



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° UAI/IA/03/18, correspondiente al Informe Anual de Actividades, por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de Diciembre del 2017, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, el mismo fue evaluado por la Contraloría General del Estado dando a conocer el resultado mediante Informe de Evaluación N° I6/P019/E17 de fecha 14 de marzo de 2017.

El objetivo es evaluar el cumplimiento de actividades programadas y no programadas formuladas en el Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna gestión 2017.

El objeto está constituido por el Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2017.

Como resultado del cumplimiento de actividades programadas y no programadas en la gestión 2017 se adjunta anexos 1 al 16 con cuadros de aclaraciones.

1. Ejecución de Actividades Programadas y No Programadas.
2. Ejecución de Actividades Programadas.
3. Ejecución de Actividades No Programadas.
4. Indicadores de Rendimiento.
5. Registro de Responsabilidades.
6. Movimiento de Personal.
7. Capacitación Recibida.
8. Atención a Requerimiento de Recursos.
9. Informes Circunstanciados.
10. Notas administrativas.
11. Relevamientos de Información Específica.
12. Informes de Seguimiento.
13. Detalle de Auditorías sugeridas por la Contraloría General del Estado 2016.
14. Detalle de Auditorías sugeridas por la Contraloría General del Estado 2017.
15. Detalle de informes circunstanciados emitidos durante la gestión 2017.
16. Detalle de montos observados que fueron recuperados por mecanismos alternos al de las acciones judiciales emitidos durante la gestión 2017.
17. Formularios del RAIG.


Lic. Mg. Sc. Danin Chavarria Nunez
JEFE DE AUDITORIA INTERNA
REG. CAUB N° 3520
RAIG. 00104 - 1205
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO



El Alto, Enero 26 de 2018



INFORME N° UAI/AC/09/18

RESUMEN EJECUTIVO

Opinión de Auditoría Interna N° UAI/AC/09/18, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto GAMEA por el período finalizado el 31 de diciembre de 2017, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2018.

El objetivo del examen de emitir una opinión independiente respecto a si los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto.

El objeto del examen está constituido por los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto.

Como resultado del examen realizado:

En cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 hemos examinado la confiabilidad de los riesgos y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto GAMEA correspondientes al período finalizado el 31 de diciembre de 2017 que a continuación se detallan:

- Balance General.
- Balance General Corporativo.
- Estado de Recurso y Gastos Corrientes Corporativo.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Variaciones del Patrimonio Neto.
- Estado de Variaciones del Patrimonio Neto Comparativo.
- Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento.
- Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento Comparativo.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Libro de Inventarios y Balances.
- Otros registros auxiliares.

Las Notas a los Estados Financieros que se presentan formar parte integral de los mismos.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO



INFORME N° UAI/AC/09/18

En nuestra opinión, los registros y Estados Financieros antes mencionados presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro –inversión-financiamiento de la entidad al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

El Alto, Febrero 27 de 2017

Lic. Mg. Sc. Danin Chavama Nunez
JEFE DE AUDITORIA INTERNA
REG. CAUB N° 3520
RAIG. 00104 - 1205
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE EL ALTO



La Paz, julio 26 de 2017
Informe UAI/IS/36/17

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Informe de Actividades del 1º de Enero al 30 de Junio de 2017

1. INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD

Gobierno Autónomo Municipal de El Alto

2. EJECUCIÓN DE LAS AUDITORIAS

El Programa de Operaciones Anual de Auditoría Interna, fue evaluado por la Contraloría General del Estado y el resultado fue dado a conocer mediante Nota N° I6/P019/E17 de fecha 14 de marzo de 2017.

El detalle de todas las auditorías y actividades realizadas en el semestre de la UAI se encuentra expuesto: Anexo 1. En Anexo 2 y 3, se clasifican entre actividades programadas y no programadas. El registro de responsabilidades del semestre se exponen en Anexo 5

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 de Operaciones Anual aprobado y se detallan en el Anexo 4.

4. RECURSOS EMPLEADOS DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DE LA GESTIÓN

Recursos Humanos

El resumen de los 12 profesionales de la Unidad de Auditoría Interna se encuentra en el Anexo 6.

Talento Humano dota con personal eventual (121) por 11 meses 4 auditores desde 16 de enero de 2017, 2 auditores desde 1 febrero de 2017 y 1 auditor desde 1 de marzo de 2017 todo el personal hasta el 29 de diciembre de 2017.

Con respecto al personal profesional de la UAI existió movimiento del mismo intensamente.

Recursos materiales y logísticos

Se ha dotado a la Unidad de Auditoría Interna de material de escritorio durante el periodo; con referencia a mobiliario y equipos de computación, la UAI no cuenta con los bienes

suficientes para el desarrollo de sus actividades, asimismo se requiere aún equipos de computación con capacidad que brinde mayor efectividad.

El resumen de los recursos materiales y logísticos se encuentra en el Anexo 8.

Es importante aclarar que no se requiere de recursos financieros (viáticos) para la ejecución de las auditorías.

5. CAPACITACIÓN

Se ha cumplido con el 32.6% de horas de capacitación en el primer semestre de la gestión, sin embargo se tiene programada la ejecución del total de horas mínimas establecidas en el Programa Anual de Operaciones para el segundo semestre.

En el Anexo 7 se expone la información específica por cada profesional.

6. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACIÓN RECIBIDA

A objeto de realizar las actividades programadas y no programadas, se requirió la información conforme el Art. 36 de la Ley 1178, la misma fue proporcionada en general con oportunidad a la fecha solicitada. Asimismo por instrucción de la MAE, se tuvo que realizar auditoría financiera a los estados financieros de empresa descentralizada EMALT y otra similar al cierre de la misma entidad, dentro el primer semestre, aspecto que ocasiono un desfase en tiempo real insumido, sin embargo se extremaron esfuerzos situación que permitió cumplir con el plazo legal establecido para la entrega de los estados financieros con el informe de auditoría.

Conforme a Instructivo de la Contraloría General del Estado para la formulación del POA 2017 con plazos establecidos para entrega de diversas actividades dentro del semestre, esta se cumplió en su totalidad.

Se adjuntan anexos del 1 al 8 con cuadros aclaratorios y anexos adicionales.

INFORME SEMESTRAL DE ACTIVIDADES
EJECUCIÓN DE AUDITORIAS Y/O ACTIVIDADES PROGRAMADAS Y NO PROGRAMADAS
POA PRIMER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2017

Nº	ACTIVIDADES		Días Auditor	Situación del examen	Nº INFORME	Fecha de conclusión	Remisión a la MAE		Remisión a la CGE	
							Nota	Fecha	Nota	Fecha
1	Informe Anual POA Gestión 2016			Concluido	UAI/IA/04/17	27/01/2017	UAI/167/17	30/01/2017	UAI/166/17	30/01/2017
AUDITORIA FINANCIERA										
1	Opinión del Auditor Interno Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto al 31 de diciembre de 2016.	Programada		Concluido	UAI/AC/07/2017	23/02/2017	UAI/274/17	23/02/2017	UAI/273/17	24/02/2017
2	Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto al 31 de diciembre de 2016.	Programada	406,38	Concluido	UAI/AC/08/2017	23/02/2017				
3	Opinión Auditoría Financiera de los Estados Financieros de la Empresa descentralizada EMALT, al 31 de diciembre de 2016	No Programada		Concluido	UAI/AF/12/2017	23/02/2017	UAI/276/17	24/02/2017	UAI/275/17	24/02/2017
4	Auditoría Financiera de los Estados Financieros de la Empresa descentralizada EMALT, al 31 de diciembre de 2016	Programada	54,62	Concluido	UAI/AF/13/2017	23/02/2017				
5	Opinión Auditoría Financiera de los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo El Alto "EMALT" (Cierre al 31 de marzo de 2017)	No Programada		Concluido	UAI/AF/16/2017	12/05/2017	UAI/524/17	23/05/2017	UAI/525/17	26/05/2017
6	Auditoría Financiera de los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Aseo El Alto "EMALT" (Cierre al 31 de marzo de 2017)	No Programada	110	Concluido	UAI/AF/17/2017	12/05/2017				
AUDITORIAS OPERATIVAS										
1	Auditoría Operativa, sobre el Cumplimiento del Programa de Inversión respecto a la Utilización de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por la gestión 2016	Programada	30,25	Concluido	UAI/AO/11/2017	20/02/2017	UAI/271/17	24/02/2017	UAI/272/17	24/02/2017
AUDITORIAS ESPECIALES										
1	Auditoría Especial de Multas canceladas por incumplimiento de obligaciones tributarias en la Empresa Municipal de Aseo El Alto	Programada		En Proceso						
2	Auditoría Especial Sobre la Presunta Falta de Ejecucion de 24 Polizas de Caucion (Examen Sujeto a Indicios de Responsabilidad Civil) Informe Preliminar.			En Proceso	UAI/AE-P/14/17					
3	Auditoría Especial a Saldos Negativos en Planillas de Liquidacion Final, Anticipos a Largo Plazo e Informes de Supervision a Empresas Constructoras (con indicios de responsabilidad civil) Informe Preliminar.			En Proceso	UAI/AE-P/15/17					

**INFORME SEMESTRAL DE ACTIVIDADES
EJECUCIÓN DE AUDITORIAS Y/O ACTIVIDADES PROGRAMADAS Y NO PROGRAMADAS
POA PRIMER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2017**

Nº	ACTIVIDADES		Días Auditor	Situación del examen	Nº INFORME	Fecha de conclusión	Remisión a la MAE		Remisión a la CGE	
							Nota	Fecha	Nota	Fecha
INFORMES DE CONTROL INTERNO										
1	Informe de Control Interno Emergente del Relevamiento de Información Especifica, sobre la Formulación del Plan Estratégico Institucional en el Marco de la Ley N° 777 N° UAI/RE/20/17	No Programada		Concluido	UAI/CI/26/17	09/06/2017	UAI/582/17	20/06/2017	UAI/581/17	22/06/2017
2	Informe de Control Interno Emergente del Relevamiento de Información Especifica sobre la implementación del procedimiento de control y conciliación de datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público N° UAI/RE/24/17	No Programada		Concluido	UAI/CI/28/17	04/06/2017	UAI/597/17	30/06/2017	UAI/598/17	30/06/2017
RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA										
1	Relevamiento de Información Especifica la Proyecto JISK'A QAMAÑA UTA FASE III	No Programada	49,75	Concluido	UAI/RE/19/17	30/05/2017	UAI/534/17	01/06/2017		
2	Relevamiento de Información Especifica sobre la Formulación del Plan Estratégico Institucional en el Marco de la Ley N° 777	Programada	78,5	Concluido	UAI/RE/20/17	07/06/2017	UAI/582/17	20/06/2017	UAI/581/17	22/06/2017
3	Relevamiento de Información Especifica al proceso de Contratación de Bienes Modalidad apoyo nacional a la Producción y Empleo N°ANPE/UACOM/372/2014 de la Dirección Administrativa L/MUNICIPAL (ADQUISICIÓN DE LLANTAS)	No Programada	28	Concluido	UAI/RE/22/17	19/06/2017	UAI/577/17	20/06/2017		
4	Relevamiento de Información Especifica sobre la Implementación del Procedimiento de control y conciliación de datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público	Programada	191	Concluido	UAI/RE/24/17	30/06/2017	UAI/59717	30/06/2017	UAI/598/17	30/06/2017
5	Relevamiento de Información General al Gobierno Autónomo Municipal de El Alto.	Programada		En Proceso						
6	Relevamiento de Información Especifica del Informe N° UAI/INF/CI004/2014 del punto 2.10 sobre la Compra de medicamentos sin considerar precios referenciales, por ser medicamentos esenciales según Lista Nacional de Medicamentos Esenciales - LINAME	Programada	28,63	Concluido	UAI/RE/27/17	10/06/2017	UAI/579/17	22/06/2017		
7	Relevamiento de Información Especifica del Informe N° UAI/INF/CI004/2014 del punto 2.11 Requerimiento de materiales y suministros sin precio referencial/o respaldo al mismo.	Programada	28,8	Concluido	UAI/RE/31/17	30/06/2017	UAI/610/17	30/06/2017		
8	Relevamiento de Información Especifica del Informe N° UAI/INF/CI004/2014 del punto 2.14 "Comprobantes contables por adquisición de bienes y medicamentos sin respaldo suficiente.	Programada		En Proceso						

**INFORME SEMESTRAL DE ACTIVIDADES
EJECUCIÓN DE AUDITORIAS Y/O ACTIVIDADES PROGRAMADAS Y NO PROGRAMADAS
POA PRIMER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2017**

Nº	ACTIVIDADES		Días Auditor	Situación del examen	Nº INFORME	Fecha de conclusión	Remisión a la MAE		Remisión a la CGE	
							Nota	Fecha	Nota	Fecha
9	Relevamiento de Información Especifica del Informe N° UAI/INF/CI004/2014 del punto 2.15. "Comprobantes contables de pago de sueldos a personal eventual, de línea y riesgo compartido sin respaldo suficiente"	Programada		En Proceso						
10	Relevamientos de Información Específicos del Informe N° UAI/INF/AO001/2015 del punto 3.4 "Contratación directa de bienes, sin respaldo suficiente de las cantidades requeridas en relación a las solicitadas según Requerimiento de Materiales y/o equipos.	Programada		En Proceso						
11	Relevamiento de Información Específica, al hallazgo 2.1.2.1 de la cuenta "Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo" que registra operaciones ajustadas al 31 de diciembre de 2015 que corresponden a "Fondos en Avance"	No Programada		En Proceso						
PRONUNCIAMIENTO										
1	Pronunciamiento a cerca de la veracidad del grado del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación, declarado por la Máxima Autoridad Ejecutiva.	Programada	15	Concluido	UAI/II/29/17	30/06/2017	UAI/601/17	30/06/2017	UAI/600/17	30/06/2017
NOTAS ADMINISTRATIVAS										
1	Nota Administrativa N° UAI/NA/001/17 Resultante de la "Auditoria Especial a procesos de Adquisición y distribución de materiales y suministros, limpieza de cámaras sépticas para la Dirección de Educación por las gestiones 2013, 2014 y 2015"		5	Concluido	UAI/NA/01/17	24/01/2017	UAI/168/17	30/01/2017		
2	Nota Administrativa N° UAI/NA/02/17 Resultante de la "Auditoria Especial al Programa Mis Escuelas Dignas por las gestiones 2014 a mayo 2015"		5	Concluido 1	UAI/NA/02/17	04/01/2017	UAI/169/17	30/01/2017		
3	Nota Administrativa N° UAI/NA/03/17 Resultante de la "Auditoria Especial al Programa de Zonas Dignas por las gestiones 2014 a mayo 2015"		5	Concluido 1	UAI/NA/03/17	04/01/2017	UAI/170/17	30/01/2017		
4	Nota Administrativa N° UAI/NA/32/17 resultante, del Relevamiento de Información Específica referente a la R03 efectuada en el informe de Evaluación de la Contraloría General del Estado I1/E288/F15 de fecha 17 de febrero de 2016, relacionado al punto 2.11 requerimiento de materiales y suministros sin precio referencial o respaldo al mismo, del Informe N° UAI/INF/CI004/2014		29,1	Concluido 1	UAI/NA/32/17	30/06/2017	UAI/615/17	30/06/2017		

**INFORME SEMESTRAL DE ACTIVIDADES
EJECUCIÓN DE AUDITORIAS Y/O ACTIVIDADES PROGRAMADAS Y NO PROGRAMADAS
POA PRIMER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2017**

Nº	ACTIVIDADES		Días Auditor	Situación del examen	Nº INFORME	Fecha de conclusión	Remisión a la MAE		Remisión a la CGE	
							Nota	Fecha	Nota	Fecha
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA										
1	Segundo Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones contenidas en Informe UAI/SG/04/16, correspondiente al primer seguimiento a recomendaciones formuladas en Informe UAI/INF/CI001/2015, relativo al examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Consolidados del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto y sus empresas descentralizadas Empresa Municipal de Mantenimiento Urbano (en Liquidación) y Empresa Municipal de Aseo El Alto al 31 de diciembre de 2014, con fecha de corte al 31 de enero del 2017.	Programada	18,4	Concluido	UAI/SG/05/17	14/02/2017	UAI/265/17	24/02/2017	UAI/266/17	22/02/2017
2	Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del Informe de Auditoria N° UAI/AC/05/16 relativo a la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Consolidados del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto y su Empresa Descentralizada, Empresa Municipal de Aseo El Alto (EMALT) al 31 de Diciembre de 2015. Con fecha de corte al 31 de Diciembre de 2016.	Programada	16,8	Concluido	UAI/SG/06/17	17/02/2017	UAI/267/17	24/02/2017	UAI/268/17	24/02/2017
3	Segundo seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del Informe de Auditoria N° UAI/INF/AO0001/2015 referente a la Auditoria Operacional, sobre el cumplimiento del programa de inversión, respecto a la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por la gestión 2014.	Programada	13,75	Concluido	UAI/SG/09/17	17/02/2017	UAI/269/17	24/02/2017	UAI/278/17	24/02/2017
4	Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del Informe de Auditoria N° UAI/AO/08/16 referente a la Auditoria Operacional, sobre el cumplimiento del programa de inversión, respecto a la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) por la gestión 2015, con fecha de corte al 31 de enero de 2017.	Programada	13,75	Concluido	UAI/SG/10/17	17/02/2017	UAI/270/17	24/02/2017	UAI/277/17	24/02/2017
5	Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del informe UAI/INF/CI003/2014 referente a la "Auditoría Especial por la entrega de Fondos en Avance que no fueron objeto de rendición de cuentas en el plazo establecido por las gestiones 2010, 2011, 2012 y 2013" con fecha de corte al 31 de diciembre de 2016		34	Concluido	UAI/SG/21/17	30/05/2017	UAI532/17	31/05/2017		
6	Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de los informes realizados por la firma B.D.O. Berthin Amengual & Asociados, al Convenio de Donación JSDF GRANT TF011795, Proyecto de Atención y Desarrollo de la Primera Infancia - A.D.E.P.I.	No programada	27,5	Concluido	UAI/SG/23/17	05/06/2017	UAI/576/17	20/06/2017		

**INFORME SEMESTRAL DE ACTIVIDADES
EJECUCIÓN DE AUDITORIAS Y/O ACTIVIDADES PROGRAMADAS Y NO PROGRAMADAS
POA PRIMER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2017**

Nº	ACTIVIDADES		Días Auditor	Situación del examen	Nº INFORME	Fecha de conclusión	Remisión a la MAE		Remisión a la CGE	
							Nota	Fecha	Nota	Fecha
7	Seguimiento al cumplimiento de Recomendaciones contenidas en informe N° UAI/AE/15/2016 referente a la Auditoría Especial sobre el Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas por las gestiones 2015.	Programada		En Proceso						
8	Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones pendientes de implantación contenidas en Informe de Auditoría a los Estados Financieros e Informe de Seguridad del Profesional Independiente del Programa de Drenaje Pluvial II (Operación N° 2440/BL-BO-2) financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo y con aportes del Gobierno Autónomo Municipal de El Alto por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 al 31 de marzo de 2017, con fecha de corte a mayo 30 de 2017.	No Programada	29	Concluido	UAI/SG/25/17	01/06/2017	UAI/570/17	13/06/2017		
9	Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del informe UAI/INF/CI004/2015 referente a la Auditoría Especial sobre el manejo de Activos Fijos muebles, por las gestiones 2013 y 2014			En Proceso						

CUADRO ACLARATORIO

1	Informes remitidos a la MAE a espera de iniciación de acciones por la Autridad Sumariante, para informar a la CGE.
2	Se encuentra en la etapa de notificación del informe a los presuntos involucrados conforme a los artículos 39 y 40 del D.S. 23315
3	No corresponde la Remisión de los seguimientos a la CGE. Según RESOLUCION N° CGE- 084/2011, ARTICULO 2 parrafo 3. Los informes de seguimiento, toda vez que estos no se constituyen en ningun tipo de informe de auditoría que establecen las Normas de Auditoría Gubernamental, no deberan ser remitidos a la Contraloría General del Estado, siendo responsabilidad de la máxima autoridad ejecutiva la implantación de las recomendaciones, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 22 del Reglamento aprobado con Decreto Supremo N° 23215.
4	Los Relevamientos de Información Específica NO corresponde su remisión a la CGE. CONCLUSIÓN DEL INFORME: Por lo expuesto, consideramos que el relevamiento de información específica sobre el proyecto "CONST. JISK'A QAMAÑA UTA FASE II" si es auditable pero no pertinente, ya que se pudo ver en su totalidad el proceso de contratación, ejecución y los siguientes aspectos que fueron identificados en el presente relevamiento.
5	Los Relevamientos de Información Específica NO corresponde su remisión a la CGE. CONCLUSIÓN DEL INFORME: Por lo expuesto, consideramos que es auditable pero no pertinente, porque de acuerdo al análisis efectuado en el punto 7 se pudo verificar que el Proceso de Contratación se realizó de acuerdo a lo establecido en el D.S. 0181 y el Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios.
6	Los Relevamientos de Información Específica NO corresponde su remisión a la CGE. CONCLUSIÓN DEL INFORME: Se concluye como resultado de la revisión y análisis de la información y documentación de respaldo, relativa a los registros contables por concepto de compra de medicamentos por el Hospital Municipal Modelo Corea, con respecto al Informe N° UAI/INF/CI004/2014 "Punto 2.10 Compra de medicamentos sin considerar precios referenciales, como ser medicamentos esenciales según la Lista Nacional de Medicamentos Esenciales LINAME", referente al Informe de evaluación I1/E288/F15 de fecha 17 de febrero de 2016, se evidenció la existencia de indicios de responsabilidad Civil por el total de Bs 365.695,42 conforme lo dispuesto en el inciso c) del artículo 31 de la ley 1178 de la Administración y Control Gubernamental y están sujetas a la aplicación del artículo 77 inciso h) de la Ley del Sistema de Control Fiscal, por disposición arbitraria, de la diferencia de precios de medicamentos esenciales, mismo que se encuentra en la elaboración de un informe independiente.
7	No implica horas reales insumidas debido al trabajo paralelo del Relevamiento de Información Específica origen.

**INFORME SEMESTRAL DE ACTIVIDADES
EJECUCIÓN DE AUDITORIAS Y/O ACTIVIDADES PROGRAMADAS Y NO PROGRAMADAS
POA PRIMER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2017**

Nº	ACTIVIDADES		Días Auditor	Situación del examen	Nº INFORME	Fecha de conclusión	Remisión a la MAE		Remisión a la CGE	
							Nota	Fecha	Nota	Fecha
8	Los Relevamientos de Información Específica NO corresponde su remisión a la CGE. CONCLUSIÓN DEL INFORME: Se concluye como resultado de la revisión y el análisis de la información y documentación proporcionada por el Hospital Municipal Modelo Corea, se establece la existencia de información necesaria y suficiente respecto al punto 2.11 requerimiento de materiales y suministros sin precio referencial o respaldo al mismo del Informe N° UAI/INF/CI004/2014, así mismo, en el desarrollo trabajo se evidenció los requerimientos de Bienes, Materiales y Suministros cuentan con el precio referencial determinado, sin embargo, estos no cuentan con documentación y/o información de respaldo para la determinación del precio referencial en los Requerimientos realizados, razón por la cual, se evidencia la existencia de posibles Indicios de Responsabilidad por la Función Pública, por lo que bajo los principios de oportunidad y eficacia, de conformidad con lo previsto en el numeral 217 de las Normas Generales de Auditoria Gubernamental aprobada con Resolución N° CGE/094/2012 vigente a partir del 01 de noviembre de 2012, la Unidad de Auditoria Interna emitirá Nota Administrativa del hecho relativo a la ausencia de documentación y/o información de respaldo para la determinación del precio referencial en los Requerimientos de Bienes, Materiales y Suministros de los procesos de adquisición realizadas por el Hospital Municipal Modelo Corea por las gestiones 2011, 2012 y 2013.									
9	Corresponde a programacion de la anterior gestion									
10	Horas dia Auditor corresponde a tiempo insumido en la auditoria financiera correspondiente.									
11	Resultante de auditorias de gestiones pasadas									
12	Resultante de una actividad programada (Relevamiento de Informacion Especifica)									
13	Corresponde a programacion de la anterior gestion, no ejecutada por periodo de implantacion de recomendaciones.									