



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA GESTION 2012

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

- **Visión de la entidad**

Ser la línea Aérea Estatal que contribuya al desarrollo Nacional y Bienestar de los Bolivianos, atreves de servicios aeronáuticos de calidad reconocida y gestión empresarial.

- **Misión de la Entidad**

"Brindar servicio integral de transporte aerocomercial de alce nacional e internacional con responsabilidad social, seguridad y calidad"

- **Actividad Principal de la Entidad:**

"Explotación de Servicios de transporte, pasajeros carga y correo"

- **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:** Matricula 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	6	0	03/03/2009	136.500
Marco Antonio Zambrana	Lic. En Auditoría	Auditor Interno	7	0	15/06/2011	65.000

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:

- Un (1) informe sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros.
- Un (1) informe de Evaluación del Sistema de Administración y Control.
- Cuatro (4) seguimientos de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la gestión 2011.
- Dos (2) informes de Auditoría Especial.
- Auditorías no programadas

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 Organización Administrativa.
- **Alcance:** Relevamiento y comprobación integral del Sistema de Organización Administrativa al 31 de agosto de 2012.

- **Presupuesto de recursos a utilizar:**
Tiempo estimado: 60 días auditor
30 días hábiles
Fechas de inicio y finalización: 05/09/12 – 02/10/12
Número de auditores: 1
Supervisión: N/A
Jefe: 1

- **Técnico o especialistas requeridos:** N/A
- **Medidores de rendimiento:**

Logro: Cumplimiento del objetivo para el Sistema de Organización Administrativa

Tiempo: $1/60 = 0,016666666$

Costo: $1/ 10,660.00 = 0.0000938086$

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 31/12/11

- **Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado: 80 días auditor
40 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 02/01/12 - 29/02/12

Número de auditores: 2

Auditor: 1

Supervisión: N/A

Jefe: 1

- **Técnico o especialistas requeridos:** N/A
- **Medidores de rendimiento:**

Logro: Cumplimiento del objetivo para el examen de los registros y estados financieros al 31/12/11

Tiempo: $1/80 = 0,0125$

Costo: $1/32,240.00 = 0.00003101736$

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: Regionales Internacionales (Buenos Aires, Sao Paulo y Lima)

Objetivo: Verificar el correcto uso de los recursos administrados en cada una de las Regionales Internacionales de la Entidad

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

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 60 días auditor

30 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 05/04/12 - 30/05/12

Número de auditores: 2

Auditores: 1

Supervisión: N/A

Jefe: 1

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: $1/60 = 0,016666666$

Costo: $1/55,955.00 = 0,0000178715$

4.3.2 Unidad o Área: Gerencia de Operaciones

Objetivo: Verificar la adecuada programación de cursos de la tripulación de comando y cabina, conforme a la reglamentación establecida.

Alcance: Relevamiento y comprobación integral de los procedimientos utilizados para la programación y asistencia a los cursos de capacitación para la tripulación de comando y cabina de la entidad.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 55 días auditor

27.5 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 13/06/12 - 30/08/12

Número de auditores: 2

Auditores: 1

Supervisión: N/A

Jefe: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

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

Tiempo: $1/55 = 0,018181818$

Costo: $1/20,020.00 = 0,00004995004$

4.3.3 Unidad o Área: Gerencias de Operaciones y Mantenimiento

Objetivo: Verificar el cumplimiento de los procedimientos para la contratación de las aeronaves, establecidos en el reglamento específico de bienes y servicios.

Alcance: Relevamiento y comprobación de los procedimientos utilizados para la contratación de las aeronaves utilizadas por la entidad, para el desarrollo de sus operaciones.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 60 días auditor
30 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 13/06/12 - 30/08/12

Número de auditores: 2

Auditores: 1

Supervisión: N/A

Jefe: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

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

Tiempo: $1/60 = 0,016666666$

Costo: $1/24,1800.00 = 0,00004135649$

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 Administrativa Financiera, Asesoría Legal, Gerencia de Operaciones y Gerencia de Mantenimiento

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: 60 días auditor
30 días hábiles

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

Número de auditores: 2

Auditores: 1

Supervisión: N/A

Jefe: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para cada uno de los 4 informes de Auditoría Interna de acuerdo a lo establecidos en el Decreto Supremo.

Tiempo: $4/60 = 0,066666666666$

Costo: $4/24,180.00 = 0,00016542597$

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 de Gerencia General 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 423) días efectivos

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

Número de auditores: 2

Auditores: 1

Supervisión: N/A

Jefe: 1

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			
Sistema de Organización Administrativa	Que se cumplan los requisitos establecidos en el RE-SOA	M	30
AUDITORIA S/LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y EEFF	Que los estados financieros sean entregados oportunamente	M	80
AUDITORIAS ESPECIALES			
Auditoría Especial de Recursos administrados por la Sucursales Internacionales (Buenos Aires, Sao Paulo, Lima al 30/10/2012)	El cumplimiento de la reglamentación específica para el manejo de fondos en las oficinas internacionales	M	60
Auditoría Especial a los Cursos de Capacitación del Personal de Comando y Cabina al 30/11/2012	Si se cumpla con reglamentación de capacitación establecida en el MGO.	A	55
Auditoría Especial al Proceso de Contratación de las Aeronaves (Reprogramado)	Que se cumpla con los requisitos de contratación establecidos en el Reglamento Especifico de Bienes y Servicios.	M	60
Seguimiento a Recomendaciones	El grado de cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría	M	60
AUDITORIA NO PROGRAMADAS	Por definir de acuerdo a solicitud de Gerencia General		78
Total			423

**Ordenamiento 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	M	80
SAYCO			
Sistema de Organización Administrativa (SOA)	Que se cumplan los requisitos establecidos en el RE-SOA	M	30
AUDITORIAS ESPECIALES			
Auditoría Especial de Recursos administrados por la Sucursales Internacionales (Buenos Aires, Sao Paulo, Lima al 30/10/2012)	El cumplimiento de la reglamentación específica para el manejo de fondos en las oficinas internacionales	M	60
Auditoría Especial a los Cursos de Capacitación del Personal de Comando y Cabina al 30/11/2012	Si se cumpla con reglamentación de capacitación establecida en el MGO.	A	55
Auditoría Especial al Proceso de Contratación de las Aeronaves (Reprogramado)	Que se cumpla con los requisitos de contratación establecidos en el Reglamento Especifico de Bienes y Servicios.	M	60
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; El grado de cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría	M	60
AUDITORIA NO PROGRAMADAS	Por definir de acuerdo a solicitud de Gerencia General		78
Total			423

6. CALCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORIAS

**Días Hábiles para la Gestión 2011
Cuadro 3**

MES	SABADOS Y DOMINGOS	FERIADOS (*)	DIAS TOTALES	DIAS HABLES	Total Días
Enero	9	2	11	20	31
Febrero	8	2	10	19	29
Marzo	9	0	9	22	31
Abril	9	1	10	20	30
Mayo	8	1	9	22	31
Junio	9	2	11	19	30
Julio	9	0	9	22	31
Agosto	8	1	9	22	31
Septiembre	10	1	11	19	30
Octubre	8	0	8	23	31
Noviembre	8	1	9	21	30
Diciembre	10	1	11	20	31
Total	105	12	117	249	366

**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	Labores Administ. 9	Días efectivos 10
Auditor 1	366	105	12	249	15	0	5	229	25	204
Auditor 2	366	105	12	249	15	0	5	229	10	219
Total Días				498				458	35	423
Total Horas										3384

**Distribución del Tiempo Total Disponible
Cuadro 5**

Conceptos	DISTRIBUCIÓN			
	Total Días	Planificación	Ejecución	Comunicación de Resultados
Días Efectivos	423			
Auditorias No Programadas	78	10	58	10
Auditorias Programadas				
Sayco SOA	30	6	20	4
Informe de Confiabilidad de los Registros y EE.FF.	80	15	55	10
Auditoría Especial de Recursos administrados por la Sucursales Internacionales (Buenos Aires, Sao Paulo, Lima al 30/10/2012)	60	8	42	10
Auditoría Especial a los Cursos de Capacitación del Personal de Comando y Cabina al 30/11/2012	55	8	40	7
Auditoria Especial al Proceso de Contratación de las Aeronaves (Reprogramado)	60	8	42	10
Cinco Seguimientos	60	15	30	15
Total días asignados a las Auditorias	423	70	287	66

NOTAS:

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

Cronograma de Actividades Cuadro 6

Auditorías	Días Efect.	Fechas		Meses											
		Inicial	Final	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sept	Oct	Nov	Dic
Aud. Progr.															
Confiabilidad	80	02/01/12	29/02/12												
Especial	175	05/04/12	31/07/12												
Sayco	30	05/09/12	03/10/12												
Seguimientos	60	01/05/12	31/12/12												
No Program.	78	01/03/12	31/12/12												
Total	423														

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	40	N/A	40	N/A	80
Sayco	10	N/A	20	N/A	30
Auditoria Especial					
Auditoría Especial de Recursos administrados por la Sucursales Internacionales (Buenos Aires, Sao Paulo, Lima al 30/10/2012)	30	N/A	30	N/A	60
Auditoría Especial a los Cursos de Capacitación del Personal de Comando y Cabina al 30/11/2012	20	N/A	35	N/A	55
Auditoria Especial al Proceso de Contratación de las Aeronaves (Reprogramado)	30	N/A	30	N/A	60
Seguimientos	30	N/A	30	N/A	60
Auditorías No Programadas	38	N/A	40	N/A	78
Días Efectivos	198		225		423
Actividades administrativas	25		10		35
Días Laborables	223		235		458

Costo del personal técnico por unidad de tiempo Cuadro 8

CARGO	DIAS HABILES	REMUNERACION		
		ANUAL	POR DIA	POR HORA
Jefe de Auditoría	249	136.500.00	546.00	68.00
Auditor	249	65.000,00	260.00	33.00
Totales	498	201.500	806	101

**Calculo de viáticos y pasajes (Auditoría Especial de Recursos administrados por las Sucursales Internacionales (Buenos Aires, Sao Paulo, Lima al 30/10/12)
Cuadro 9**

CIUDAD DE SAO PAULO

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	2	2,156.82	4,313.64	5	1,190.00	5,950.00	10,263.64

CIUDAD DE BUENOS AIRES

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	2	2,362.73	4,725.46	5	1,190.00	5,950.00	10,675.46

CIUDAD DE LIMA

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	2	2,443.00	4,886.00	5	1,190.00	5,950.00	10,836.00

Total de la auditoría P= Sao Paulo + Buenos Aires + Lima	31.775.10
---	------------------

**Estimación del costo de cada auditoria programada
Cuadro 10**

Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	40	546	21.840
Auditor	40	260	10.400
Total			32,240

SAYCO (SOA)			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	10	546	5.460
Auditor	20	260	5.200
Total	30		10.660

Auditoria Especial de Recursos Administrados por las Sucursales Internacionales (Buenos Aires, Sao Paulo y Lima al 30/10/12)			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	30	546	16.380
Auditor	30	260	7.800
Pasajes y viáticos			31,775.10
Total	60		55.955,10

Auditoría Especial a los Cursos de Capacitación del Personal de Comando y Cabina al 30/11/2012			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	20	546	10.920
Auditor	35	260	9.100
Total	55		20.020

Auditoría Especial al Proceso de Contratación de las Aeronaves (Reprogramado)			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	30	546	16.380
Auditor	30	260	7.800
Total	60		24.180

Seguimientos			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	30	546	16.380
Auditor	30	260	7.800
Totales	60		24.180

Auditorías no Programadas			
Concepto	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	38	546	20.748
Auditor	40	260	10.400
Total	78		31.148

c.c. Archivo
 Ministerio de Obras Públicas Servicios y Vivienda
 Gerente General
 Contraloría General del Estado