



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA GESTION 2011

1. INFORMACION INSTITUCIONAL

- **Identificación de la entidad:** Boliviana de Aviación
- **Base Legal de Creación**

Boliviana de Aviación fue creada mediante Decreto Supremo N° 29318 del 24 de octubre del 2007, como una Empresa Pública Nacional Estratégica, bajo la tuición del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda. Cuenta con estatutos aprobados mediante Decreto Supremo N° 29482 de 19 de marzo de 2008

- **Misión de la Entidad**

“Brindar servicio integral de transporte aerocomercial de alcance nacional e internacional con responsabilidad social, seguridad y calidad”

- **Actividad Principal de la Entidad:**

Busca dotar al Estado de un mecanismo directo de ejecución de la política aeronáutica y la democratización del transporte aéreo en Bolivia.

- **Nombre de la Entidad Tutora:** Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda

- **Nombre de las Entidades sobre las que se Ejerce Tuición:** Ninguna

- **Objetivos Estratégicos de la Entidad:**

- Insertar, posesionar y comercializar los servicios de Boliviana de Aviación en el Mercado Regional, Nacional e Internacional.
- Desarrollar el control operacional aéreo a través de tecnologías aeronáuticas para garantizar las operaciones aéreas.

- **Objetivos de Gestión de la Entidad:**

- Implementar políticas comerciales (venta, tarifas, marketing y atención al cliente) para el mercado nacional.
- Ejecutar las operaciones aéreas programadas (ruta troncal principal, secundaria e internacional), no programadas y a requerimiento gubernamental.
- Mantener en óptimas condiciones de operabilidad y aeronavegabilidad las aeronaves de BoA., en cumplimiento a las Reglamentaciones aeronáuticas Bolivianas..
- Implementar y administrar el sistema de control.

2. Recursos Humanos de la Unidad de Auditoría Interna

-
- **Nombres y Apellidos del Titular:** María Fátima Terán Veizaga
- **Cargo ocupado:** Auditor Interno
- **Título en Provisión Nacional:** Emitido en la ciudad de La Paz por la Universidad Mayor de San Andrés con el N° 002615-C Folio 68
- **N° de Registro en el Colegio respectivo:** Matrícula N° CAD-96-P60
- **Funcionario de quien depende la UAI:** De la Máxima Autoridad Ejecutiva
- **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
			Gobierno	Privado		
María Fátima Teran Veizaga	Lic. En Auditoria	Auditor Interno	5	0	03/03/2009	72.000
Tatiana Miriam Fernández Joffré	Auditor	Auditor Interno	9	0	08/09/2010	60.000

3. OBJETIVOS DE GESTION DE LA UAI

De acuerdo con las actividades que el artículo 15 de la Ley 1178 le asigna a la UAI y considerando los objetivos estratégicos determinados, se establecen los siguientes objetivos de gestión:

- a) Dos informes de evaluación de los sistemas de administración y control al 31/12/11 Sistema de Personal y Sistema de Organización Administrativa.
- b) Un informe sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/10.
- c) Un informe Especial de la administración y control de los recursos otorgados a las Regionales Nacionales de La Paz, Cochabamba y Santa Cruz al 30/09/2011
- d) Un informe Especial de Almacenes (dependiente de la Gerencia de Mantenimiento) al 31/07/11

4. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR

A continuación se describen las características principales de las auditorías a realizar:

4.1. Evaluación de los Sistemas de Administración y Control Interno (SAYCO)

Estas auditorías son exámenes profesionales, objetivos y sistemáticos de las operaciones y actividades realizadas por la entidad, para determinar el grado de cumplimiento y eficacia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno incorporados en ellos. Cualquier auditoría gubernamental que se practique implica la evaluación del sistema de control interno relacionado con el objeto de la auditoría, como base para determinar la naturaleza y el alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar o para identificar las áreas débiles o críticas de la entidad.

- **Unidad o Área:** Gerencia de Administración y Finanzas.
- **Objetivo:** Determinar la eficacia del Sistema de Administración de Personal.
- **Alcance:** Relevamiento y comprobación integral del Sistema de Administración de Personal al 31 de agosto de 2011.
- **Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado: 40 días auditor
Fechas de inicio y finalización: 05/09/11 – 03/10/11
Número de auditores: 2
Supervisión: N/A
Jefe: N/A

- **Técnico o especialistas requeridos:** N/A

- **Medidores de rendimiento:**

Logro: Cumplimiento del objetivo para el Sistema de Administración de Personal al 31/08/09

Tiempo: $2/40 = 0,05$

Costo: $2/ 10.517,80 = 0.00019015383$

4.2. Examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros

La Unidad de Auditoría Interna debe cumplir las exigencias determinadas en los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley 1178; considerando la estructura técnica y legal, según las características de la información financiera que emita la entidad y de acuerdo al grado de desarrollo del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrado aplicado en la entidad.

A efectos de orientar y uniformar el trabajo de la Unidad de Auditoría Interna se debe considerar la guía vigente emitida por la SCAI para el desarrollo de esta auditoría.

- **Entidad:** Empresa Boliviana de Aviación.
- **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 31/12/10
- **Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado: 126 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 02/01/10 - 31/03/10

Número de auditores: 2

Supervisión: N/A

Jefe: N/A

- **Técnico o especialistas requeridos:** N/A

- **Medidores de rendimiento:**

Logro: Cumplimiento del objetivo para el examen de los registros y estados financieros al 31/12/10

Tiempo: $2/126 = 0,01587301587$

Costo: $2/33.131,07 = 0.00006036629$

4.3. Auditorías especiales

Integran esta clasificación las auditorías que se realizan con un fin determinado sobre una operación o grupo de operaciones específicas de la entidad, proyecto, programa o una

parte de la información financiera. La Unidad de Auditoría Interna debe orientar esfuerzos hacia el control financiero de los recursos; por lo tanto debe programar auditorías por cuentas o grupo de los estados financieros básicos y/o complementarios.

4.3.1 Unidad o Área: Gerencia de Administración y Finanzas

Objetivo: Verificar el correcto uso de los recursos asignados a cada una de las Regionales de la Entidad

Alcance: Relevamiento y comprobación integral de los procedimientos utilizados para la asignación y la rendición de cuentas de los fondos asignados.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 34 días/auditor

Fechas de inicio y finalización: 05/04/11 - 30/05/11

Número de auditores: 2

Supervisión: N/A

Jefe: N/A

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento a los establecidos en el Decreto Supremo y Manuales de Procedimientos establecidos por la entidad.

Tiempo: $2/68 = 0,0294117647$

Costo: $2/17.880,26 = 0,000011185519$

4.3.2 Unidad o Área: Gerencia de Mantenimiento

Objetivo: Verificar el correcto manejo de Almacenes en Mantenimiento

Alcance: Relevamiento y comprobación integral de los procedimientos utilizados para la asignación, manejo y distribución del materiales (consumibles y rotables), en almacén de mantenimiento

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 34 días/auditor

Fechas de inicio y finalización: 13/06/11 - 20/08/11

Número de auditores: 2

Supervisión: N/A

Jefe: N/A

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento a los establecidos en el Decreto Supremo y Manuales de Procedimientos.

Tiempo: $2/68 = 0,0294117647$

Costo: $2/17.880,26 = 0,00011185519$

4.4. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría Interna

Es Conveniente que la Unidad de Auditoría Interna lleve un registro y/o Organice una base de datos que contenga los resultados y las recomendaciones formuladas. La Unidad de

Auditoría Interna deberá efectuar el seguimiento en forma continua de la aplicación y cumplimiento de las recomendaciones formuladas en sus propios informes.

4.4.1 Unidad o Área: Gerencia de Administración y Finanzas, Asesoría Legal

Objetivo: El cumplimiento de la implementación de las recomendaciones aceptadas sobre los informes emitidos.

Alcance: Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en los cronogramas de implantación. Debiendo especificar los informes sujetos a seguimiento y el periodo que cubre el mismo considerando la oportunidad de estos trabajos.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 50 días/auditor

Fechas de inicio y finalización: 03/05/11 – 31/12/11

Número de auditores: 2

Supervisión: N/A

Jefe: N/A

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento a los establecidos en el Decreto Supremo y Reglamentos Específicos.

Tiempo: $2/50 = 0,04$

Costo: $2/13.147,25 = 0,00015212306$

4.5. Auditorías no programadas

Cualquier tipo de auditoría no prevista en la programación forma parte de esta clasificación. Normalmente se refieren a aquellas auditorías especiales o por excepción que se realizarán en cualquier momento por la Unidad de Auditoría Interna, sobre una operación o grupo de operaciones específicas o sobre una parte de la información financiera de la entidad, con un fin determinado. Estas auditorías pueden originarse sobre la base de denuncias u otros indicios que ameriten un examen sobre posibles responsabilidades de los funcionarios de la entidad.

Las auditorías no programadas se realizarán a solicitud del ejecutivo o del cuerpo colegiado (Directorio), a requerimiento de la CGR, del ente tutor y a iniciativa de la Unidad de Auditoría Interna. En el informe de auditoría se hará mención en el título a la clase de auditoría realizada (Ej.: auditoría SAYCO, financiera, operacional, especial, etc.). En la información introductoria se citarán los motivos del examen (indicar a solicitud de la instancia que solicitó la auditoría: ejecutivo, denuncia, etc.).

4.5.1 Unidad, Área u operación:

Objetivo: Dependen de la naturaleza de la auditoría

Alcance: Estará relacionado con los objetivos que se determinen

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: (18.5 % de 432) días efectivos

Fechas de inicio y finalización: 02/01/11 - 31/12/11

Número de auditores: 2

Supervisión: N/A

Jefe: N/A

Técnico o especialistas requeridos: Existe la posibilidad de que sean necesarios, en tal caso deben ser mencionados.

4.6. Capacitación y Desarrollo Profesional de los Auditores Internos

El objetivo principal en la capacitación del personal de la unidad 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 deberá capacitarse continuamente para mantener un nivel adecuado de competencia profesional.

La CGR desarrolla un Programa de Capacitación Continua y Desarrollo Profesional dirigido a los funcionarios públicos. La Unidad de Auditoría Interna debe considerar la posibilidad de asistencia a los cursos dictados por el CENCAP o en otras instituciones en beneficio de la formación profesional de los auditores con el objetivo de mejorar el resultado de sus funciones.

En el presente POA se ha previsto 5 días de capacitación para cada Auditor.

5. DETERMINACION DE PRIORIDADES

Clasificación de Prioridades por Tipo de Auditorias Cuadro 1

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR	RIESGOS	DIAS
SAYCO			
Personal	Que se cumplan los requisitos establecidos en el RE-SAP	M	40
AUDITORIA S/LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y EEFF	Que los estados financieros sean entregados oportunamente	A	126
AUDITORIAS ESPECIALES			
De la administración y control de los recursos otorgados a las Regionales Nacionales de La Paz, Cochabamba y Santa Cruz al 30/09/2011.	El cumplimiento de la reglamentación específica para fondos en avance	M	68
De Almacenes (dependiente de la Gerencia de Mantenimiento) al 31/07/11	Que no existan bienes obsoletos o en desuso	A	68
Seguimiento a Recomendaciones	El grado de cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría	M	50
Auditorias No Programadas		M	80
Total			432

Ordenamiento de Según las Prioridades Asignadas Cuadro 2

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR	RIESGOS	DIAS
AUDITORIA S/LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y EEFF	Que los estados financieros sean entregados oportunamente	A	126
SAYCO			
Personal	Que se cumplan los requisitos establecidos en el RE-SAP	M	40

AUDITORIAS ESPECIALES			
De Almacenes (dependiente de la Gerencia de Mantenimiento) al 31/07/11	Que no se efectúe el manejo de almacenes conforme establece el Manual General de Abastecimiento	A	68
De la administración y control de los recursos otorgados a las Regionales Nacionales de La Paz, Cochabamba y Santa Cruz al 30/09/11.	El cumplimiento de la reglamentación específica para fondos en avance y cajas chicas	M	68
Seguimiento a Recomendaciones	Actividad que debe cumplir con la Resolución N° CGR-1/010/97 y los Artículos 36 y 37 del Decreto Supremo 23215	M	50
Auditorias No Programadas		M	80
Total			432

6. CALCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORIAS

Días Hábiles para la Gestión 2011 Cuadro 3

MES	SABADOS Y DOMINGOS	FERIADOS (*)	DIAS TOTALES	DIAS HABILES
Enero	10	0	10	21
Febrero	8	2	10	18
Marzo	8	0	8	23
Abril	9	1	10	20
Mayo	9	1	10	21
Junio	8	2	10	20
Julio	10	0	10	21
Agosto	8	0	8	23
Septiembre	8	1	9	21
Octubre	10	0	10	21
Noviembre	8	1	9	21
Diciembre	9	1	10	21
Total	105	9	114	251

Tiempo Efectivo del Personal Técnico Cuadro 4

AUDITOR	Total días 1	Sábados Domingos 2	Feriatos 3	Días hábiles 4	Vacaciones 5	Natalidad 6	Capacit. 7	Días Laborables 8	Labores Administrativas 9	Días efectivos 10
Auditor 1	365	105	9	251	15	0	5	231	20	211
Auditor 2	365	105	9	251	15	0	5	231	10	221
Total Días				502				462	30	432
Total Horas										3456

Distribución del Tiempo Total Disponible Cuadro 5

Conceptos	DISTRIBUCIÓN			
	Total Días	Planificación	Ejecución	Comunicación de Resultados
Días Efectivos	432			
Auditorias No Programadas	80	10	60	10
Auditorias Programadas				
Sayco SAP	40	7	26	7
Informe de Confiabilidad de los Registros y EE.FF.	126	18	98	10
De la administración y control de los recursos otorgados a las Regionales Nacionales de La	68	12	46	10

Paz, Cochabamba y Santa Cruz.				
De Almacenes (dependiente de la Gerencia de Mantenimiento) al 31/07/11	68	12	46	10
Tres Seguimientos	50	16	24	10
Total días asignados a las Auditorias	432	75	300	57

NOTAS:

1. La planificación incluye a la evaluación de la estructura de control interno.

**Cronograma de Actividades
Cuadro 6**

Auditorias	Días Efect.	Fechas		Meses												
		Inicial	Final	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sept	Oct	Nov	Dic	
Aud. Progr.																
Confiabilidad	126	02/01/11	31/03/11													
Especial	136	05/04/11	31/07/11													
Sayco	40	05/09/11	03/10/11													
Seguimientos	50	01/05/11	31/12/11													
No Program.	80	01/03/11	31/12/11													
Total	432															

NOTA:

Los "Días Efectivos" expuestos han considerando el tipo de auditoría.

7. COSTO DE LA AUDITORIA

**Asignación de Tiempos a Cada Auditor
Cuadro 7**

Concepto	Días				
	Jefe	Supervisor	Auditor I	Auditor II	Total
Auditorías Programadas					
Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros	N/A	N/A	63	63	126
Sayco	N/A	N/A	20	20	40
Auditoria Especial					
De la administración y control de los recursos otorgados a las Regionales Nacionales de La Paz, Cochabamba y Santa Cruz.	N/A	N/A	34	34	68
De Almacenes (dependiente de la Gerencia de Mantenimiento).	N/A	N/A	34	34	68
Seguimientos					
Auditorias No Programadas	N/A	N/A	40	40	80
Días Efectivos			216	216	432
Actividades administrativas			20	10	30
Días Laborables			236	226	462

**Costo del personal técnico por unidad de tiempo
Cuadro 8**

CARGO	DIAS HABILDES	REMUNERACION		
		ANUAL	POR DIA	POR HORA
Auditor 1	251	72.000,00	286.85	35.86
Auditor 2	251	60.000,00	239.04	29.88

Calculo de viáticos y pasajes (Administración y control de los recursos otorgados a las regionales nacionales de La Paz, Sta. Cruz y Cochabamba)

Cuadro 9

CIUDAD DE LA PAZ

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	2	278	556.00	3	350	1,050.00	1,606.00

CIUDAD DE SANTA CRUZ

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	2	364.00	728.00	3	350	1,050.00	1,778.00

Total de la auditoría P= La Paz + Sta. Cruz	3,384.00
--	-----------------

Estimación del costo de cada auditoria programada

Cuadro 10

CONFIABILIDAD			
Concepto	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor 1	63	286.85	18.071,55
Auditor 2	63	239.04	15.059,52
Total			333.131,07

SAYCO (SAP)			
Concepto	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor 1	20	286.85	5.737,00
Auditor 2	20	239.04	4.780,80
Total			10.517,80

Administración y control de los recursos otorgados a las Regionales Nacionales de La Paz, Cochabamba y Santa Cruz			
Concepto	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor 1	34	286.85	9.752,90
Auditor 2	34	239.04	8.127,36
Total	68		17.880,26

Almacenes (dependiente de la Gerencia de Mantenimiento).			
Concepto	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor 1	34	286.85	9.752,90
Auditor 2	34	239.04	8.127,36
Total	68		17.880,26

Seguimientos			
Concepto	Días	Costo	
		Diario	Total
Auditor 1	25	286.85	7.171,25
Auditor 2	25	239.04	5.976,00
Total			13.147,25