



## **PLANIFICACION ESTRATEGICA DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA Gestiones 2011, 2012, 2013, 2014, 2015**

### **1. ANALISIS ESTRATEGICO**

#### **1.1 Análisis Externo**

##### **1.1.1 Aspectos Administrativos**

###### **Oportunidades**

- La Unidad de Auditoría Interna está ubicada en un nivel de staff y depende directamente de la Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE).
- La Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE) aprobó y difundió la Declaración de Propósito Autoridad y Responsabilidad de la Unidad de Auditoría Interna.
- La Unidad de Auditoría Interna ejecuta sus actividades en cumplimiento al artículo 15 de la Ley 1178.
- Las funciones de la Unidad de Auditoría Interna no incluyen actividades como ejercicio el control interno previo.

###### **Amenazas**

- El cambio de personal de la Unidad de Auditoría Interna en caso de cambio de Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE).
- La Unidad de Auditoría Interna no cuenta con un adecuado apoyo del asesor legal de la entidad.

##### **1.1.2 Aspectos Físicos**

###### **Oportunidades**

- La Unidad de Auditoría, disponga de instalaciones y equipo con las condiciones de seguridad necesarias que permitan un nivel adecuado de protección y confidencialidad.

##### **1.1.3 Aspectos Humanos**

###### **Oportunidades**

- La Unidad de Auditoría Interna cuenta con un programa de capacitación continua y específica de acuerdo con sus necesidades.
- El responsable de la Unidad de Auditoría Interna, participe en la selección de personal de la Unidad.

##### **1.1.4 Aspectos Financieros**

###### **Oportunidades**

- Existe la posibilidad de incorporar personal apto para el desempeño efectivo de sus funciones.
- La Unidad de Auditoría Interna tiene la posibilidad de mejorar sus recursos tecnológicos.
- La Unidad de Auditoría Interna, cuenta con recursos asignados para pasajes y viáticos que sean necesarios para realizar auditorías en el interior del país.

### **1.1.5 Aspectos Técnicos**

#### **Oportunidades**

- La toma de decisiones de la entidad se encuentra centralizada en la ciudad de Cochabamba.
- Las operaciones de la entidad tienen alcance nacional, sin embargo, sus oficinas se encuentran ubicadas en la Ciudad de Cochabamba, facilitando las labores de la Unidad de Auditoría Interna.
- El sistema de computación implantado en la entidad esta actualizado y con un mantenimiento adecuado.
- Las recomendaciones vertidas en los informes de auditoría interna, son aceptadas e implantadas en su mayoría.

#### **Amenazas**

- Existe nuevo sistema para el desarrollo de las operaciones de reservas, con cierto grado de complejidad.
- Los sistemas de administración y control se encuentran en proceso de implantación.
- Documentación solicitada no es entregada a la Unidad de Auditoria en forma oportuna.

## **1.2. Análisis Interno**

### **1.2.1 Aspectos Administrativos**

#### **Fortalezas**

- Existen manuales de procedimientos específicos para el desarrollo de las funciones de la Unidad de Auditoría Interna.
- La Unidad de Auditoría Interna cuenta con legajos de papeles de trabajo, debidamente organizados de fácil acceso y disponibles para su consulta en cualquier momento para la Unidad de Auditoría Interna.
- Los informes de la Unidad de Auditoría Interna serán concluidos dentro de un periodo razonable de tiempo de acuerdo al POA y son remitidos inmediatamente concluida la auditoria, en cumplimiento al Artículo 15 de la Ley 1178.

### **1.2.2. Aspectos Humanos**

#### **Fortalezas**

- El responsable de la Unidad de Auditoría Interna desarrolla un estilo de liderazgo adecuado.

#### **Debilidades**

- El plantel de la Unidad de Auditoría Interna es insuficiente para el desarrollo de sus funciones con relación al incremento de las operaciones que realiza la entidad.

### **1.2.3 Aspectos técnicos**

#### **Fortalezas**

- Las conclusiones de auditoría son objetivas, imparciales e independientes.
- Los auditores ejecutan sus actividades con el debido cuidado y diligencia profesional.
- La naturaleza y el alcance de las auditorías se consideran de acuerdo con el nivel de los controles implantados por la entidad.
- La implantación de las recomendaciones de auditoría ha coadyuvado a una constante mejora del sistema de control en la entidad.

## **2. OBJETIVOS ESTRATEGICOS**

- La contribución de la Unidad de Auditoría Interna para mejorar la administración, el grado de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y licitud de la gestión de la entidad.
- La emisión de recomendaciones procurando el mejoramiento de los procesos para incrementar los niveles de claridad, oportunidad y confiabilidad del sistema de administración, información y control gerencial.
- El fortalecimiento del desarrollo, implantación, funcionamiento y retroalimentación de los Sistemas de Administración y Control a través del resultado de sus evaluaciones periódicas.
- El apoyo a los funcionarios de la entidad en el proceso de rendición de cuentas por los recursos que le fueron confiados.
- La prevalesencia del principio de legalidad en la administración de la entidad.

## **3. ESTIMACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN**

### **3.1. Objetivos para la Gestión 2011**

- a) Un informe sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros.
- b) Tres seguimientos de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la gestión 2009 y 2010.
- c) Un informe de evaluación del sistema de Administración y control.
- d) Dos informes de auditoría especial.

### **3.2 Objetivos para la Gestión 2012**

- a) Un informe sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros.
- b) Un informe de Evaluación del Sistema de Administración y Control.
- c) Cuatro seguimientos de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la gestión 2011.
- d) Dos informes de Auditoría Especial.

### **3.3 Objetivos para la Gestión 2013**

- a) Un informe sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros.
- b) Dos informes de Evaluación de los Sistemas de Administración y Control.
- c) Cuatro seguimientos de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la gestión 2012.
- d) Un informe de Auditoría Especial.

### **3.4 Objetivos para la Gestión 2014**

- a) Un informe sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros.

- b) Dos informes de Evaluación de los Sistemas de Administración y Control.
- c) Cuatro seguimientos de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la gestión 2013.
- d) Un informe de Auditoría Especial.

### **3.5 Objetivos para la Gestión 2015**

- a) Un informe sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros.
- b) Dos informes de Evaluación de los Sistemas de Administración y Control.
- c) Cuatro seguimientos de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de la gestión 2014.
- d) Dos informes de Auditoría Especial.

## **4. ACTIVIDADES REALACIONADAS CON LOS OBJETIVOS DE GESTION**

### **4.1. Gestión 2011**

- Auditoria sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, correspondientes a la gestión 2009
- Evaluación del Sistema de Personal al 31/12/2011
- Auditoría 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
- Auditoria Especial de Almacenes (dependiente de la Gerencia de Mantenimiento) al 31/07/11
- Seguimiento a las Auditoria realizadas en la gestión 2010:
  - Auditoria N°... ( Auditoria sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros gestión 2008 y 2009)
  - Auditoria N°... (Auditoria Especial al Proceso de Venta de Pasajes)
- Auditoria reprogramada (Devuelta por la CGR) si correspondiera

### **4.2. Gestión 2012**

- Auditoria sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, correspondientes a la gestión 2011
- Evaluación del Sistema de Organización Administrativa al 31/12/2012
- Auditoría Especial de recursos administrados en las Sucursales Internacionales de Buenos Aires, Sao Paulo, Lima al 30/11/2012
- Auditoria Especial a Procesos de Capacitación para el Personal de Comando y Cabina al 30/10/12
- Seguimiento a las Auditoria realizadas en la gestión 2011:
  - Auditoria N°... (Auditoria Especial al Proceso de Contratación de las Aeronaves)
  - Auditoria N°... (Auditoria sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros)
  - Auditoria N°... (Evaluación al Sistema de Personal)
  - Auditoria N°... (Auditoria Especial de la Administración y control de los Recursos Otorgados a las Regionales Nacionales de La Paz, Cochabamba y Santa Cruz)
- Auditoria reprogramada (Devuelta por la CGR) si correspondiera

### **4.3 Objetivos para la Gestión 2013**

- Auditoria sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, correspondientes a la gestión 2012
- Evaluación del Sistema de Presupuestos al 31/12/2013
- Evaluación del sistema de Programación de Operaciones al 31/12/2013

- Auditoría Especial a Compras de Repuestos del Exterior al 31/12/2013
- Seguimiento a las Auditorías realizadas en la gestión 2012:
  - Auditoría N°... (Auditoría de Almacenes (dependiente de la Gerencia de Mantenimiento))
  - Auditoría N° ...(Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros)
  - Auditoría N°... (Evaluación al Sistema de Organización Administrativa)
  - Auditoría N° ...(Auditoría Especial de recursos administrados en las Sucursales Internacionales de Buenos Aires, Sao Paulo, Lima)
- Auditoría Reprogramada (Devuelta por la CGE) si correspondiera.

#### 4.4 Objetivos para la Gestión 2014

- Auditoría sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, correspondientes a la gestión 2013.
- Evaluación del Sistema de Contabilidad Integrada al 31/12/2013
- Evaluación al Sistema de Tesorería y Crédito Público al 31/12/2013
- Auditoría Especial al Pago por Servicios de Aeronavegación y Servicios en Tierra (en aeropuertos)
- Seguimiento a las Auditorías realizadas en la gestión 2013
  - Auditoría N° ...( Auditoría Especial a procesos de capacitación para el personal de comando y cabina)
  - Auditoría N° ...(Evaluación al Sistema de Presupuestos)
  - Auditoría N° ...(Evaluación al Sistema de Programación de Operaciones)
  - Auditoría N° ...(Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros)
  - Auditoría N° ...(Auditoría Especial de Compras de Repuestos del Exterior).
- Auditoría Reprogramada Devuelta por la CGE) si correspondiera.

#### 4.5 Objetivos para la Gestión 2015

- Auditoría sobre la confiabilidad de los registro y estados financieros, correspondientes a la gestión 2014
- Evaluación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios al 31/12/2014
- Auditoría Especial a la Programación de vuelos a los Tripulantes de Comando y Cabina.
- Auditoría Especial de Control Interno (COSO)
- Seguimiento a las Auditorías realizadas en la gestión 2014
  - Auditoría N° ... (Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registro y Estados Financieros.
  - Auditoría N° ...( Evaluación del Sistema de Contabilidad Integrada)
  - Auditoría N° ...(Evaluación al Sistema de Tesorería y Crédito Público)
  - Auditoría N° ... (Auditoría Especial al Pago por Servicios de Aeronavegación y Servicios en Tierra (en aeropuertos))
- Auditoría Reprogramada Devuelta por la CGE) si correspondiera.

### 5. SELECCIÓN DE LA ESTRATEGIA

**Combinación de Riesgos y Estrategias  
Cuadro N° 1**

Auditorias	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Combinación De Riesgos	2011	2012	2013	2014	2015
Evaluación (Sayco) del Sistema de Contabilidad Integrada	A	M	A				X	

Evaluación (Sayco) del Sistema de Administración de Bienes y Servicios	A	M	A					X
Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros	M	A	A	X	X	X	X	X
Evaluación (Sayco) del Sistema de Tesorería	M	B	M				X	
Evaluación (Sayco) del Sistema de Presupuestos	M	B	M			X		
Auditoría Especial de la Administración y Control de los recursos otorgados a la regional de La Paz y Santa Cruz	M	A	A	X				
Auditoría Especial de recursos administrados en las Sucursales Internacionales de Buenos Aires, Sao Paulo, Lima	A	A	A		X			
Auditoría Especial a Procesos de Capacitación para el Personal de Comando y Cabina	M	M	M		X			
Auditoría Especial de Almacenes (dependiente de la Gerencia de Mantenimiento)	M	M	A	X				
Seguimiento a recomendaciones	M	M	M	X	X	X	X	X
Evaluación (Sayco) del Sistema de Personal	M	B	M	X				
Evaluación (Sayco) del Sistema de Organización Administrativa	M	M	M		X			
Evaluación (Sayco) del Sistema de Programación de Operaciones	M	M	M			X		
Auditoría Especial al Pago por Servicios de Aeronavegación y Servicios en Tierra (en aeropuertos)	M	M	A				X	
Auditoría Reprogramada (Devuelta por la CGR)	M	M	A	X	X	X	X	X
Auditoría Especial a Compra de Repuestos en el Exterior	M	M	M			X		
Auditoría Especial a la Programación de vuelos a los Tripulantes de Comando y Cabina.	M	M	M					X
Auditoría Especial de Control Interno (COSO)	M	M	M					X

## 6. ENTIDADES VINCULADAS POR RELACIONES DE TUICION

### INFORMACION A INCLUIR EN EL POA DE LA ENTIDADES BAJO TUICION Cuadro N° 2

INFORMACION SOBRE EL ENTE TUTOR		
1.-	Denominación de la Entidad Tutora:	Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda
2.-	Código según Clasificador Institucional	0081
3.-	Siglas según Clasificador Institucional	MIN - OPSV
4.-	Entidad Cabeza de Sector según Clasificador Institucional	No corresponde
5.-	Fecha de Última Auditoría realizada por el ente tutor en nuestra entidad	Verificar con la DGCA
6.-	Alcance de la última auditoría realizada por el ente tutor en nuestra entidad (periodo comprendido por la auditoría)	Verificar con el Ente Tutor
7.-	Naturaleza de la última auditoría realizada por ente tutor en nuestra entidad <ul style="list-style-type: none"> <li>o Financiera</li> <li>o Operacional</li> <li>o Sayco</li> <li>o Especial</li> <li>o Otras</li> </ul>	Verificar con el Ente Tutor