

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA PROGRAMA OPERATIVO DE ACTIVIDADES GESTION 2011

1. INFORMACION INSTITUCIONAL

Entidad: Dirección Nacional de Comunicación Social

Base legal de Creación: D.S. Nº 27308 de 09/01/2004
D.S. Nº 28283 de 11/08/2005

Misión de la entidad: Desde la generación de políticas estatales de comunicación, contribuir a la revolución en democracia logrando la construcción de una cultura productiva, digna y soberana, para vivir bien.

Actividad principal de la entidad : La Dirección Nacional de Comunicación Social es una entidad descentralizada dependiente del Ministerio de la Presidencia, que tiene las atribuciones principales de Garantizar la libertad irrestricta de expresión e información; establecer canales directos y espacios de comunicación entre la sociedad y el estado, para garantizar un dialogo nacional permanente y resguardar el derecho de la ciudadanía de recibir del Gobierno Nacional una información oportuna, veraz, completa y transparente.

Nombre de la entidad tutora : Ministerio de la Presidencia.

Objetivos estratégicos de la entidad:

Los objetivos estratégicos que delinearán el accionar de la D.N.C.S. son los siguientes:

- Fortalecer una imagen creíble, eficiente y propositiva de la gestión gubernamental a través de programas, campañas y acciones comunicacionales accesibles y transparentes para la ciudadanía.
- Contribuir al fortalecimiento de las capacidades comunicacionales de la sociedad civil en su interacción con el estado para democratizar la comunicación y lograr la visibilización de nuevos actores.
- Fortalecer y posicionar el Sistema de Comunicación Estatal, integrado por Red Nacional Patria Nueva, Red de las Radios de los pueblos originarios, la Agencia Boliviana de Información ABI, y el sitio web.
- Transversalizar las políticas de comunicación a todas las instancias del estado para construir el sistema nacional de comunicación.

Objetivos de gestión de la entidad:

El objetivo más importante de la gestión es el siguiente:

- Establecer mecanismos eficientes y efectivos para la ejecución de la política comunicacional del gobierno y administrar de manera eficaz y eficiente los recursos del sistema oficial de informaciones.

2. RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA (U.A.I.)

Nombre del titular:	Lic. Aida Quisbert de Sangüeza.
Cargo ocupado:	Jefe de la Unidad de Auditoria Interna
Título en Prov.Nal. de:	Consejo Nacional de Educación Superior.
Nro. De Registro en el Colegio de Auditores:	Matricula CAULP 1469 y CAUB 2810
Funcionario de quien Depende la U.A.I.:	Lic. Johnny Delgado Mendizabal Director General Ejecutivo de la Dirección Nacional de Comunicación Social.

Personal con que cuenta la Unidad de Auditoría Interna:

Nombres y Apellidos	Profesión	Cargo	Experiencia como Auditor interno		Fecha de Incorp. A la Entidad	Remuneración anual Bs.
			Gobierno	Privado		
Aida Quisbert de Sangüeza	Lic. En Auditoría	Jefe de la UAI	15 años 9 meses	----	Enero/94	65.000,00
Nicolasa Coronel Linares	Lic. En Auditoría	Auditor	2 años 6 meses	-----	Julio/09	28.600,00
Ramiro Pacari Espinoza	Lic. En Auditoría	Auditor	1 año y un mes	2 años	Octubre /2010	36.000,00

3. OBJETIVOS DE GESTION DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

- a) Un informe sobre Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31/12/2010
- b) Seis informes sobre Auditoría Especial.
 - Auditoría especial del pago a favor de Casa Campestre-Proyecto RPOs
 - Auditoría especial de pasajes – Supervisión Técnica – Proyecto RPOs
 - Auditoría especial de Fondos en Avance al 31/12/2009
 - Auditoría especial de inexistencia de buscapersonas a cargo de la entidad
 - Auditoría especial por servicio de tres buscapersonas no utilizadas
 - Auditoría especial de Equipos Inexistentes de la DNCS al 31/12/2008
- d) Diez informes sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los Informes de Auditoría interna de la gestión 2008 a 2010.

4. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR

El desarrollo de las características de los exámenes a realizarse durante la gestión 2011 se describe a continuación:

4.1 Auditoría sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2010.

Objetivo: Emitir una opinión sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y los registros contables que los sustentan.

Alcance: Estados Financieros, registros contables y complementarios al 31/12/2010.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo previsto: 92 días hábiles

Período de ejecución: Del 17/01/11 al 09/03/11
No. de Auditores: 2
Supervisión: 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la Auditoria de
Confiability de Registros y Estados Financieros
al 31/12/2010.
Tiempo: 1/92 = 0.010869
Costo: 1/14.320 = 0.0000698

4.2 Auditorías especiales

a) Auditoria especial del pago a favor del Hotel Casa Campestre-Proyecto RPOs

Objetivo: Ratificar o modificar los indicios de Responsabilidad por la Función Pública respecto al pago en favor del Hotel Casa Campestre, sobre la base de los puntos observados en la evaluación del la Contraloría General del Estado, según nota I3/R139/D08 W1 de 07 de enero de 2010.

Alcance: Documentación referente al pago en favor del Hotel Casa Campestre por servicios en el III Encuentro Nacional de Comunicadores realizado del 25 al 30 de marzo de la gestión 2008.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo previsto: 38 días hábiles
Período de ejecución: Del 10/03/2011 al 14/04/2011
No. de Auditores: 1
Supervisión: 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo señalado para la
Auditoria especial del pago a favor del Hotel Casa
Campestre - Proyecto RPOs.
Tiempo: 1/38 = 0.026315
Costo: 1/6.022 = 0.000166

b) Auditoria especial de pasajes-Supervisión Técnica- Proyecto RPOs

Objetivo: Ratificar o modificar los indicios de Responsabilidad por la Función Pública con relación al pago de pasajes al Supervisor Técnico, sobre la base de los puntos observados en la evaluación del la Contraloría General del Estado, según nota I3/R137/D08 W1 de 09 de marzo de 2010.

Alcance: Se realizara en base a la información correspondiente a las operaciones, relacionadas con los pagos de pasajes y viáticos al supervisor técnico en el periodo de vigencia de su contrato (29/05/2006 al 31/12/2007).

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo previsto: 38 días hábiles
Período de ejecución: Del 15/04/2011 al 25/05/2011
No. de Auditores: 1
Supervisión: 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo señalado para la Auditoria especial del pago de pasajes para la Supervisión Técnica - Proyecto RPOs.
Tiempo: 1/38 = 0.026315
Costo: 1/6.022 = 0.000166

c) Auditoria Especial de Fondos en Avance

Objetivo: Establecer el cumplimiento del art. 26º del D.S. 21364 de 13/08/1986 (Reglamento de la Ley Financial) y disposiciones relativas a la asignación y descargos de fondos en avance, de conformidad a la recomendación de la Contraloría General del Estado, según nota I3/F020/A09 de 11 de enero de 2010.

Alcance: Revisión de la documentación que respalda las operaciones que respaldan las asignaciones y descargos de la cuenta Fondos en Avance al 31/12/2009.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo previsto: 66 días hábiles
Período de ejecución: Del 26/05/11 al 04/07/2011
No. de Auditores: 2

Supervisión: 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo propuesto para la auditoria especial de fondos en avance

Tiempo: 1/66 = 0.015151

Costo: 1/10.458 = 0.0000956

d) Auditoria Especial de inexistencia de buscapersonas a cargo de la entidad

Objetivo: Establecer la existencia o no de buscapersonas a cargo de la entidad y determinar si corresponde la existencia de indicios de responsabilidad por la función pública, en cumplimiento a la recomendación de la CGE., según nota I3/E121/M05 de 09/06/2009.

Alcance: Documentación relativa a la tenencia, ubicación y salvaguarda de los buscapersonas al 31/12/2006

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo previsto: 40 días hábiles

Período de ejecución: Del 05/07/11 al 11/08/11

No. de Auditores: 1

Supervisión: 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la Auditoria especial de inexistencia de buscapersonas a cargo de la entidad al 31/12/2006

Tiempo: 1/40 = 0.025

Costo: 1/7.060 = 0.000141

e) Auditoria Especial de pago por servicios de buscapersonas no utilizados

Objetivo: Establecer la pertinencia del pago de los buscapersonas y determinar si corresponde, la existencia de indicios de responsabilidad por la función pública, en cumplimiento a la recomendación de la CGE., según nota I3/E121/M05 de 09/06/2009.

Alcance: Documentación relativa a los pagos realizados, por servicios de buscapersonas al 31/12/2006

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo previsto: 40 días hábiles

Período de ejecución: Del 12/08/11 al 21/09/11
No. de Auditores: 1
Supervisión: 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo respecto al pago por servicio de buscapersonas a cargo de la entidad.
Tiempo: 1/40 = 0.025
Costo: 1/7.060 = 0.000141

4.3 Auditorías Financieras

La Dirección Nacional de Comunicación Social es una entidad desconcentrada, bajo tuición del Ministerio de la Presidencia, motivo por el que no corresponde programar auditorías financieras.

4.4 Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna.

Objetivo: Cumplimiento de las recomendaciones de diez Informes de auditoría.

Alcance: Recomendaciones aceptadas para su implantación, emitidas en informes de Auditoría Interna, cuyo detalle es el siguiente:

UAI-01/2008	Auditoría especial sobre buscapersonas.
UAI-04/2008	Auditoría especial del ciclo de gastos y ctas. por pagar al periódico El Deber.
UAI-06/2008	Auditoría especial de contrataciones – Proyecto RPOs.
UAI-01/2009	Auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2008
UAI-02/2009	Auditoría especial del contrato suscrito con la empresa Comunicaciones El País
UAI-04/2009	Evaluación del sistema de personal
UAI-01/2010	Auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2009.
-	Auditoría de evaluación del Sistema de Tesorería
-	Auditoría especial del consumo de celulares
-	Auditoría especial de ausencia de evidencia de pagos a medios de comunicación al 10/06/2005

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo Previsto: 134 días hábiles
Período de ejecución: Del 02/01/2010 al 31/12/2010
Número de auditores: 2

Supervisión: 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo propuesto para cada uno de los informes de Auditoría Interna.

Tiempo: 10/134 = 0,0746

Costo: 10/21.400 = 0.000467

4.5 Auditorías no ejecutadas en la gestión anterior

Auditoría especial de equipos inexistentes de la DNCS

Objetivo: Verificar la inexistencia de equipos en la DNCS, en cumplimiento a las recomendaciones de la CGR según notas 13/E157/Y04 de 25/10/2004 y 11/E076/E07 de 20/11/2008.

Alcance: Documentación relativa a la administración y custodia de activos fijos al 31/12/2008.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo previsto: 68 días hábiles

Período de ejecución: Del 22/09/11 al 01/11/2011

No. de Auditores: 2

Supervisión: 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo propuesto para la auditoría especial de equipos inexistentes de la DNCS.

Tiempo: 1/68 = 0.0147

Costo: 1/11.376 = 0.0000879

4.6 Auditorías no programadas

Auditorías especiales o por excepción que se originan en denuncias u otros indicios que ameriten un examen sobre posibles responsabilidades de los funcionarios de la entidad; exámenes no programados que se realizan a pedido del ejecutivo, a requerimiento de la Contraloría General del Estado o a iniciativa de la U.A.I.

Objetivo: De acuerdo a la naturaleza de la auditoría.

Alcance: A determinar en cada caso.

Presupuesto de recursos a utilizar:

<i>Tiempo previsto:</i>	129 (20% de 645) días efectivos
<i>Período de ejecución:</i>	Del 02/01 al 31/12/2011
<i>No. Auditores:</i>	2
<i>Supervisión:</i>	1

4.8 Capacitación y Desarrollo Profesional de los Auditores Internos

En consideración a la importancia de la capacitación continua del personal que forma parte de la Unidad de Auditoría Interna, para el ejercicio de nuestras funciones y con el fin de mejorar los resultados manteniendo un nivel adecuado de competencia profesional; se estima un tiempo de 40 horas para la Responsable de la Unidad y 80 horas para cada Auditor dependiente.

La Paz, septiembre del 2010

C.C: Arch.
AQS/ncl.