



---

## PLAN OPERATIVO ANUAL GESTIÓN 2017

---

### 1. INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

Identificación de la entidad:	Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba (GAMS)
Base legal de creación:	El Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba es una institución pública con personería jurídica, fue fundado el 29 de junio de 1761, con el nombre de Villa de San Pedro de Sacaba. Actúa dentro de los principios de autonomía de gestión, en sujeción a lo dictaminado por el Art. 200 y siguientes de la Constitución Política del Estado y cuya jurisdicción y competencia está fijada y regulada inicialmente por la Ley Orgánica de Municipalidades y ahora Ley de Municipalidad N° 482, reglamentos específicos y otras disposiciones en vigencia.
Nuestra Visión:	"Ser un municipio líder, con las condiciones para lograr el desarrollo sostenible de Sacaba, a través de políticas viables que generen un municipio productivo, equitativo, saludable, solidario recíproco, seguro, transparente, ordenado, y en armonía con el medio ambiente".
Nuestra Misión:	Satisfacer oportunamente las necesidades de la población, generando gradual y constantemente un cambio ascendente que promueva el desarrollo sostenible, cuyo objetivo es el de mejorar el nivel de vida de todos los habitantes de la jurisdicción de Sacaba.
Actividad principal de la entidad:	Las actividades del Municipio están reguladas por la Ley de Municipalidades, siendo sus principales actividades:  <ul style="list-style-type: none"><li>i) Planificación y promoción del desarrollo humano.</li><li>ii) Prestación de Servicios públicos y su reglamentación.</li><li>iii) Administración y mantenimiento de mercados, mataderos, cementerio general y lugares de esparcimiento y recreo público.</li><li>iv) Fomento y promoción de las actividades culturales, artísticas y deportivos.</li><li>v) Atención del aseo urbano por intermedio de su empresa descentralizada.</li><li>vi) Dotar el equipamiento, mobiliario, material didáctico, insumos, suministros, medicamentos y alimentos, administrando y supervisando su uso, para un adecuado funcionamiento de la infraestructura los servicios de salud, saneamiento básico, educación, cultura y deporte.</li></ul>



- vii) Supervisar el desempeño de las autoridades educativas, Directores y personal docente.
- viii) Fiscalizar, supervisar y proponer el cambio o la ratificación de las autoridades en el área de salud.
- ix) Promover y fomentar las prácticas deportivas.
- x) Financiar con recursos de contraparte municipal el Seguro Nacional de Maternidad y Niñez, que se destinarán a cubrir los costos, insumos y medicamentos, entrando en vigencia desde el 1° de julio de 1996 (Mediante D.S. N° 25265, del 31 de diciembre de 2002, se crea el Seguro Básico de Salud, destinado a otorgar prestaciones de carácter promocional, preventivo, curativo orientadas a reducir la mortalidad en la niñez y la mortalidad materna.

Institución Tutora: Ninguna

Entidades bajo tuición:

- i) Centros de Salud
- ii) Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado (EMAPAS)
- iii) Empresa de Gestión de Residuos Sólidos (GERES)

#### Objetivos Estratégicos Institucionales:

- Mejorar los ingresos económicos de población del Municipio de Sacaba, a partir del crecimiento del sector industrial, comprendido por la gran, mediana y pequeña empresa.
- Generar una mayor dinámica de la economía interna en el municipio, articulando a la población con el sector productivo.
- Incrementar los ingresos municipales por el crecimiento del universo de contribuyentes.
- Fomentar la producción y comercialización de productos agropecuarios.
- Equilibrar, ordenar y articular la distribución espacial y social del municipio.
- Minimizar la población vulnerable a enfermedades evitables y elevar la esperanza de vida.
- Otorgar a la población escolar un buen grado de formación educativa.
- Lograr una población con altos valores culturales, morales y practicante de buenos hábitos.
- Posibilitar una población participativa y consciente de problemáticas alternativas de solución en temas regionales.
- Preservar el patrimonio paisajístico, así como resguardar el patrimonio de la Nación existente en la jurisdicción municipal.
- Preservar y conservar el medio ambiente y los ecosistemas, contribuyendo a la ocupación racional del territorio de jurisdicción municipal y aprovechamiento sostenible de los recursos naturales.
- Ocupación racional y consolidación de suelos según usos específicos.
- Aprovechamiento sustentable de Potencialidades Naturales del Municipio.
- Fomentar la investigación para el manejo integral de recursos naturales.
- Cuidado integral de recursos naturales: agua, suelos y biodiversidad.
- Prevención y control de las torrenteras y los ríos.



- Fomentar la equidad de la inversión pública en el desarrollo y beneficio de la población de los sectores rurales y urbanos.
- Consolidación del proceso de gobernabilidad municipal sobre la base de acciones de perfeccionamiento técnico, administrativo e institucional del municipio.
- Fortalecimiento de las capacidades institucionales de las organizaciones territoriales, sociales, culturales y productivas del Municipio.
- Captación y Ampliación de nuevas fuentes de financiamiento público (Departamental – Estatal) y privado.
- Implementar políticas de transparencia institucional en concordancia a políticas nacionales de lucha contra la corrupción.

**Objetivos de Gestión de la Entidad:**

Los objetivos de gestión de la entidad son:

- Generar las condiciones incrementar los niveles de productividad agropecuaria industrial y municipal asegurando la sostenibilidad económica, ecológica y social.
- Generar condiciones de habitabilidad, salud, educación y deporte satisfactorias y seguras para la población del municipio con equidad de género y generacional.
- Promover el desarrollo sostenible del municipio articulando armónicamente, el crecimiento económico, social y tecnológico con la preservación del medio ambiente y la biodiversidad haciendo uso racional de los recursos naturales.
- Mejorar los niveles de gestión técnica financiera e interinstitucional del municipio con la participación activa de los actores sociales

**2. RECURSOS HUMANOS DE LA DAI**

Nombres y apellidos del titular	: Edmar Boris Saavedra Romero
Cargo ocupado	: Director de Auditoría Interna
Título en Provisión Nacional	: Contador Público Autorizado
Registro en Colegio de Auditores	: CAUB-10959 CDA-08-U58
Registro de Auditor interno gubernamental	: 00094-1312
Dependencia de la DAI	: Alcalde Municipal

Nombres y Apellidos	Profesión	Cargo	Años de Experiencia como Auditor Interno		Fecha de Incorporación a la Entidad	Remuneración Anual
			Gobierno	Privado		
Edmar Boris Saavedra Romero	Contador Público Autorizado	Director de Auditoría Interna	8	4	07/01/2013	91.260,00
Deysi López Robles	Auditor	Supervisor de Auditoría Interna	5	2	05/07/2012	69.394,00
Prima Mamani Tumiri	Contador Público Autorizado	Auditor Interno	4.5	0	15/08/2013	59.813,00
Faviola Vanesa Herbas Rocha	Contador Público Autorizado	Auditor Interno	4	3	04/01/2016	59.813,00
Gregorio Acosta Hinojosa	Contador Público	Auditor Interno	1	0	22/06/2015	59.813,00



	Autorizado					
--	------------	--	--	--	--	--

### 3. OBJETIVOS DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

De acuerdo con las actividades que el Art. 15° de la Ley 1178 le asigna a la Dirección de Auditoría Interna y considerando los objetivos estratégicos determinados para el periodo 2014 - 2016, se establece los siguientes objetivos de gestión:

- Un informe sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros por el periodo concluido al 31 de diciembre de 2015, más el de control interno.
- Un informe de Auditoría SAYCO del Sistema de Programación de Operaciones Gestión 2015.  
Un informe de Auditoría SAYCO del Sistema de Presupuestos Gestión 2015.
- Un informe de Auditoría Operativa de la Adquisición del Desayuno Escolar Gestión 2015.
- Un informe de Auditoría Operativa del IDH – Gestión 2015.
- Auditoría Especial de Trámites Realizados en el Registro Único Para la Administración Tributaria (RUAT) Gestión 2015.
- Seis informes sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría:
  - Informe Nro. DAI - CI 003/2015 de la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros por el periodo concluido al 31 de diciembre de 2014.
  - Informe Nro. DAI – CI 004/2015 Auditoría SAYCO del Sistema de Programación de Operaciones Gestión 2014.
  - Informe Nro. DAI – CI 005/2015 Auditoría del IDH Gestión 2013.
  - Informe Nro. DAI – CI 006/2015 Auditoría Especial de Trámites Realizados en el Registro Único Para la Administración Tributaria (RUAT) Gestión 2014.
  - Informe Nro. DAI – CI 007/2015 Auditoría Operativa de la Adquisición de NUTRIBEBE (Asistencia Nutricional complementaria) Gestión 2013 y 2014
  - Informe Nro. DAI – CI 008/2015 Auditoría Operativa al programa de las escuelas saludables Gestión 2013 y a PROMESAD (Programa Municipal de Salud Dental) Gestión 2014

### 4. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR:

En cumplimiento a la Norma de Auditoría Gubernamental No.304.6 se describen las características principales de las Auditorías a realizar:

#### 4.1 Auditoría de Confiabilidad de los registros y estados financieros al 31/12/2016

Objetivo: Emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la entidad.



Alcance: Registros contables y estados financieros básicos y complementarios al 31 de diciembre de 2016.

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 230 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 02/01/2016 al 30/03/2017

Número de auditores: 4

Auditores: 2

Supervisor: 1

Director: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo para el examen de los registros y estados financieros.

Tiempo: 1/230 = 0.00434782608

Costo: 1/63.363,35 = 0.00001578199

4.2. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estadís Financieros gestión 2015

Objetivo: Verificar el grado de cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas sobre los informes de Auditoría Interna.

Alcance: Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación.

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 30 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 02/01/2016 al 30/03/2017

Número de auditores: 1

Auditores: 1

Supervisor: 1

Director: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo para el examen de los registros y estados financieros.

Tiempo: 1/230 = 0.00434782608

Costo: 1/63.363,35 = 0.00001578199

4.3. Auditoría Especial

4.3.1 Auditoría Especial de Trámites Realizados en el Registro Único para la Administración Tributaria RUAT Gestión 2016.



Objetivo: Evaluar la Eficiencia, Eficacia y Economía de las Operaciones, a efectos de pronunciarse sobre los resultados de las operaciones, de la gestión administrativa y si coadyuvan al logro de los objetivos institucionales.

Alcance: La evaluación comprenderá la revisión de la documentación relacionada con el proceso del el Registro Único para la Administración Tributaria relacionados a las competencias asignadas correspondiente a la gestión 2016.

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 55 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 13/04/2016 al 30/06/2017.

Número de auditores: 3

Auditores: 1

Supervisor: 1

Director: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo para la Auditoría programada.

Tiempo: 1/55 = 0.018181818188

Costo: 1/14.931,87 = 0.00006697084

4.4. Auditoría Operativa

4.4.1 Auditoría Operativa del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) Gestión 2016.

Objetivo: Evaluar la Eficiencia, Eficacia y Economía de las Operaciones, a efectos de pronunciarse sobre los resultados de las operaciones, de la gestión administrativa y si coadyuvan al logro de los objetivos institucionales.

Alcance: La evaluación comprenderá la revisión de la documentación relacionada con los ingresos y gastos de los recursos provenientes del IDH, dentro de las competencias asignadas al Municipio correspondiente a la gestión 2016.

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 65 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 02/01/2016 al 29/02/2017.

Número de auditores: 3

Auditores: 1

Supervisor: 1

Director: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento



---

Logro: Cumplimiento del objetivo para la Auditoría programada.  
Tiempo: 1/65 = 0.01538461538  
Costo: 1/17.505,72 = 0.00005712418

#### 4.4.2 Auditoría Operativa del Proceso de contratación y disposición del materia eléctrico gestión 2016 a julio de 2017.

Objetivo: Evaluar la Eficiencia, Eficacia y Economía de las Operaciones, a efectos de pronunciarse sobre los resultados de las operaciones, de la gestión administrativa y si coadyuvan al logro de los objetivos institucionales.

Alcance: La evaluación comprenderá la revisión de la documentación relacionada con los recursos provenientes para este objeto por la Gestión 2016.

##### Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 80 días hábiles  
Fechas de inicio y finalización: 09/03/2016 al 30/06/2017.  
Número de auditores: 3  
Auditores: 1  
Supervisor: 1  
Director: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

##### Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo para la Auditoría programada.  
Tiempo: 1/80 = 0.0125  
Costo: 1/21.897,49 = 0.00004566733

#### 4.4.3 Auditoría Operativa del Proceso de contratación, disposición y administración del materia de escritorio de la unidad de almacenes gestión 2016 a julio de 2017.

Objetivo: Evaluar la Eficiencia, Eficacia y Economía de las Operaciones, a efectos de pronunciarse sobre los resultados de las operaciones, de la gestión administrativa y si coadyuvan al logro de los objetivos institucionales.

Alcance: La evaluación comprenderá la revisión de la documentación relacionada con los recursos provenientes para este objeto por la Gestión 2016.

##### Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 80 días hábiles  
Fechas de inicio y finalización: 09/03/2016 al 30/06/2017.  
Número de auditores: 3  
Auditores: 1  
Supervisor: 1  
Director: 1



---

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo para la Auditoría programada.

Tiempo: 1/80 = 0.0125

Costo: 1/21.897,49 = 0.00004566733

4.4.4 Auditoría Operativa del Proceso de contratación y disposición de los insumos médicos de la farmacias institucionales gestión 2016 a julio de 2017.

Objetivo: Evaluar la Eficiencia, Eficacia y Economía de las Operaciones, a efectos de pronunciarse sobre los resultados de las operaciones, de la gestión administrativa y si coadyuvan al logro de los objetivos institucionales.

Alcance: La evaluación comprenderá la revisión de la documentación relacionada con los recursos provenientes para este objeto por la Gestión 2016.

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 80 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 09/03/2016 al 30/06/2017.

Número de auditores: 3

Auditores: 1

Supervisor: 1

Director: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo para la Auditoría programada.

Tiempo: 1/80 = 0.0125

Costo: 1/21.897,49 = 0.00004566733

4.5. Auditoría SAYCO

4.2.1. Auditoría SAYCO del Sistema de Programación de Operaciones y Sistema de Presupuestos Gestión 2016

Objetivo: Evaluar la eficacia de los sistemas de administración y los instrumentos de control interno incorporados a ellos, a efectos de establecer adicionalmente, si los objetivos institucionales respondan a la misión de la entidad y se encuentren alineados al Plan Nacional de Desarrollo Sectorial, Departamental, Municipal vigente, según corresponda y si cuentan con las características establecidas en la Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones y el Sistema de Presupuestos.

Alcance: Se tomará como base de la evaluación el manejo y gestión del POA y el presupuesto, del Municipio gestión 2016.

Presupuesto de recursos a utilizar





Tiempo estimado: 100 días hábiles  
Fechas de inicio y finalización: 01/07/2016 al 21/11/2017  
Número de auditores: 4  
Auditores: 2  
Supervisor: 1  
Director: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo para la Auditoría programada.

Tiempo: 1/100 = 0.01

Costo: 1/27.480,76 = 0.000050944733

4.6. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría

Objetivo: Verificar el grado de cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas sobre los informes de Auditoría Interna.

Alcance: Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación.

4.6.1. Seguimiento a Recomendaciones del Informe Nro. DAI – CI 004/2015 Auditoría SAYCO del Sistema de Programación de Operaciones Gestión 2014.

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 11 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 04/07/2017 al 18/07/2016.

Número de auditores: 2

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

4.6.2. Seguimiento a Recomendaciones del Informe Nro. DAI – CI 005/2015 Auditoría del IDH Gestión 2014.

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 11 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 08/08/2017 al 22/08/2016.

Número de auditores: 2

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

4.6.3. Seguimiento a Recomendaciones del Informe Nro. DAI – CI 006/2015 Auditoría Especial de Trámites Realizados en el Registro Único para la Administración Tributaria (RUAT) Gestión 2014.



Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 11 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 05/09/2016 al 20/09/2016.

Número de auditores: 2

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

4.6.4. Seguimiento a Recomendaciones del Informe Nro. DAI – CI 007/2015 Auditoría Operativa de la Adquisición de NUTRIBEBE (Asistencia Nutricional Complementaria) Gestión 2013 y 2014.

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 11 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 03/10/2016 al 17/10/2016.

Número de auditores: 2

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

4.6.5. Seguimiento a Recomendaciones del Informe Nro. DAI – CI 008/2015 Auditoría Operativa al Programa de las Escuelas Saludables Gestión 2013 y PROMESAD (Programa Municipal de Salud Dental) Gestión 2014.

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 11 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 07/11/2016 al 21/11/2016.

Número de auditores: 2

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

4.6. Auditorías no Programadas

La Dirección de Auditoría Interna tomará muy en cuenta el cumplimiento de posibles solicitudes efectuadas por el Alcalde Municipal además de los casos especiales que puedan surgir como aplicación y resultado de las operaciones de la alcaldía.

Objetivo:

Dependerá de la naturaleza de la Auditoría solicitada por el Alcalde Municipal y de la propia DAI.

Alcance: Relacionado con los objetivos que se determinen.

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 225 días hábiles

Fechas de realización: programado en el transcurso del año,

Número de auditores: 4



Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo para la Auditoría programada.

Tiempo: 1/226 = 0.004444444444444

Costo: 1/60.581,29 = 0.00001650674

4.7. Auditorías no Ejecutadas en la gestión anterior

No se prevé la ejecución de auditorías no ejecutadas de la gestión anterior.

1. CAPACITACIÓN Y DESARROLLO PROFESIONAL DE LOS AUDITORES INTERNOS

El objetivo principal en la capacitación del personal de la Dirección de auditoría interna, es desarrollar habilidades y destreza en el ejercicio de sus funciones. El auditor interno de las entidades públicas debe tener los conocimientos y experiencia necesarios para practicar auditorías y por tanto debe capacitarse continuamente para mantener un nivel adecuado de competencia profesional.

La CGE desarrolla un Programa de Capacitación Continua y Desarrollo Profesional dirigido a los funcionarios públicos. El equipo de Auditores de la DAI considera la posibilidad de asistencia a los cursos dictados por el CENCAP o en otras instituciones en beneficio de la formación profesional con el objetivo de mejorar el resultado de sus funciones. Para esta gestión se ha previsto adicionar cinco días hábiles para el Director de la Dirección de Auditoría Interna para encarar las nuevas disposiciones relativas a las Normas de Auditoría que serán emitidas por la CGE.