

**ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN LUIS LA  
HERRADURA, DEPARTAMENTO DE LA PAZ  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LAS COMPRAS DE  
BIENES Y SERVICIOS DE PROYECTOS EJECUTADOS EN  
LA MUNICIPALIDAD DE SAN LUIS LA HERRADURA,  
DEPARTAMENTO DE LA PAZ, DURANTE EL PERIODO  
COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE  
2017.**

**SAN LUIS LA HERRADURA, ABRIL DE 2018**

## INDICE

	<b>Página</b>
<b>I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>1</b>
<b>II. ALCANCE DE LA AUDIRTORIA</b>	<b>1</b>
<b>III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS</b>	<b>2</b>
<b>IV. RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>2</b>
<b>V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	<b>9</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES DE AUTORIA</b>	<b>9</b>
<b>VII. CONCLUSION</b>	<b>9</b>
<b>VIII. PARRAFO ACLARATORIO</b>	<b>10</b>

**Señores:**  
**Concejo Municipal de San Luis La Herradura**  
**Departamento de La Paz**

**Presente.**

De acuerdo al Plan Anual de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna, se ha efectuado el Examen Especial a Las Compras de Bienes y Servicios de proyectos ejecutados en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2017; La auditoría fue realizada en cumplimiento a los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y el Manual de Auditoría Interna de esta Municipalidad. Dichos resultados se presentan a continuación:

## **I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.**

### **a- Objetivo General**

- Efectuar Examen Especial a las Compras de Bienes y Servicios de los proyectos ejecutados en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2017, a fin de comprobar el cumplimiento legal de los mismos.

### **b- Objetivos Específicos**

- Emitir un Informe que incluya nuestra opinión sobre la verificación del cumplimiento legal a los procesos de compras de bienes y servicios.
- Recomendar a la Administración las mejoras necesarias para fortalecer los procedimientos administrativos y legales respecto a los procesos de compra de bienes y servicios.

## **II. ALCANCE DE LA AUDITORIA.**

El examen consistió en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a la verificación del cumplimiento legal de las Compras de Bienes y Servicios en Proyectos Ejecutados en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2017.

### **III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.**

Durante el examen efectuamos diversos procedimientos los cuales detallamos a continuación:

- a) Notificamos la realización del examen especial a las Compras de Bienes y Servicios de proyectos ejecutados de conformidad al Art. 34 inciso segundo de la ley de la Corte de Cuentas de la República, Art 106 del Código Municipal y plan general de auditoria interna.
- b) Solicitaremos el Plan Anual de Compras del año 2017.
- c) Solicitaremos el listado de proyectos ejecutados del 01 de enero al 30 de junio de 2017.
- d) Verificaremos la cantidad y porcentaje ejecutado en relación al monto asignado por ISDEM FODES 75%.
- e) Verificaremos el cumplimiento legal de los procesos de compras de bienes y servicios por modalidad de ejecución.

### **IV. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.**

Los resultados del Examen Especial a las Compras de Bienes y Servicios en Proyectos Ejecutados en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2017, fueron satisfactorios. Dicho Examen cumple con procedimientos legales y administrativos. Por lo tanto, no se presentan condiciones reportables que ameriten ser incorporadas al presente informe.

### **V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.**

Al momento de efectuar este examen especial, no se encontraron informes de auditoría practicados por la Corte de Cuentas, firmas privadas o de Auditoria Interna a los cuales se les pudiera dar seguimiento a las recomendaciones.

## **VI. RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.**

En el desarrollo del Examen Especial no se detectaron hallazgos, por tanto no se emitieron recomendaciones.

## **VII. CONCLUSIONES**

La verificación a los procesos respecto a las Compras de bienes y servicios resultó satisfactorio, dicho examen cumple razonablemente procedimientos legales y administrativos. Por lo tanto, concluimos que la administración cumple con la normativa relacionada a nuestro examen.

## **VIII. PARRAFO ACLARATORIO**

Este informe se refiere al examen especial a la Verificación del cumplimiento legal y técnico a los procesos de compras de bienes y servicios de la municipalidad de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 enero al 30 de junio de 2017, y ha sido elaborado para informar al Concejo Municipal y funcionarios relacionados.

San Luis Herradura, abril de 2018

DIOS UNION LIBERTAD

Unidad de Auditoria Interna.

