA PROGRAMADA Y RELEVAMIENTOS DE INFORMACIÓN"

Seguimiento a las recomendaciones del examen de Confiabilidad, 2020 INF.C.LAUD.CONF.UAI.02/2021.			
Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe	15	328,19	4.922,85
Totales	15	328,19	4.922,85

Examen de Confiabilidad de los registros contables y Estados Financieros, gestión 2021.			
Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe	25	328,19	8.204,75
Totales	25	328,19	8.204,75





Auditoría Operacional sobre operaciones sustantivas referidas a la eficacia de funcionamiento del Servicio Legal Integral Municipal "SLIM", gestión 2021

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe	26	328,19	8.532,94
Totales	26	328,19	8.532,94

Auditoría Operativa al Sistema de Organización Administrativa, con alcance gestión 2021 hasta la fecha de ejecución de la auditoría

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe	22	328,19	7.220,18
Totales	22	328,19	7.220,18

Seguimiento a recomendaciones del informe de Auditoría Operativa de recursos provenientes del IDH, 2020 (externa).

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe	20	328,19	6.563,08
Totales	20	328,19	6.563,08

Seguimiento a recomendaciones del informe de Confiabilidad de los recursos asignados para la implementación del SUS, gestión 2019.

Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe	20	328,19	6.563,08
Totales	20	328,19	6.563,08



Actividades previas al examen de Confiabilidad de los registros contables, Estados Financieros y corte de documentos de gestión 2022			
Conceptos	Días	Costo	
		Diario	Total
<i>Jefe</i>	9	328,19	2.953,71
Totales	9	328,19	2.953,71

Cuadro N° 7

"RESUMEN DE COSTO DE CADA AUDITORÍA"

Actividades	Costo del personal	Costo de pasajes	Costo de viáticos	Costo total
<i>Seguimiento a las recomendaciones del examen de Confiabilidad, 2020 INF.C.I.AUD.CONF.UAI.02/2021.</i>	4.922.85	50,00	0,00	4.972.85
<i>Examen de Confiabilidad de los registros contables y Estados Financieros, gestión 2021.</i>	8.204.75	50,00	0,00	8.254.75
<i>Auditoría Operacional sobre operaciones sustantivas referidas a la eficacia de funcionamiento del Servicio Legal Integral Municipal "SLIM", gestión 2021.</i>	8.532.94	50,00	0,00	8.582.94
<i>Auditoría Operativa al Sistema de Organización Administrativa, con alcance gestión 2021 hasta la fecha de ejecución de la auditoría</i>	7.220.18	50,00	0,00	7.270.18
<i>Seguimiento a las recomendaciones del informe de Auditoría Operativa de recursos provenientes del IDH, 2020 (externa).</i>	6.563.08	50,00	0,00	6.613.08
<i>Seguimiento a recomendaciones del informe de Confiabilidad de los recursos asignados para la implementación del SUS, gestión 2019 (externa).</i>	6.563.08	50,00	0,00	6.613.08
<i>Actividades previas al examen de Confiabilidad de los registros contables, Estados Financieros y corte de documentos de gestión 2022</i>	2.953.71	50,00	0,00	3.003.71
Total	44.960.59	400,00	0,00	45.310.59

Cuadro N° 8

"CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES"

Actividades Programadas	Días Hábles	Fechas		MESES												
		Inicial	Final	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Agos	Sept	Oct	Nov	Dic	
Seguimiento a las recomendaciones del examen de Confiabilidad, 2020 INF.C.LAUD.CONF.UAI.02/2021.	15	03/01/2022	21/01/2022	■												
Examen de Confiabilidad de los registros contables y Estados Financieros, gestión 2021.	25	24/01/2022	25/02/2022	■												
Auditoría Operacional sobre operaciones sustantivas referidas a la eficacia de funcionamiento del Servicio Legal Integral Municipal "SLIM", gestión 2021.	26	04/04/2022	10/05/2022				■									
Auditoría Operativa al Sistema de Organización Administrativa, con alcance gestión 2021 hasta la fecha de ejecución de la auditoría	22	12/05/2022	10/06/2022					■								
Seguimiento a las recomendaciones del informe de Auditoría Operativa de recursos provenientes del IDH, 2020 [externa].	20	23/06/2022	20/07/2022							■						
Seguimiento a recomendaciones del informe de Confiabilidad de los recursos asignados para la implementación del SUS, gestión 2019.	20	21/06/2022	18/09/2022							■			■			
Actividades previas al examen de Confiabilidad de los registros contables y Estados Financieros, gestión 2022	9	20/12/2022	30/12/2022													■
NO PROGRAMADAS	47	04/08/2022	20/12/2022										■	■	■	■
Trabajos Administrativos de la Unidad de Auditoría Interna	45	04/01/2022	20/12/2022	■		■						■				■
TOTAL	229															