



**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DE LA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GESTION 2015**

1. INFORMACION INSTITUCIONAL

Identificación de la entidad:

Boliviana de Aviación - BoA

Base Legal de Creación

Mediante Resolución Ministerial N° 081 del 5 de abril de 2007 emitida por el Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda, se dispuso la conformación de la Unidad Ejecutora con el objeto de elaborar el proyecto de creación de la empresa de transporte aéreo estatal; es así que mediante Decreto Supremo N° 29318 del 24 de octubre de 2007, se crea la Empresa Pública Nacional Estratégica (EPNE) bajo la denominación de “Boliviana de Aviación”, cuya sigla es “BoA”, como una persona jurídica de derecho público; de duración indefinida; patrimonio propio; autonomía de gestión administrativa, financiera, legal y técnica; bajo tuición del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda, con domicilio legal en la ciudad de Cochabamba.

Cuenta con estatutos aprobados mediante Decreto Supremo N° 29482 de 19 de marzo de 2008

Sus operaciones están sujetas a la normativa legal vigente y lo dispuesto en la Ley N° 2902 de 29 de octubre de 2004, de Aeronáutica Civil de la República de Bolivia, la Ley N° 1600 de 28 de octubre de 1994 del Sistema de Regulación Sectorial – SIRESE y sus disposiciones reglamentarias.



Visión de la Entidad	“Boliviana de Aviación contribuirá significativamente a la consecución de los objetivos estratégicos del país y al bienestar de los bolivianos, a través de servicios aeronáuticos de calidad reconocida”.
Misión de la Entidad	“Brindar servicio integral de transporte aerocomercial de alcance nacional e internacional con calidad, seguridad y gestión empresarial transparente”.
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:	<ul style="list-style-type: none">• Fortalecer la capacitación de gestión de Boliviana de Aviación, con capital humano calificado, cultura organizacional idónea, valores éticos y democráticos.• Insertar, posesionar y comercializar los servicios de Boliviana de Aviación en el mercado regional, nacional e internacional.• Establecer y difundir un itinerario adecuado a las necesidades del mercado y del usuario con la aplicación de tecnologías de información y comunicación.• Desarrollar el control operacional aéreo a través de tecnologías aeronáuticas para garantizar las operaciones aéreas.



- Desarrollar un programa continuó y efectivo de mantenimiento de aeronaves para garantizar sus óptimas condiciones de operatividad.

Objetivos de Gestión de la Entidad:

- Fortalecer la capacitación laboral, ambiente ocupacional y gestión empresarial de BoA a nivel nacional e internacional.
- Mejorar y desarrollar aplicaciones tecnológicas de comercialización, distribución, información y comunicación a nivel Nacional e Internacional.
- Mantener el posicionamiento y expandir los servicios de BoA en los mercados nacional e internacional, ofertando un servicio de calidad para el usuario.
- Aplicación e implementación de programas y controles operacionales y de seguridad de vuelo de acuerdo a standares internacionales.
- Aplicación e implementación de programas y controles de calidad de mantenimiento de acuerdo a standares internacionales.

2. Recursos Humanos de la Unidad de Auditoría Interna

- **Nombres y Apellidos del Titular:** María Fátima Terán Veizaga
- **Cargo:** Jefe Departamento de Auditoría Interna
- **Título en Provisión Nacional:** Auditor Financiero



Emitido 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 Unidad de Auditoría Interna**

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 Auditoría	Auditor Interno	10	0	03/03/2009	160.617,60
Marco Antonio Zambrana	Lic. En Auditoría	Auditor Interno	10	0	15/06/2011	87.048
Eloy Valentin Iporre	Lic. En Auditoría	Auditor Interno	8	2	22/02/2012	87.048

3. OBJETIVOS DE GESTION DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

De acuerdo con las actividades asignas a la UAI que el artículo 15 de la Ley 1178 de 20 de julio de 1990, le asigna a la Unidad de Auditoría Interna y considerando los objetivos estratégicos determinados, los objetivos de gestión son los siguientes:

- Un (1) informe sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros gestión 2014.
- Dos (2) informes de Auditoría Especial
- Tres (3) informes de Auditoría Operativa
- Tres (3) seguimientos de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría.

4. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR

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



4.1. Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones gestión 2014

Esta auditoría es un examen profesional, objetivo y sistemático de las operaciones y actividades realizadas por la entidad, a través de un proyecto o programa para determinar el grado de cumplimiento.

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, proyecto o programa.

Objetivo:

Determinar la eficiencia y el control interno del sistema, a efecto de establecer adicionalmente, si los objetivos institucionales responde a la misión de la entidad y se encuentran alineados al Plan Nacional de Desarrollo Sectorial vigente, según corresponda, y sí cuentan con las características establecidas en las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones.

Alcance:

El alcance de nuestro trabajo comprenderá la verificación de los grados de cumplimiento y eficacia en la implantación, implementación y desarrollo del sistema de programación de operaciones por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	60 días hábiles
Fecha de inicio y finalización:	01/04/2015 al 29/05/2015
Numero de auditores:	1
Supervisión:	N/A
Jefe:	1

Técnico o especialista requerido: N/A



Medidores de rendimiento:

Logro

Cumplimiento del objetivo para el examen del sistema de programación de operaciones, por la gestión 2014.

Tiempo:

$2/60 = 0.033333333$

Costo:

$1/26.760 = 0.0000373692$

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.

Objetivo:

Emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros contables y estados de ejecución presupuestaria de ingresos y egresos de Boliviana de Aviación.

Alcance:

El examen comprenderá a los Estados Financieros básicos y complementarios al 31 de diciembre de 2014

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:

114 días hábiles

Fechas de inicio y finalización:

02/01/15 - 27/02/15

Número de auditores:

2

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 31/12/14
Tiempo:	$3/114 = 0,002631578947$
Costo:	$1/56.072 = 0.00001783421$

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: Gerencias Regionales de Buenos Aires y Sao Paulo

Nombre de la Auditoría: “Auditoría Especial al Control y Pago de los Servicios Aeronavegación y Servicios en Tierra de las Estaciones Internacionales de Buenos Aires y Sao Paulo, por los periodos del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014 y del 1 de enero al 30 de junio de 2015”

Justificación: Establecer a existencia de controles sobre el uso de los equipos SAT (Servicios de Asistencia en Tierra) y servicios de aeronavegación, en las estaciones internacionales de Buenos Aires y Sao Paulo.

Objetivo: Es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y el uso adecuado de los recursos utilizados para el pago de los



servicios de aeronavegación y servicios en tierra.

Alcance:

Consistirá en el análisis de la información obtenida de las entidades que prestan los servicios así como de los procedimientos de control establecidos por la entidad para los Servicios de Aeronavegación y Servicios en Tierra, en las estaciones Internacionales de Buenos Aires y Sao Paulo, por el periodo 01 de julio al 31 de diciembre de 2014 y del 1 de enero al 30 de junio de 2015.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	70 días hábiles
Fechas de inicio y finalización:	01/07/15 - 10/09/15
Número de auditores:	1
Supervisión:	N/A
Jefe:	1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

Logro:	Cumplimiento a las disposiciones establecidas por la Contraloría General del Estado y disposiciones establecidas por la entidad.
Tiempo:	$2/70 = 0,02857142857$
Costo:	$1/73.888 = 0,00001353399$

4.3.2 Unidad o Área: Gerencia Regional Madrid, Gerencia Administrativa Financiera

Nombre de la Auditoría:

“Auditoría Especial al Manejo de Recursos Administrados por la Regional Internacional Madrid, Gestión 2014”



Justificación:

La programación de la presente auditoría se encuentra basada en la importancia de verificar el manejo de los recursos conforme la normativa establecida en país de origen (Madrid), a efecto de evitar posible contingencias.

Objetivo:

Es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, así como verificar el cumplimiento de los procedimientos implantados por la entidad para el manejo de recursos para las estaciones internacionales.

Alcance:

Del relevamiento y verificación de la documentación que respalde el movimiento de las operaciones generadas en Madrid, por la gestión 2014 y del 1 de enero al 31 de julio de 2015

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	70 días hábiles
Fechas de inicio y finalización:	10/08/2015 – 19/10/2015
Número de 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:	$2/70 = 0,02857142857$
Costo:	$1/54.511 = 0,00001834492$



4.4 Auditorias Operativas

Es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia con el propósito de expresar una opinión independiente, de forma individual o en conjunto, sobre la eficacia de los sistemas de administración y control interno; eficacia, eficiencia, economía de las operaciones y/o de la evaluación de la efectividad.

4.4.1 Unidad o Área: Gerencia de Operaciones

Nombre de la Auditoría: “Auditoría Operativa a la Programación de Vuelo para tripulantes de Comando y Cabina (Evaluación de rendimiento), gestión 2014.

Objetivo: Es expresar una opinión independiente sobre la eficacia, eficiencia, economía de la programación de la Tripulación de Comando y Cabina, así como la efectividad de las mismas.

Alcance: Comprenderá el análisis de la información de la programación de vuelos de la tripulación de Comando y Cabina, conforme establece a los indicadores establecidos la normativa aeronáutica y por la entidad, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y del 1 de enero al 31 julio de 2015

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	60 días hábiles
Fechas de inicio y finalización:	01/09/2015 – 13/11/2015
Número de auditores:	1
Supervisión:	N/A
Jefe:	1



Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo de la Auditoría Especial.

Tiempo: $2/60 = 0,033333333$

Costo: $1/26.760 = 0,0000373692$

4.4.2 Unidad o Área: Gerencia de Mantenimiento

Nombre de la Auditoría: “Auditoria Operativa al Programa de Mantenimiento (aeronaves) aplicado según regulación del país”

Objetivo: Es expresar una opinión independiente sobre la eficacia, eficiencia, economía de las operaciones así como la efectividad de las mismas, de conformidad con las Normas de Auditoría Operacional, aprobadas con Resolución N° CGE/094/2012, de 27 de agosto de 2012, a efecto de pronunciarse sobre los resultados de las operaciones y si coadyuvan al logro de los objetivos institucionales.

Alcance: Verificación de la documentación que respalde el mantenimiento de las aeronaves, por la gestión 2014 y del 1 de enero al 31 de agosto de 2015

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 70 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 21/09/2015 – 07/12/2015

Número de 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:	$2/70 = 0,02857142857$
Costo:	$1/31.710 = 0,00003153579$

4.5 Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Interna

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.

4.5.1 Unidad o Área: Gerencias Administrativa Financiera, Gerencia de Operaciones y Gerencia de Mantenimiento.

Objetivo: Verificar el grado de cumplimiento de recomendaciones aceptadas en 2 informes de auditoría interna y 1 de auditoría externa.

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, los cuales se realizaran del 3 de marzo al 20 de diciembre de 2015

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	90 días hábiles
Fechas de inicio y finalización:	02/01/15 – 20/12/15
Número de auditores:	2
Supervisión:	N/A
Jefe:	1



Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para cada uno de los 3 informes de seguimiento.
Tiempo: $3/90 = 0.0333333333333333$
Costo: $3/38.376 = 0,00007817385$

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 a requerimiento con un fin determinado. Estas auditorías pueden originarse sobre la base de denuncias u otros indicios que ameriten un examen.

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.

4.5.1 Unidad, Área u operación:

Objetivo: El objeto dependerá de la naturaleza de las auditorías que sean requeridas por la Gerencia General, Contraloría General del Estado, Ministro de Obras Públicas, Servicios Básicos y Vivienda.

Alcance: Estará relacionado con los objetivos y la naturaleza de las auditorías que se determinen.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: (0.15 % de 614) 90 días hábiles
Fechas de inicio y finalización: 02/01/15 - 20/12/15
Número de auditores: 2
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 Contraloría General del Estado 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 Auditorías Cuadro N° 1

Tipo de Auditoría	Factores a Considerar	Riesgos	Días
AUDITORIA S/LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y EEFF, GESTION 2014	Que los estados financieros sean entregados oportunamente	M	114
AUDITORIAS ESPECIALES			
Auditoría Especial al Pago por Servicios Aeronavegación y Servicios en Tierra de las estaciones internacionales de Buenos Aires y Sao Paulo, del 1 de julio al 31 de diciembre 2014 y 1 de enero al 30 de junio 2015	Establecer que los pagos efectuados se encuentren debidamente documentados.	M	70
Auditoría Especial de Recursos Administrados por la Regional Internacional Madrid, gesitón 2014 y del 1 de enero al 31 de julio 2015	Comprobar el adecuado manejo de los recursos generados en la Regional Madrid.	M	70
AUDITORIAS OPERATIVAS			
Auditoría Especial a la programación de vuelo para tripulantes de Comando y Cabina (Evaluación de rendimiento), de la gestión 2014 y del 1 de enero al 31 de julio 2015	Establecer que la compra de activos se encuentren debidamente registradas y asignadas.	M	60
SAYCO Sistema de Programación Operaciones Gestión 2014	Que los objetivos de gestión sean cumplidos con eficacia, efeciencia y economía	M	60
Auditoría Operativa al Programa de Mantenimiento (aeronaves) aplicado según regulación del país, gestión 2014 y del 1 de enero al 31 de agosto 2015	Evaluar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones ejecutadas por la Gerencia de Mantenimiento.	M	70
Seguimiento a Recomendaciones	El grado de cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría	M	90
AUDITORIA NO PROGRAMADAS	Por definir de acuerdo a solicitud de Gerencia General	M	80
Total			614

Ordenamiento Según las Prioridades Asignadas Cuadro 2

Tipo de Auditoría	Factores a Considerar	Riesgos	Días
AUDITORIA S/LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y EEFF, gestión 2014	Que los estados financieros sean entregados oportunamente	M	114
AUDITORIAS ESPECIALES			
Auditoría Especial de Recursos Administrados por la Regional Internacional Madrid, de la gestión 2014 y del 1 de enero al 30 de junio de 2015	Comprobar el adecuado manejo de los recursos generados en la Regional Madrid.	M	70
Auditoría Especial al Pago por Servicios Aeronavegación y Servicios en Tierra de las estaciones internacionales de Buenos Aires y Sao Paulo, del 1 de julio al 31 de diciembre 2014 y 1 de enero al 30 de junio 2015	Establecer que los pagos efectuados se encuentren debidamente documentados.	M	70
AUDITORIAS OPERATIVAS			
SAYCO Sistema de Programación Operaciones Gestión 2014	Que los objetivos de gestión sean cumplidos con eficacia, eficiencia y economía	M	60
Auditoría Operativa al Programa de Mantenimiento (aeronaves) aplicado según regulación del país, gestión 2014 y del 1 de enero al 31 de agosto de 2015	Evaluar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones ejecutadas por la Gerencia de Mantenimiento.	M	70
Auditoría Operativa a la programación de vuelo para tripulantes de Comando y Cabina (Evaluación de rendimiento), Gestión 2014 y del 1 de enero al 31 de agosto de 2015	Establecer adecuada rendimiento de las cargas laborales, de la Tripulación de Comando y Cabina.	M	60
Seguimiento a Recomendaciones	El grado de cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría	M	90
AUDITORIA NO PROGRAMADAS	Por definir de acuerdo a solicitud de Gerencia General	M	80
Total			614

6. CALCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORIAS

Días hábiles para la gestión 2015

Mes	Días Totales	Sábados	Domingos	Feridos	Días Hábiles
Enero(*)	31	5	4	2	20
Febrero	28	4	4	2	18
Marzo	31	4	5	0	22
Abril	30	4	4	1	21
Mayo	31	5	5	1	20
Junio	30	4	4	1	21
Julio	31	4	4	0	23
Agosto	31	5	5	1	20
Septiembre(**)	30	4	4	1	21
Octubre	31	5	4	0	22
Noviembre	30	4	5	1	20



Diciembre	31	4	4	1	22
TOTAL	365	52	52	11	250

(*) 22 de enero feriado Fundación Estado Plurinacional

(**) 14 de septiembre feriado departamental

Tiempo Efectivo del Personal Técnico Cuadro 4

Auditor	Total días	Sábados Domingos	Feridos	Días Hábiles	Vacación	Natalidad	Capacit.	Días Laborables	Relevto. de Infor.	Labores Adminis. (*)	Días Efectivos
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Jefe	365	104	11	250	20	0	5	225	5	34	186
Auditor 1	365	104	11	250	15	0	5	230	5	11	214
Auditor 2	365	104	11	250	15	0	5	230	5	11	214
Total Días	1095	312	33	750	50	0	15	685	15	56	614
Total Horas											4912

Nota: (*) En la columna de labores Administrativas se encuentra incluido las actividades previas (Arqueos, corte documentario, verificación de facturas, verificación de saldos y otros) para la elaboración de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros

Distribución del Tiempo Total Disponible Cuadro 5

Conceptos	Distribución				Total días Auditoría
	Total Días	Planificación	Ejecución	Comun de Result.	
AUDITORIA S/LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y EEFF, gestión 2014	114	30	64	20	114
AUDITORIAS ESPECIALES					
Auditoría Especial de Recursos Administrados por la Regional Internacional Madrid, de la gestión 2014 y del 1 de enero al 30 de junio de 2015	70	20	40	10	70
Auditoría Especial al Pago por Servicios Aeronavegación y Servicios en Tierra de las estaciones internacionales de Buenos Aires y Sao Paulo, del 1 de julio al 31 de diciembre 2014 y 1 de enero al 30 de junio 2015	70	20	40	10	70
AUDITORIAS OPERATIVAS					
SAYCO Sistema de Programación Operaciones Gestión 2014	60	15	35	10	60
Auditoría Operativa al Programa de Mantenimiento (aeronaves) aplicado según regulación del país, gestión 2014 y del 1 de enero al 31 de agosto de 2015	70	20	40	10	70
Auditoría Operativa a la programación de vuelo para tripulantes de Comando y Cabina (Evaluación de rendimiento), Gestión 2014 y del 1 de enero al 31 de agosto de 2015	60	15	35	10	60
Seguimiento a Recomendaciones	90	30	40	20	90
AUDITORIA NO PROGRAMADAS	80	25	40	15	80
Total Días Asignados a las Auditorias	614	145	270	85	614

NOTAS: La planificación incluye a la evaluación de la estructura de control interno para los casos que corresponda.



**Cronograma de Actividades
Cuadro 6**

Auditorias	Dias efect.	Fechas		Meses											
		Inicial	Final	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
AUDITORIA S/LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y EEFF, gestión 2014	114	02-01-15	27-02-15												
AUDITORIAS ESPECIALES															
Auditoría Especial al Manejo de Recursos Administrados por la Regional Internacional Madrid, de la gestión 2014 y del 1 de enero al 30 de junio de 2015	70	10-08-15	19-10-15												
Aeronavegación y Servicios en Tierra de las estaciones internacionales de Buenos Aires y Sao Paulo, del 1 de julio al 31 de diciembre 2014 y 1 de enero al 30 de junio 2015	70	01-07-15	10-09-15												
AUDITORIAS OPERATIVAS															
SAYCO Sistema de Programación Operaciones Gestión 2014	60	01-04-15	29-05-15												
Auditoría Operativa al Programa de Mantenimiento (aeronaves) aplicado según regulación del país, gestión 2014 y del 1 de enero al 31 de agosto de 2015	70	21-09-15	07-12-15												
Auditoría Operativa a la programación de vuelo para tripulantes de Comando y Cabina (Evaluación de rendimiento), Gestión 2014 y del 1 de enero al 31 de agosto de 2015	60	01-09-15	06-11-15												
Seguimiento a Recomendaciones	90	02-01-15	29-12-15												
AUDITORIA NO PROGRAMADAS	80	02-01-15	29-12-15												
Total Días Asignados a las Auditorias	614														

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

7. COSTO DE LA AUDITORIA

7.1 Asignación de Tiempos a Cada Auditor

Concepto	Dias Auditor				
	Jefe	Supervisor	Auditor I	Auditor II	Total
Auditorias Programadas					
AUDITORIA S/LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y EEFF, gestión 2014	34	N/A	40	40	114
AUDITORIAS ESPECIALES					
Auditoría Especial al Manejo de Recursos Administrados por la Regional Internacional Madrid, de la gestión 2014 y del 1 de enero al 30 de junio de 2015	25	N/A		45	70
Auditoría Especial al Pago por Servicios Aeronavegación y Servicios en Tierra de las estaciones internacionales de Buenos Aires y Sao Paulo, del 1 de julio al 31 de diciembre 2014 y 1 de enero al 30 de junio 2015	25	N/A	45		70
AUDITORIAS OPERATIVAS					
SAYCO Sistema de Programación Operaciones Gestión 2014	20	N/A		40	60
Auditoría Operativa al Programa de Mantenimiento (aeronaves) aplicado según regulación del país, gestión 2014 y del 1 de	25	N/A		45	70
Auditoría Operativa a la programación de vuelo para tripulantes de Comando y Cabina (Evaluación de rendimiento), Gestión 2014 y del 1 de enero al 31 de agosto de 2015	20	N/A	40		60
Seguimiento a Recomendaciones	24	N/A	33	33	90
AUDITORIA NO PROGRAMADAS	20	N/A	30	30	80
Total Días Asignados a las Auditorias	193	0	188	233	614
Actividades Administrativas	34	N/A	11	11	56
Relevamiento de Información	5	N/A	5	5	15
Días Laborables	232		204	249	685

7.2 Costo del personal técnico por unidad de tiempo

CARGO	DIAS HABLES	REMUNERACION		
		ANUAL	POR DIA	POR HORA
Jefe de Auditoría	250	160.618	642	80
Auditor I	250	87.048	348	44
Auditor II	250	87.048	348	44
Totales	750	334.714	806	101

7.3 Cálculo de Pasajes y Viáticos por Auditoría

7.3.1 Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015)

Ciudad La Paz

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	1	560,00	560,00	2	350,00	700,00	1.260,00
Total		560,00	560,00		350,00	700,00	1.260,00

Ciudad Santa Cruz

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	1	730,00	730,00	2	350,00	700,00	1.430,00
Total			730,00			700,00	1.430,00

Ciudad Tarija

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	1	898,00	898,00	2	350,00	700,00	1.598,00
Total			898,00			700,00	1.598,00

Ciudad Sucre

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	1	574.00	574.00	2	350.00	700.00	1,274.00
Total			574.00			700.00	1,274.00

Ciudad Cobija

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	1	1.402,00	1.402,00	2	350,00	700,00	2.102,00
Total			1.402,00			700,00	2.102,00

7.3.2 Auditoria Especial al Pago por Servicios de Aeronavegación y Servicios en tierra de las Estaciones Internacionales de Buenos Aires y Sao Paulo, Gestión 2014

Buenos Aires

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total en US\$
	Cantidad	Valor US\$	Total	Nº Días	Valor US\$	Total en US\$	
Auditor	2	822,00	1.644,00	8	170,00	1.360,00	3.004,00
Total			1.644,00			1.360,00	3.004,00

Sao Paulo

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total en US\$
	Cantidad	Valor en US\$	Total en US\$	Nº Días	Valor en US\$	Total en US\$	
Auditor	2	848,00	1.696,00	8	170,00	1.360,00	3.056,00
Total			1.696,00			1.360,00	3.056,00

7.3.3 Auditoría Especial de Recursos Administrados por la Regional Internacional Madrid, Gestión 2014

Madrid

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total en US\$
	Cantidad	Valor en US\$	Total en US\$	Nº Días	Valor en US\$	Total en US\$	
Auditor	1	1.468,00	1.468,00	8	226,00	1.808,00	3.276,00
Total			1.468,00			1.808,00	3.276,00

7.4 Estimación del costo de cada auditoria programada

Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	34	642	21.828
Auditor 1	40	348	13.920
Auditor 2	40	348	13.920
Pasajes y Viaticos			6.404
Total	114		56.072

Seguimientos			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	24	642	15.408
Auditor 1	33	348	11.484
Auditor 2	33	348	11.484
Total	90		38.376

SAYCO - Sistema de Programación de Operaciones, Gestión 2014			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	20	642	12.840
Auditor	40	348	13.920
Pasajes y viáticos	0	0	0
Total	60		26.760

Auditoria Operativa al Programa de Mantenimiento (aeronaves) aplicado según regulación del país			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	25	642	16.050
Auditor	45	348	15.660
Pasajes y Viaticos	0	0	0
Total	70		31.710

Auditoría Especial a la programación de vuelos para tripulantes de Comando y Cabina (Evaluación de rendimiento), Gestión 2014			
Personal	Costo		
	Días	Diario	Total
Jefe de Auditoría	20	642	12.840
Auditor	40	348	13.920
Pasajes y viáticos	0	0	
Total	60		26.760

Auditoría Especial al pago por Servicios de Aeronavegación y Servicios en Tierra de las estaciones Internacionales de Buenos Aires y Sao Paulo, Gestión 2014			
Personal	Costo		
	Días	Diario	Total
Jefe de Auditoría	25	642	16.050
Auditor	45	348	15.660
Pasajes y viáticos	0	0	42.178
Total	70		73.888

Auditoría Especial de Recursos Administrados por la Regional Internacional Madrid, gestión 2014			
Personal	Costo		
	Días	Diario	Total
Jefe de Auditoría	25	642	16.050
Auditor 1	45	348	15.660
Pasajes y viáticos			22.801
Total	70		54.511

Auditorias No Programadas			
Personal	Costo		
	Días	Diario	Total
Jefe de Auditoría	20	642	12.840
Auditor I	30	348	10.440
Auditor II	30	348	10.440
Pasajes y viáticos	0	0	0
Total	80		33.720