



**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DE LA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
GESTION 2016**

**1. INFORMACION INSTITUCIONAL**

**Identificación de la entidad:  
Base Legal de Creación**

Boliviana de Aviación - BoA

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:**

- 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 y mantener la flota de aeronaves de BoA, para asegurar la operación continua atendiendo un itinerario acorde a las exigencias de mercado.
- Mantener el posicionamiento y expandir los servicios con calidad que oferta Boliviana de Aviación mediante la mejora, desarrollo e implementación de aplicaciones tecnológicas de comercialización, distribución, información y comunicación, en los mercados Nacional e Internacional.
- Aplicar e implementar programas, controles de calidad operacional y de mantenimiento además de seguridad de vuelo de acuerdo a estándares de la industria aeronáutica.
- Fortalecer la Capacitación Laboral, ambiente ocupacional y gestión empresarial de BoA a nivel Nacional e Internacional.
- Prever recursos para garantizar la administración de deudas a corto plazo.

### **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	11	0	03/03/2009	191.418
Marco Antonio Zambrana	Lic. En Auditoría	Auditor Interno	11	0	15/06/2011	103.758
Eloy Valentin Iporre	Lic. En Auditoría	Auditor Interno	9	2	22/02/2012	103.758

### 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:

- a) Un (2) informe sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros gestión 2015.
- b) Dos (2) informes SAYCO
- c) Tres (2) informes de Auditoría Operativa
- d) Un (1) informe de Auditoría Especial
- e) 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:

#### 4.1.1 SAYCO - Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones Gestión 2015

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:** El objetivo consistirá en emitir una opinión independiente, sobre el diseño, grado de implantación y la eficacia del funcionamiento del Sistema de Programación de Operaciones de Boliviana de Aviación - BoA, y de los instrumentos de Control Interno incorporados en los mismos, estableciendo adicionalmente, si los objetivos institucionales responden a la Misión de la Empresa y se encuentran alineados al Plan Nacional de Desarrollo.

**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 2015.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado:	60 días hábiles
Fecha de inicio y finalización:	01/07/2016 al 31/08/2016
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 2015.
Tiempo:	$1/60 = 0.016666666666$
Costo:	$2/31.680 = 0.00006313131$

#### 4.1.2 SAYCO - Evaluación del Sistema de Presupuestos gestión 2015

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:** El objetivo consistirá en emitir una opinión independiente, sobre el diseño, grado de implantación y la eficacia del funcionamiento del Sistema de Presupuestos de Boliviana de Aviación - BoA, y de los instrumentos de Control Interno incorporados en los mismos.

**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 presupuestos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

#### **Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado:	60 días hábiles
Fecha de inicio y finalización:	01/09/2016 al 31/10/2016
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 2015



Tiempo:  $1/60 = 0.01666666666$   
Costo:  $2/31.680 = 0.00006313131$

#### 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 Estado Financieros básicos y complementarios al 31 de diciembre de 2015

#### **Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado: 114 días hábiles  
Fechas de inicio y finalización: 04/01/16 - 29/02/16  
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 31/12/15  
Tiempo:  $2/114 = 0,01754385964$   
Costo:  $3/67.801 = 0.00004424713$

### 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 Sucre, Tarija, Cobija y Trinidad

**Nombre de la Auditoría:** “Auditoría Especial a Ingresos por Carga de las Regionales de Sucre, Tarija, Cobija y Trinidad, del 1 de enero al 30 de junio de 2016.

**Justificación:** Debido al incremento de los ingresos por carga se ha determinado efectuar la verificación de la existencia de controles tanto de registro del peso y volumen de la carga recibida en las diferentes Regionales (Sucre, Tarija, Cobija y Trinidad).

**Objetivo:** Es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo respecto a la captación de recursos por servicios de carga y correo.

**Alcance:** Consistirá en el análisis de la información obtenida de los reportes de ventas de servicios de carga y correo, en las regionales de Tarija, Sucre, Cobija y Trinidad, del 1 de enero al 30 de junio de 2016.

#### **Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado:	70 días hábiles
Fechas de inicio y finalización:	03/10/16 - 30/11/16
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:  $1/70 = 0,01428571428$

Costo:  $2/41.749 = 0,00004790533$

#### **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:** Dirección de Calidad y Seguridad

**Nombre de la Auditoría:** “Auditoría Operativa a la Aplicación e Implementación de programas, controles operacionales de seguridad de acuerdo a estándares internacionales, gestión 2015”.

**Objetivo:** Es expresar una opinión independiente sobre la eficacia y eficiencia de la aplicación e implementación de programas, controles operacionales, además de seguridad de vuelo de acuerdo a estándares internacionales, gestión 2015.

**Alcance:** Comprenderá el análisis de la información sobre el cumplimiento de los estándares de calidad operacional y mantenimiento, conforme los indicadores establecidos en la normativa aeronáutica, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado:	80 días hábiles
Fechas de inicio y finalización:	01/03/2016 – 21/07/2016
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 Operativa.
Tiempo:	$1/80 = 0,0125$
Costo:	$2/43.400 = 0,00004608294$

**4.4.2 Unidad o Área:** Gerencia de Comercial y Gerencias Regionales de Santa Cruz y La Paz

**Nombre de la Auditoría:** “Auditoría Operativa al cumplimiento de las Cuotas de Ventas de las Regionales Cochabamba, Santa Cruz y La Paz, Gestión 2015”

**Objetivo:** Es expresar una opinión independiente sobre la eficacia y eficiencia del cumplimiento de las cuotas de ventas, 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 la asignación de cuotas y el cumplimiento de la misma correspondiente a la gestión 2015.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado:	60 días hábiles
Fechas de inicio y finalización:	01/11/2016 – 16/12/2016
Número de auditores:	1
Supervisión:	N/A
Jefe:	1

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

**Medidores de rendimiento:**

Logro:	Cumplimiento de la programación establecida por la Gerencia Comercial.
Tiempo:	$1/60 = 0,01666666666$
Costo:	$2/34.370 = 0,00005819028$

**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 4 de enero al 20 de diciembre de 2016

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado:	72 días hábiles
Fechas de inicio y finalización:	04/01/16 – 20/12/16
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:	$3/72 = 0.0416666666666666$
Costo:	$3/35.232 = 0,00008514986$

**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:	(0.10 % de 576) 60 días hábiles
Fechas de inicio y finalización:	04/01/16 - 20/12/16
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. Auditorías a ser Reprogramadas**

Debido a los nuevos lineamientos emitidos por la Contraloría General del Estado, referida a la inclusión de auditorías mandatarías, entre las que tenemos:

- ➔ Evaluación al Sistema de Programación de Operaciones
- ➔ Evaluación al Sistema de Presupuestos
- ➔ Auditoría Operativa a un Objetivo de Gestión.

Esta Unidad considero dejar sin efecto la realización de las siguientes auditorías:

- ➔ Auditoría Especial al pago por Servicios de Aeronavegación y Servicios entierra en la Estación Internacional de Madrid Gestión 2014.
- ➔ Auditoría Especial de Compra de Insumos para Servicios a Bordo – Madrid Gestión 2015

## 6. DETERMINACION DE PRIORIDADES

### Clasificación de Prioridades por Tipo de Auditorias Cuadro N° 1

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
<b>AUDITORIAS ESPECIALES</b>			
Auditoría Especial a Ingresos por Carga en las Regionales Sucre, Tarija, Cobija y Trinidad, Gestión 2015 y del 1 de enero al 30 de junio de 2016	Verificar el correcto registro del peso y volumen de la carga recibida en las regionales de Sucre, Tarija, Cobija y Trinidad	M	70
<b>AUDITORIAS OPERATIVAS</b>			
SAYCO Sistema de Programación Operaciones Gestión 2015	Determinar la eficacia del Sistema de Programación de Operaciones al 31 de diciembre de 2015	M	60
SAYCO - Sistema de Presupuesto Gestión 2015	Determinar la eficacia del Sistema de Presupuestos al 31 de diciembre de 2015	M	60
Auditoría Operativa a la Aplicación e implementación de programas, controles operacionales y de seguridad de vuelo de acuerdo a standares internacionales Gestión 2015	Que los objetivos de gestión sean cumplidos con eficacia y efeciencia.	M	80
Auditoria Operativa al Cumplimiento de las Cuotas de Ventas en las Regionales de Cochabamba, Santa Cruz y La Paz, Gestión 2015	Establecer la eficiencia y eficacia de las operaciones por ventas nacioanles.	M	60
<b>Seguimiento a Recomendaciones</b>	El grado de cumplimiento de las recomendaciones de los informes de	M	72
<b>AUDITORIA NO PROGRAMADAS</b>	Por definir de acuerdo a solicitud de Gerencia General		60
<b>Total</b>			<b>576</b>

## 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 2015	Esta auditoría debe cumplir con el plazo establecido en el Art. 27 inciso e) de la Ley 1178	M	114
<b>Auditorias Operativas</b>			
Auditoría Operativa a la Aplicación e implementación de programas, controles operacionales y de seguridad de vuelo de acuerdo a estándares internacionales Gestión 2015	Que los objetivos de gestión sean cumplidos con eficacia y eficiencia.	M	80
SAYCO Sistema de Programación Operaciones, Gestión 2015	Determinar la eficacia del Sistema de Programación de Operaciones.	M	60
SAYCO - Sistema de Presupuesto Gestión 2015	Determinar la eficacia del Sistema de Presupuestos.	M	60
Auditoría Operativa al Cumplimiento de las cuotas de ventas en las Regionales de Cochabamba, Santa Cruz y La Paz, Gestión 2015	Establecer la eficiencia y eficacia de las operaciones de la Regionales de Cochabamba, Santa Cruz y La Paz, Gestión 2015	M	60
<b>Auditorias Especiales</b>			
Auditoría Especial a Ingresos por Carga Nacional Regionales Sucre, Tarija, Cobija y Trinidad, Gestión 2015 y del 1 de enero al 30 de junio de 2016	Verificar el correcto registro del peso y volumen de la carga recibida en las regionales de Sucre, Tarija, Cobija y Trinidad	M	70
<b>Seguimiento a Recomendaciones</b>	El grado de cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría	M	72
<b>Auditorias No Programadas</b>	Por definir de acuerdo a solicitud de Gerencia General		60
<b>Total</b>			<b>576</b>

## 7. CALCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORIAS

### Días hábiles para la gestión 2016

Mes	Días Totales	Sábados	Domingos	Feridos	Días Hábiles
Enero (*)	31	5	5	2	19
Febrero	29	4	4	2	19
Marzo	31	4	4	1	22
Abril	30	5	4	0	21
Mayo	31	4	5	2	20
Junio	30	4	4	0	22
Julio	31	5	5	0	21
Agosto	31	4	4	0	23
Septiembre (**)	30	4	4	1	21
Octubre	31	5	5	0	21
Noviembre	30	4	4	1	21

Diciembre	31	5	4	0	22
<b>Total</b>	<b>366</b>	<b>53</b>	<b>52</b>	<b>9</b>	<b>252</b>

(\*) 22 de enero feriado Fundación Estado Plurinacional

(\*\*) 14 de septiembre feriado departamental

### Tiempo Efectivo del Personal Cuadro 4

Auditor	Total días	Sábados Domingos	Feriatos	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	366	105	9	252	20	0	5	227	30	25	172
Auditor 1	366	105	9	252	15	0	5	232	20	10	202
Auditor 2	366	105	9	252	15	0	5	232	20	10	202
<b>Total Días</b>	<b>1098</b>	<b>315</b>	<b>27</b>	<b>756</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>691</b>	<b>70</b>	<b>45</b>	<b>576</b>
<b>Total Horas</b>											<b>4608</b>

Nota: (\*) Se considera las tareas a realizar como ser: Elaboración del Informe Anual, Semestral y Seguimiento del POA; asimismo, reuniones, consultas, asesoramientos que deben ser atendidos. Se ha considerado prudente determinar para estas actividades un máximo del 20 % sobre los días laborables de la Jefatura de la Unidad

(\*\*) Con referencia a los días establecidos en la columna "Relevamiento de Información", el Departamento de Auditoría vio por conveniente realizar evaluaciones que permitan verificar que las tareas rutinarias y procedimientos se realicen conforme la normativa interna establecida por la empresa a fin de precautelar los recursos por la venta de servicios (pasajes, carga y correo), para tal efecto, se ha considerado prudente determinar un máximo del 31% de los días laborables de la Jefatura de la Unidad para para realizar las siguientes actividades:

- Arqueos
  - A los puntos de Venta de Pasajes Propias
  - A los puntos de Venta de Servicio de Carga
  - A los Fondos en Avance
  - A los Fondos de Caja Chica
  - Y Otros
- Cumplimiento a procedimientos:
  - De Trafico (Check In)
  - Contables
  - Y otros

Si como resultado del relevamiento, se advierten hallazgos de control interno y/o indicios de responsabilidad por la función pública, relevantes se emitirán informes por separado sobre los aspectos identificados, a efecto de sugerir las acciones correctivas y actividades de control necesarias, debiendo remitir los informes a las instancias que corresponda.



**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
<b>AUDITORIAS ESPECIALES</b>					
Auditoría Especial a Ingresos por Carga en las Regionales de Sucre, Tarija, Cobija, del 1 de enero al 30 de junio de 2016	70	20	40	10	70
<b>AUDITORIAS OPERATIVAS</b>					
SAYCO Sistema de Programación Operaciones Gestión 2015	60	15	35	10	60
SAYCO - Sistema de Presupuesto Gestión 2015	60	15	35	10	60
Auditoría Operativa a la Aplicación e implementación de programas, controles operacionales y de seguridad de vuelo de acuerdo a estándares internacionales Gestión 2015	80	20	45	15	80
Auditoría Operativa al Cumplimiento de las Cuotas de Ventas en las Regionales de Cochabamba, Santa Cruz y La Paz, Gestión 2015	60	15	35	10	60
<b>Seguimiento a Recomendaciones</b>	72	20	40	12	72
<b>AUDITORIA NO PROGRAMADAS</b>	60	15	35	10	60
<b>Total Días Asignados a las Auditorias</b>	<b>576</b>	<b>150</b>	<b>329</b>	<b>97</b>	<b>576</b>

**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	04-01-16	29-02-16	-----											
<b>AUDITORIAS ESPECIALES</b>															
Auditoria Especial a Ingresos por Carga Regionales Sucre, Tarija, Cobija, Gestión 2015 y del 1 de enero al 30 de junio de 2016	70	03-10-16	30-11-16										-----		
<b>AUDITORIAS OPERATIVAS</b>															
SAYCO Sistema de Programación Operaciones Gestión 2015	60	01-07-16	31-08-16								-----				
SAYCO - Sistema de Presupuesto Gestión 2015	60	01-09-16	31-10-16									-----			
Auditoría Operativa a la Aplicación e implementación de programas, controles operacionales y de seguridad de vuelo de acuerdo a standares internacionales Gestión 2015	80	01-03-16	29-07-06			-----									
Auditoria Operativa al Cumplimiento de las Cuotas en Ventas en las Regionales de Cochabamba, Santa Cruz y La Paz, Gestión 2015	60	01-11-16	16-12-16											-----	
<b>Seguimiento a Recomendaciones</b>	72	04-01-16	30-12-16	-----											
<b>AUDITORIA NO PROGRAMADAS</b>	60	04-01-16	30-12-16	-----											
<b>Total Días Asignados a las Auditorias</b>	<b>576</b>														

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

## 8. COSTO DE LA AUDITORIA

### 8.1 Asignación de Tiempos a Cada Auditor

Concepto	Dias Auditor				
	Jefe	Supervisor	Auditor I	Auditor II	Total
<b>Auditorias Programadas</b>					
AUDITORIA S/LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y EEFF, gestión 2014	34	N/A	40	40	114
<b>AUDITORIAS ESPECIALES</b>					
Auditoria Especial a Ingresos por Carga en las Regionales de Sucre, Tarija, Cobija y Trinidad, del 1 de enero al 30 de junio de 2016	25	N/A	0	45	70
<b>AUDITORIAS OPERATIVAS</b>					
SAYCO Sistema de Programación Operaciones Gestión 2015	20	N/A	40	0	60
SAYCO - Sistema de Presupuesto Gestión 2015	20	N/A	0	40	60
Auditoría Operativa a la Aplicación e implementación de programas, controles operacionales y de seguridad de vuelo de acuerdo a standares internacionales Gestión 2015	30	N/A	50	0	80
Auditoria Operativa al Cumplimiento de las Cuotas de Ventas en las Regionales de Cochabamba, Santa Cruz y La Paz, Gestión 2015	20	N/A	0	40	60
<b>Seguimiento a Recomendaciones</b>	16	N/A	28	28	72
<b>AUDITORIA NO PROGRAMADAS</b>	<b>20</b>	<b>N/A</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>60</b>
<b>Dias Laborables</b>	<b>185</b>	<b>0</b>	<b>178</b>	<b>213</b>	<b>576</b>

### 8.2 Costo del personal técnico por unidad de tiempo

CARGO	DIAS HABLES	REMUNERACION		
		ANUAL	POR DIA	POR HORA
Jefe de Auditoría	252	191.418	760	95
Auditor I	252	103.758	412	51
Auditor II	252	103.758	412	51
<b>Totales</b>	<b>756</b>	<b>398.935</b>	<b>1.583</b>	<b>198</b>

### 8.3 Cálculo de Pasajes y Viáticos por Auditoría

#### 8.3.1 Auditoría 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
<b>Total</b>		<b>560,00</b>	<b>560,00</b>		<b>350,00</b>	<b>700,00</b>	<b>1.260,00</b>

##### 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
<b>Total</b>			<b>730,00</b>			<b>700,00</b>	<b>1.430,00</b>

##### 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
<b>Total</b>			<b>898,00</b>			<b>700,00</b>	<b>1.598,00</b>

##### 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
<b>Total</b>			<b>574,00</b>			<b>700,00</b>	<b>1,274,00</b>

##### 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
<b>Total</b>			<b>1.402,00</b>			<b>700,00</b>	<b>2.102,00</b>

### Ciudad Trinidad

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	1	637,00	637,00	2	350,00	700,00	1.337,00
<b>Total</b>			<b>637,00</b>			<b>700,00</b>	<b>1.337,00</b>

### 8.3.2 Auditoría Operativa al cumplimiento de las cuotas de Ventas en las Regionales Cochabamba, Santa Cruz y La Paz, Gestión 2015

#### Ciudad La Paz

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total en Bs
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	1	560,00	560,00	2	350,00	700,00	1.260,00
<b>Total</b>		<b>560,00</b>	<b>560,00</b>		<b>350,00</b>	<b>700,00</b>	<b>1.260,00</b>

#### 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
<b>Total</b>			<b>730,00</b>			<b>700,00</b>	<b>1.430,00</b>

### 8.3.3 Auditoría Especial a Ingresos por Carga Nacional de las Regionales de Sucre, Tarija, Cobija y Trinidad, del 1 de enero al 30 de junio de 2016

#### 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
<b>Total</b>			<b>898,00</b>			<b>700,00</b>	<b>1.598,00</b>

### 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
<b>Total</b>			<b>574.00</b>			<b>700.00</b>	<b>1,274.00</b>

### 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
<b>Total</b>			<b>1.402,00</b>			<b>700,00</b>	<b>2.102,00</b>

### Ciudad Trinidad

Cargo	Pasajes			Viáticos			Total
	Cantidad	Valor	Total	Nº Días	Valor	Total	
Auditor	1	637,00	637,00	2	350,00	700,00	1.337,00
<b>Total</b>			<b>637,00</b>			<b>700,00</b>	<b>1.337,00</b>

## 8.4 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	760	25.840
Auditor 1	40	412	16.480
Auditor 2	40	412	16.480
Pasajes y Viaticos			9.001
<b>Total</b>	<b>114</b>		<b>67.801</b>

Seguimientos			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	16	760	12.160
Auditor 1	28	412	11.536
Auditor 2	28	412	11.536
Pasajes y Viaticos	0	0	0
<b>Total</b>	<b>72</b>		<b>35.232</b>

<b>SAYCO - Sistema de Programación de Operaciones, Gestión 2015</b>			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	20	760	15.200
Auditor	40	412	16.480
Pasajes y viáticos	0	0	0
<b>Total</b>	<b>60</b>		<b>31.680</b>

<b>SAYCO - Sistema de Presupuestos, Gestión 2015</b>			
Personal	Días	Costo	
		Diario	Total
Jefe de Auditoría	20	760	15.200
Auditor	40	412	16.480
Pasajes y viáticos	0	0	0
<b>Total</b>	<b>60</b>		<b>31.680</b>

<b>Auditoría Operativa a la Aplicación e implementación de programas, controles operacionales y de seguridad de vuelo de acuerdo a estándares internacionales Gestión 2015</b>			
Personal	Costo		
	Días	Diario	Total
Jefe de Auditoría	30	760	22.800
Auditor	50	412	20.600
Pasajes y viáticos	0	0	0
<b>Total</b>	<b>80</b>		<b>43.400</b>

<b>Auditoría Operativa al Cumplimiento de la programación de ventas nacionales, Gestión 2015</b>			
Personal	Costo		
	Días	Diario	Total
Jefe de Auditoría	20	760	15.200
Auditor	40	412	16.480
Pasajes y viáticos	0	0	2.690
<b>Total</b>	<b>60</b>		<b>34.370</b>

<b>Auditoría Especial a Ingresos por Carga en las Regionales de Sucre, Tarija, Cobija y Trinidad, del 1 de enero al 30 de junio de 2016</b>			
Personal	Costo		
	Días	Diario	Total
Jefe de Auditoría	25	760	19.000
Auditor 1	45	412	18.540
Pasajes y viáticos	0	0	4.209
<b>Total</b>	<b>70</b>		<b>41.749</b>

<b>Auditorías No Programadas</b>			
Personal	Costo		
	Días	Diario	Total
Jefe de Auditoría	10	760	7.600
Auditor I	20	412	8.240
Auditor II	20	412	8.240
Pasajes y viáticos	0	0	0
<b>Total</b>	<b>50</b>		<b>24.080</b>