

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

1. INFORMACION RELATIVA A LA ENTIDAD

En el marco de la Nueva Constitución Política del Estado que establece que Bolivia se constituye en un Estado Unitario Social de Derecho Plurinacional Comunitario, esto implica una nueva visión de gestión pública que responda a los intereses de Bolivia, en este sentido en el Plan Nacional de Desarrollo se contempla la capacitación y formación de los recursos humanos al servicio del pueblo boliviano para consolidar y profundizar la transformación de estructuras de gestión del Estado en los diferentes niveles de Gobierno.

Por otro lado, la citada norma señala que la administración pública se rige los principios de legitimidad, legalidad, imparcialidad, publicidad, compromiso e interés social, ética, Transparencia, igualdad, competencia, eficiencia, calidad, calidez, honestidad, responsabilidad y resultados como parte de los lineamientos para consolidar y profundizar la transformación de las estructuras y prácticas de gestión del estado en los diferentes niveles de Gobierno, tarea encomendada a la Escuela de Gestión Pública Plurinacional (EGPP).

La Escuela de Gestión Pública Plurinacional, es una entidad pública descentralizada que depende del Ministerio de Educación, con sede en la ciudad de La Paz y con competencia a nivel de todo el Estado con Programas en los diferentes niveles de gobierno.

Creada con el objetivo de contribuir a la construcción y consolidación de la nueva gestión pública del Estado mediante la formación y capacitación de servidoras y servidores públicos, para los diferentes niveles de gobierno (central, departamental, municipal y entidades territoriales, indígena originaria campesina), que sirvan al pueblo boliviano en el marco del nuevo Estado Plurinacional consagrado por la Constitución Política del Estado.

Base legal de creación

La Escuela de Gestión Pública Plurinacional, se crea como producto del cierre del Ex Servicio Nacional De Administración de Personal, mediante Decreto Supremo N° 0212 del 15 de julio de 2009.

Nombre de las Entidades sobre las que ejerce tuición:

Ninguna.

Misión de la entidad

La misión de la Escuela de Gestión Pública Plurinacional es contribuir a la mejora sostenible de una gestión pública eficaz, eficiente y transparente, mediante la capacitación de las y los servidores públicos y actores sociales, para la administración democrática con igualdad de oportunidades del Estado Plurinacional Comunitario.

Principales Competencias de la Escuela de Gestión Pública Plurinacional

Las principales competencias son las siguientes:

- a. Desarrollar, organizar e implementar programas de formación académica y de capacitación profesional, en temas de gestión pública a servidoras y servidores públicos de las entidades públicas de diferentes niveles: (Central; Departamental; Local y Autonomías Indígenas a Líderes de las Organizaciones Sociales y a postulantes al servicio público.
- b. Diseñar e implementar programas de investigación social comunitaria, en temas de administración pública, contribuyendo a la mejora, valorización y al desarrollo de prácticas renovadas en las entidades públicas, en el ámbito del Estado Plurinacional de Bolivia.
- c. Diseñar e implementar servicios de Asistencia Técnica a entidades públicas, con el objetivo de ayudar a implantar y desarrollar prácticas y herramientas renovadas de gestión pública, en el marco del Estado Plurinacional de Bolivia.
- d. Formular, monitorear, evaluar y controlar la Política Plurinacional de formación y capacitación de servidoras y los servidores públicos; con el propósito de guiar, coordinar mejorar las ofertas.
- e. Certificar y/o acreditar todos los programas de formación y capacitación en el sector público, en temas de gestión pública, ofertados por organizaciones públicas y/o privadas.
- f. Reforzar las capacidades de las organizaciones sociales, para contribuir en el ejercicio de un control social de la gestión pública.

2. EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS

El Programa Operativo Anual de la gestión 2010 de la Unidad de Auditoría Interna, fue remitido a la Contraloría General del Estado mediante nota CITE: DGE 0010/FGC EGPP N° 0120, y el resultado fue dado a conocer mediante Informe I3/P004/F10 de 08 de abril de 2010.

Asimismo, se realizó actividades programadas y no programadas, las cuales se encuentran expuestas en los **Anexos 1 y 2**.

Justificación del incumplimiento

A continuación se explican las razones por las cuales no se cumplieron totalmente las actividades programadas.

- **Auditoría Especial sobre la entrega de pasajes y viáticos a Ex servidores públicos del Ex Servicio Nacional de Administración Personal, correspondiente a la gestión 2003 – Informe Preliminar con Indicios de Responsabilidad Civil.**

En cumplimiento al Plan Operativo Anual de la Gestión 2010 de esta Unidad, Nota de Comunicación Interna DGE-091/2009 del 15 de diciembre de 2009 y las observaciones contenidas en el informe AIP N° 16/2004 de la Auditoría de Ingresos y Gastos de la gestión 2003, practicado al EX SNAP, se procedió a efectuar la Auditoría Especial sobre la entrega de pasajes y viáticos a ex servidores públicos del Ex Servicio Nacional de Administración Personal, correspondiente a la gestión 2003, en base a las observaciones contenidas en el informe de seguimiento N° AIS-2 N° 011/2007.

De lo anterior, como resultado del examen, se determinó indicios de responsabilidad civil de acuerdo a las siguientes observaciones: cálculo de viáticos entregados en demasía, falta de respaldo en descargos por pasaje y viáticos y entrega de viáticos sin Resolución Ministerial y/o Resolución Administrativa, hechos que han originado daño económico al Estado. Al respecto, se emitió el informe Preliminar EGPP-UAI-004/2010 en fecha 16 de diciembre de 2010; asimismo, mediante notificaciones personales a los involucrados se hizo conocer los resultados del examen y los montos adeudados, estableciendo las fechas límites para realizar las aclaraciones y/o descargos correspondientes.

A la fecha, dicho informe se encuentra **en proceso** de aclaración y/o descargo correspondiente, y posteriormente se emitirá el informe complementario ratificando o no las observaciones vertidas; por otro lado, los resultados que se deriven de este examen serán remitidos a la Contraloría General del Estado para su evaluación.

Al margen de lo anterior, cabe aclarar que en el POA 2010, esta actividad se había programado con el nombre de Auditoría Especial basada en las observaciones contenidas en el Informe AIS-2-Nº 011/2007, sin embargo, como producto de la reformulación del objetivo, el examen cambio de denominación, como se describe en el título precedente.

- **Auditoría Operacional a la Unidad de Desarrollo del Servidor Público sobre la efectividad de Formación y Capacitación de Servidoras y Servidores Públicos, por el periodo Comprendido entre 01 de septiembre de 2009 al 31 de julio de 2010**

Respecto a esta actividad la Unidad de Auditoría Interna, solicitó mediante Notas de Comunicación Interna DGE-0261/2010 UAI/050/2010, DGE-0310/2010 UAI/062/2010 y DGE-0329/2010 UAI-065/2010 de 08 de julio, 02 de diciembre y 21 de diciembre de 2010 respectivamente, a las Unidades Administrativa Financiera y de Desarrollo del Servidor Público, a través de la Dirección General Ejecutiva, la siguiente documentación:

- Programa Operativo Anual y Presupuesto Institucional reformulado,
- Manuales de procesos, procedimientos, descripción de puestos.
- Ejecución y evaluación física financiera periódica del POA y presupuesto.
- Ejecución del presupuesto por nivel de asignación y fecha de corte.
- Reporte de Consulta a la ejecución de recursos por entidades.
- Informes de actividades de formación y capacitación.
- Planilla de sueldos y salarios del personal de planta y a contrato.
- Otros documentos, relativos a la formación y capacitación de Servidoras y Servidores Públicos.

Finalmente, hasta la fecha 20 de diciembre de 2010, se recibió sólo los siguientes documentos:

- Elaboración de la Oferta Académica.
- Elaboración de diseños curriculares en relación a la oferta académica.

- Informes de ejecución eventos capacitación de los cursos cortos.
- Elaboración de diseños y carpetas curriculares en temas relacionados a la gestión pública departamental, municipal y Autonomías Indígenas.
- Formación de jóvenes para la gestión pública.
- Capacitación de servidores públicos, líderes de organizaciones sociales, autoridades indígena originario campesinas y sociedad civil mediante programa de teleeducación.
- Administración de los programas a nivel de cursos cortos de capacitación.

Esta información descrita anteriormente no es suficiente para iniciar dicha auditoría. Así mismo, hasta la fecha no tuvimos ninguna respuesta de las mencionadas Notas de Comunicación, razón por lo cual no se ejecutó dicha actividad.

Al respecto, las Normas de Auditoría Gubernamental aprobadas con Resolución CGR/026/2005 de 24 de febrero de 2005, en su numeral 217 Relevamiento de información, señala en sus puntos 01 y 03 lo siguiente: *“en función al tipo de auditoría, puede requerirse la realización de un relevamiento de información a efectos de establecer el grado de **auditabilidad**”* y *“El relevamiento de información consiste en la toma de conocimiento sobre...la existencia de la información necesaria y suficiente para ejecutar la auditoría”*.

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 3**. Las justificaciones por los incumplimientos se mencionan en el acápite 2 del presente informe.

4. INFORMACIÓN SOBRE INDICIOS DE RESPONSABILIDAD POR LA FUNCIÓN PÚBLICA PREVISTO EN EL POA DE LA GESTIÓN 2010

De acuerdo a la Nota de Comunicación Interna CITE DGE N° 091/09 de la Dirección General Ejecutiva de fecha 15 de diciembre de 2009, la misma fue ejecutado y emitido el informe EGPP-UAI-004/2010 Auditoría Especial sobre la entrega de pasajes y viáticos a Ex servidores públicos del Ex Servicio Nacional de Administración Personal, correspondiente a la gestión 2003 - Informe Preliminar

con Indicios de Responsabilidad Civil, el mismo, se encuentra en proceso de aclaración y/o descargo pertinente, se reporta en el **Anexo 4**.

5. RECURSOS EMPLEADOS DURANTE LA GESTIÓN 2010

Recurso humano de la UAI

La Escuela de Gestión Pública Plurinacional, cuenta con un solo profesional en Auditoría Interna.

El resumen del profesional de la UAI se encuentra en el **Anexo 5**.

Recursos materiales y logísticos

La UAI recibió todos los materiales necesarios a partir del 04 de enero al 31 de diciembre de 2010, se encuentra en el **Anexo 6**.

6. CAPACITACIÓN

La información sobre la capacitación recibida durante la gestión 2010, se expone en el **Anexo 7**.

7. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACIÓN RECIBIDA

La administración de la entidad ha proporcionado en tiempos razonables la documentación requerida para su evaluación. En conclusión no se han identificado situaciones importantes respecto de la declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad.

Es cuanto informo a su autoridad para su conocimiento y fines consiguientes.

La Paz, 27 de enero de 2011

Adj. lo mencionado
C.c. UAI
FGC/

**EJECUCION DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS
POA DE LA GESTIÓN 2010**

N°	Actividades	Días Hombre	Situación del examen	N° de informe	Fecha de Conclusión	Remisión a CGE		NOTA
						Nota	Fecha	
1	Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 diciembre de 2009.	56,75	Concluido	EGPP-UAI-N° 01/2010 y 02/2010	31/03/2010	CITE UAF 162/2010 EGPP-094	31/03/2010	
2	Auditoría Especial sobre la entrega de pasajes y viáticos a Ex Servidores Públicos del Ex Servicio nacional de Administración Personal, correspondiente a la gestión 2003- Informe Preliminar con Indicios de Responsabilidad Civil.	48	Proceso	EGPP-UAI-N° 004/2010	16/12/2010			A
3	Auditoría Especial sobre los procesos de contratación de Servicios de Consultoría, periodo comprendido entre el 01 de octubre de 2009 al 31 de agosto de 2010.	30	Concluido	EGPP-UAI-N° 005/2010	29/12/2009	CITE: DGE 0357/FGC EGPP N° 3033	30/12/2010	
4	Auditoría Operacional a la Unidad de Desarrollo del Servidor Público sobre la Efectividad de Formación y Capacitación de Servidoras y Servidores Públicos, por el periodo entre 01 de septiembre de 2009 al 31 de julio de 2010.	9						B

NOTA.-

A.- Al respecto, como resultado del examen, se determinó indicios de responsabilidad civil de acuerdo a las siguientes observaciones: cálculo de viáticos entregados en demasía, falta de respaldo en descargos por pasaje y viáticos y entrega de viáticos sin Resolución Ministerial y/o Resolución Administrativa, hechos que han originado daño económico al Estado. Al respecto, se emitió el informe Preliminar EGPP-UAI-004/2010 en fecha 16 de diciembre de 2010; asimismo, mediante notificaciones personales a los involucrados se hizo conocer los resultados del examen y los montos adeudados, estableciendo las fechas límites para realizar las aclaraciones y/o descargos correspondientes.

A la fecha, dicho informe se encuentra en proceso de aclaración y/o descargo correspondiente, y posteriormente se emitirá el informe complementario ratificando o no las observaciones vertidas; por otro lado, los resultados que se deriven de este examen serán remitidos a la Contraloría General del Estado para su evaluación.

Al margen de lo anterior, cabe aclarar que en el POA 2010, esta actividad se había programado con el nombre de Auditoría Especial basada en las observaciones contenidas en el Informe AIS-2-N° 011/2007, sin embargo, como producto de la reformulación del objetivo, el examen cambio de denominación, como se describe en el Anexo precedente.

**EJECUCION DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS
POA DE LA GESTIÓN 2010**

B.- Respecto a esta actividad la Unidad de Auditoría Interna, solicitó mediante Notas de Comunicación Interna DGE-0261/2010 UAI/050/2010, DGE-0310/2010 UAI/062/2010 y DGE-0329/2010 UAI-065/2010 de 08 de julio, 02 de diciembre y 21 de diciembre de 2010 respectivamente, a las Unidades Administrativa Financiera y de Desarrollo del Servidor Público, a través de la Dirección General Ejecutiva, la siguiente documentación:

- Programa Operativo Anual y Presupuesto Institucional reformulado,
- Manuales de procesos, procedimientos, descripción de puestos.
- Ejecución y evaluación física financiera periódica del POA y presupuesto.
- Ejecución del presupuesto por nivel de asignación y fecha de corte.
- Reporte de Consulta a la ejecución de recursos por entidades.
- Informes de actividades de formación y capacitación.
- Planilla de sueldos y salarios del personal de planta y a contrato.
- Otros documentos, relativos a la formación y capacitación de Servidoras y Servidores Públicos.

Finalmente, hasta la fecha 20 de diciembre de 2010, se recibió sólo los siguientes documentos:

- Elaboración de la Oferta Académica.
- Elaboración de diseños curriculares en relación a la oferta académica.
- Informes de ejecución eventos capacitación de los cursos cortos.
- Elaboración de diseños y carpetas curriculares en temas relacionados a la gestión pública departamental, municipal y Autonomías Indígenas.
- Formación de jóvenes para la gestión pública.
- Capacitación de servidores públicos, líderes de organizaciones sociales, autoridades indígena originario campesinas y sociedad civil mediante programa de teleeducación.
- Administración de los programas a nivel de cursos cortos de capacitación.

Esta información descrita anteriormente no es suficiente para iniciar dicha auditoría. Así mismo, hasta la fecha no tuvimos ninguna respuesta de las mencionadas Notas de Comunicación, razón por lo cual no se ejecutó dicha actividad.

**EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS
POA DE LA GESTIÓN 2010**

Actividades	Dias-hombre	Nota de Solicitud del examen	Fecha de la Nota	Situación del examen	N° de Informe	Fecha de Conclusión	Remisión a CGR	
							Nota	Fecha
Seguimiento al Informe de Auditoría N° UAI/001/08 sobre el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Complementarios del Ex SNAP, al 31 de diciembre de 2007.	5,75	Nota I3/I074/008 de la CGE.	27/10/2009	Cumplido	EGPP-UAI-S-N° 001/2010	15/06/2010	CITE DGE 140/IIS- EGPP-1470	28/06/2010
Seguimiento al Informe de Auditoría N° UAI/001/09 sobre el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Complementarios del Ex SNAP, al 31 de diciembre de 2008.	5,5	Nota I3/I007/M09 de la CGE.	27/10/2009	Cumplido	EGPP-UAI-S-N° 002/2010	22/06/2010	CITE DGE 142/IIS- EGPP-1472	28/06/2010
Relevamiento de Información sobre el pago de bono de antigüedad a funcionarios del ES SNAP de las gestiones 2001 y 2002.	9	Nota I3/P004/F10d e la CGE.	08/04/2010	Cumplido	EGPP-UAI-003/2010	03/08/2010	CITE DGE 0187/FGC- EGPP-1741	04/08/2010

INDICADORES DE RENDIMIENTO
POA DE LA GESTIÓN 2010

AUDITORIAS	LOGRO				TIEMPO				COSTO			NOTA
	POA	REAL	DIF	OBJETIVO CUMPLIDO	POA	REAL	%	CALIFICACIÓN	POA	REAL	%	
Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 diciembre de 2009.	1	1	0	Control Interno sobre la confiabilidad de la información financiera.	0,017	0,018	103,65	Cumplido	0,0000390	0,0000412	106	
Auditoría Especial sobre la entrega de pasajes y viáticos a Ex Servidores Públicos del Ex Servicio nacional de Administración Personal, correspondiente a la gestión 2003 - Informe Preliminar con Indicios de Responsabilidad Civil	1			En proceso	0,071			En proceso				A
Auditoría Especial sobre los procesos de contratación de Servicios de Consultoría, periodo comprendido entre el 01 de octubre de 2009 al 31 de agosto de 2010.	1	1	0	Concluido	0,04	0,04	100,00	Cumplido	0,0000935	0,0000935	100	
Auditoría Operacional a la Unidad de Desarrollo del Servidor Público sobre la Efectividad de Formación y Capacitación de Servidoras y Servidores Públicos, por el periodo entre 01 de septiembre de 2009 al 31 de julio de 2010.	1			No ejecutado	0,033			No ejecutado	0,0000804			B

NOTA.-

A y B ver aclaración en las notas respectivas del Anexo 1.-

**REGISTRO DE RESPONSABILIDADES
POA DE LA GESTIÓN 2010**

Nº Informe	Alcance del examen (rubro, cuenta o componente)	Indicios de				Monto del daño (civil o penal)	Sujetos de responsabilidad	Descargos efectuados		
		E	A	C	P			SI	NO	Valor
EGPP-UAI-004/2010	Gestión 2003			X		&	&		&	

NOTA .- & Respecto a esta actividad fue emitido el informe Auditoría Especial sobre la entrega de pasajes y viáticos a Ex Servidores Públicos del Ex Servicio Nacional de Administración Personal, correspondiente a la gestión 2003 - Informe Preliminar con Indicios de Responsabilidad Civil, el mismo se encuentra en proceso de aclaración y/o descargo según los Artículos 39 y 40 del Decreto Supremo Reglamentario N° 23215 de 22 de julio de 1992.

E= Ejecutivo
A= Administrativo
C= Civil
P= Penal

**MOVIMIENTO DE PERSONAL
 POA DE LA GESTIÓN 2010**

Cargos Ocupados en el 2010	Nomina Anterior Gestión 2009	INGRESOS						BAJAS
		Procedimiento (S o C)	Unidad administrativa de origen	Fecha	Titulo	Años de experiencia		Baja por: (R,C o D) Fecha
						SPB	SPV	
Titular de la UAI		S		04/11/2009	Auditor Financiero	13		

R = Renuncia SPB= Sector Público SPV= Sector Privado C= Cambio de o a otra unidad administrativa D = Despido
 S= Selección R= Retiro

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA - EGPP
CAPACITACIÓN RECIBIDA
(Por cada profesional de la UAI)**

POA DE LA GESTIÓN 2010

Nombre del Auditor: Lic. Francisco Garay Callisaya
Cargo: Titular de la Unidad
Titulo Profesional: Auditor Financiero
Fecha de ingreso a la UAI: 10 noviembre de 2009

FECHA	NOMBRE DEL EVENTO DE CAPACITACIÓN	TOTAL DE HORAS RECIBIDAS	CERTIFICADO OBTENIDO	ENTIDAD QUE DICTÓ EL CURSO	CAMPO EN EL QUE SERÁ APLICADA LA CAPACITACIÓN
23/03/2010	Talleres sobre la Organización y Funcionamiento de la Administración Pública e Interculturalidad.	6	Asistencia	Escuela de Gestión Pública Plurinacional	Evaluación de la Complejidad sobre la Organización y Funcionamiento de la Administración Pública y la Interculturalidad.
04/06/2010	Actualización sobre la Complejidad en la Gestión Pública	38	Aprobación	Escuela de Gestión Pública Plurinacional	Evaluación de la Complejidad de la Auditoría cuando existe Indicios de Responsabilidad por la Función Pública.
01/09/2010	Sistema de Control Gubernamental para Nivel Superior	3	Asistencia	Contraloría General del estado	Evaluación del Sistema de Control Interno.
03/09/2010	Interculturalidad y Políticas Públicas	3	Asistencia	Escuela de Gestión Pública Plurinacional	Conocimiento sobre la Reforma Educativa en Bolivia y Políticas Públicas.

ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS DE RECURSOS

POA DE LA GESTIÓN 2010

Requerimientos	P / NP	Según POA	Ejecutado	Variación en la Ejecución	Justificaciones
Viáticos y Pasajes					
Activos solicitados					
Suministros solicitados					
Papelería	P	Si	Si	No	
Materiales	P	Si	Si	No	

P = Programado

NP = No Programado