



## 11. DETERMINACIÓN DE LAS PRIORIDADES

### Clasificación de las prioridades por tipo de auditorías - Gestión 2013

CUADRO 4

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR (1)	DIAS	
		RIESGOS	AUDITOR
Auditoría de Confiabilidad de Estados de Ejecución Presupuestaria y Registros Complementarios al 31/12/2012	En cumplimiento al artículo 15º de la Ley 1178 (SAFCO)	A	72
Auditoría especial cumplimiento de contrato N° 033/-D/2006 de 03/07/2006 suscrito con la empresa Tecno Energy SRL, proveedora de antenas parabólicas.	En cumplimiento al informe de evaluación de la Contraloría General del Estado - CGE	A	25
Auditoría especial cumplimiento de contrato N° 035/06 de 13/07/2006 y Addendum N° 016-A/06 de 11/09/2006 suscrito con la empresa Mojos Difusoras, proveedora de transmisores.	En cumplimiento al informe de evaluación de la Contraloría General del Estado - CGE	A	35
Auditoría especial cumplimiento de contratos suscrito con el ex supervisor técnico del Proyecto "Implementación y consolidación del Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs)	En cumplimiento al informe de evaluación de la Contraloría General del Estado - CGE	M	20
Auditoría especial cumplimiento de contratos "Prestación de Servicios" suscrito con la ex coordinadora del Proyecto "Implementación y consolidación del Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs)	En cumplimiento al informe de evaluación de la Contraloría General del Estado - CGE	M	20
Auditoría especial verificación física y técnica de equipos adquiridos de las empresas LGAR Tecno Energy SRL y Mojos Difusoras para el Proyecto "Implementación y consolidación del Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs)	En cumplimiento al informe de evaluación de la Contraloría General del Estado - CGE	A	60
Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna	Establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones	M	64
<b>T O T A L</b>			<b>296</b>

A = Alto = 10

M = Mediano = 6

B = Bajo = 3



## 12. ORDENAMIENTO SEGÚN LAS PRIORIDADES ASIGNADAS - Gestión 2013

CUADRO 5

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR (1)	RIESGOS	DIAS AUDITOR
Auditoría de Confiabilidad de Estados de Ejecucion Presupuestaria y Registros Complementarios al 31/12/2012	En cumplimiento al artículo 15º de la Ley 1178 (SAFCO)	A	72
Auditoría especial verificación física y técnica de equipos adquiridos de las empresas LGAR Tecno Energy SRL y Mojos Difusoras para el Proyecto "Implementación y consolidación del Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs)	En cumplimiento al informe de evaluación de la Contraloría General del Estado - CGE	A	60
Auditoría especial cumplimiento de contrato N° 033/-D/2006 de 03/07/2006 suscrito con la empresa Tecno Energy SRL, proveedora de antenas parabólicas	En cumplimiento al informe de evaluación de la Contraloría General del Estado - CGE	A	25
Auditoría especial cumplimiento de contrato N° 035/06 de 13/07/2006 y Addendum N° 016-A/06 de 11/09/2006 suscrito con la empresa Mojos Difusoras, proveedora de transmisores.	En cumplimiento al informe de evaluación de la Contraloría General del Estado - CGE	A	35
Auditoría especial cumplimiento de contratos suscrito con el ex supervisor técnico del Proyecto "Implementación y consolidación del Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs)	En cumplimiento al informe de evaluación de la Contraloría General del Estado - CGE	M	20
Auditoría especial cumplimiento de contratos "Prestación de Servicios" suscrito con la ex coordinadora del Proyecto "Implementación y consolidación del Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs)	En cumplimiento al informe de evaluación de la Contraloría General del Estado - CGE	M	20
Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna	Establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones	M	64
<b>T O T A L</b>			296

A = Alto = 10

M = Mediano = 6

B = Bajo = 3



### 13. CALCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORIAS

Días hábiles para la gestión 2013

CUADRO 6

MES	SABADOS Y DOMINGOS	FERIADOS (*)	DIAS TOTALES	DIAS HABILES
ENERO	8	2	31	21
FEBRERO	8	2	28	18
MARZO	10	1	31	20
ABRIL	8	0	30	22
MAYO	8	2	31	21
JUNIO	10	1	30	19
JULIO	8	1	31	22
AGOSTO	9	1	31	21
SEPTIEMBRE	9	0	30	21
OCTUBRE	8	0	31	23
NOVIEMBRE	9	1	30	20
DICIEMBRE	9	1	31	21
<b>TOTAL</b>	<b>104</b>	<b>12</b>	<b>365</b>	<b>249</b>

TOTAL DIAS HABILES = 249

Se consideraron los feriados establecidos en :

- Decreto Supremo N° 21060 de 29-08-1985
- Decreto Supremo N° 0173 de 17-06-2009
- Decreto Supremo N° 405 de 20-01-2010



#### 14. TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TÉCNICO - GESTIÓN 2013

CUADRO 7

AUDITOR	TOTAL DIAS 1	SABADOS DOMINGOS 2	FERIADOS 3	DIAS HABILES 4	VACACIO- NES 5	NATA- LIDAD 6	CAPACI- TACION 7	DIAS LABORA- BLES 8	LABORES ADMINIS- TRATIVAS 9	RELEV. INFORMAC. 10	DIAS EFFECTIVOS 11
JEFE	365	104	12	249	20	0	5	224	44	4	176
AUDITOR	365	104	12	249	15	0	10	224	0	6	218
<b>TOTAL DIAS</b>	<b>730</b>	<b>210</b>	<b>24</b>	<b>498</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>448</b>	<b>44</b>	<b>10</b>	<b>394</b>
<b>TOTAL HORAS (jornada laboral de 8 horas por día)</b>											<b>3.152</b>

Notas :

- Las columnas 1, 2, y 3 presentan datos según cuadro N° 5
- La columna N° 5 considera las vacaciones del personal según la antigüedad de la Administración Pública
- Capacitación según la columna N° 7 se ha estimado 1 semana para la Jefa y 2 semanas para el auditor
- Labores administrativas según la columna N° 9 incluye la elaboración del informe anual, semestral y seguimiento del POA; asimismo, reuniones, consultas, asesoramientos, que deben ser atendidas principalmente por la Jefa de la UAI. Se ha considerado prudente destinar para estas actividades un máximo del 20% sobre los días laborales.
- La columna N° 10 se añadió de acuerdo a la Instrucción GPAI-413-65/2012 de fecha 22/08/2012 que fue emitida por la Sub Contraloría de Control Interno contempla 9 días hábiles destinado para el relevamiento de información, calculado para 5 actividades (2 días hábiles por actividad)



15. DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO TOTAL DISPONIBLE - GESTIÓN 2013

CUADRO 8

CONCEPTO	DISTRIBUCIÓN			
	TOTAL DIAS/HOMBRE	PLANIFICACION	EJECUCION	COMUNICACION DE RESULTADOS
<b>Días efectivos</b>	<b>394</b>	<b>118</b>	<b>217</b>	<b>59</b>
<u>Auditorías No Programadas</u>	98	29	54	15
<u>Auditorías Programadas</u>				
Auditoría de Confiabilidad de Estados de Ejecucion Presupuestaria y Registros Complementarios al 31/12/2012	72	22	40	11
Auditoria especial cumplimiento de contrato N° 033/-D/2006 de 03/07/2006 suscrito con la empresa Tecno Energy SRL, proveedora de antenas parabólicas	25	8	14	4
Auditoria especial cumplimiento de contrato N° 035/06 de 13/07/2006 y Addendum N° 016-A/06 de 11/09/2006 suscrito con la empresa Mojos Difusoras, proveedora de transmisores.	35	11	19	5
Auditoria especial cumplimiento de contratos suscrito con el ex supervisor tecnico del Proyecto "Implementacion y consolidacion del Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs)	20	6	11	3
Auditoria especial cumplimiento de contratos "Prestacion de Servicios" suscrito con la ex coordinadora del Proyecto "Implementacion y consolidacion del Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios"(RPOs)	20	6	11	3
Auditoria especial verificacion fisica y tecnica de equipos adquiridos de las empresas LGAR Tecno Energy SRL y Mojos Difusoras para el Proyecto "Implementacion y consolidacion del Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs)	60	18	33	9
Seguimiento a las recomendaciones de Auditoria Interna y Externa	64	19	35	10
<b>Total dias asignados a las auditorías</b>	<b>394</b>	<b>118</b>	<b>217</b>	<b>59</b>

NOTAS :

1. A efectos de la distribucion del tiempo en las tres etapas de cada auditoria, se consideran los siguientes porcentajes:

Planificación	30%
Ejecución	55%
Comunicación de Resultados	15%

2. Auditoria no programadas : 25% de 400 = 101 días

3. La planificacion incluye a la evaluacion de la estructura de control interno





## 17. COSTO DE LA AUDITORIA

### ASIGNACION DE TIEMPOS A CADA AUDITOR - GESTION 2013

CUADRO 10

CONCEPTOS	D I A S		TOTAL
	JEFE	Auditor	
<b>Auditorías programadas</b>			
1	30	42	72
2	8	17	25
3	12	23	35
4	8	12	20
5	8	12	20
6	25	35	60
7	26	38	64
Auditorías no programadas	40	58	98
<b>Días efectivos</b>	<b>157</b>	<b>237</b>	<b>394</b>
Actividades Administrativas	44		44
Relevamiento de información	4	6	10
<b>Días laborables</b>	<b>201</b>	<b>237</b>	<b>448</b>



18. COSTO DEL PERSONAL TECNICO POR UNIDAD DE TIEMPO  
GESTION 2013

CUADRO 11

CARGO	DIAS HABILES	REMUNERACION		
		ANUAL	POR DIA	POR HORA
		BS	BS	BS
		3	4	5
JEFE	249	143.000,00	574	72
AUDITOR	249	68.900,00	277	35
<b>TOTALES</b>	<b>498</b>	<b>211.900,00</b>	<b>851</b>	<b>106</b>

NOTAS :

1. La columna 2 obtiene datos del cálculo presentado en el cuadro 7.
2. La columna 3 incluye los sueldos mensuales y aguinaldos propios de la remuneración del personal. Este valor constará en el presupuesto de la institución.
3. El total de la columna 4 presenta el costo promedio por día de auditoría y el total de la columna 5 determinará el costo promedio por hora de auditoría





**19. CALCULO DE VIATICOS Y PASAJES PARA LA AUDITORIA ESPECIAL**  
**Auditoria Especial Verificación física y técnica (in situ) de los equipos**  
**(in situ) de los equipos adquiridos de las empresas LGAR, Mojos Difusoras y**  
**Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs).**  
**Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs).**

**CUADRO 12**

CARGO	PASAJES			VIATICOS		
	DIAS			DIAS		
	CANTIDAD	IMPORTE	TOTAL	Nº DIAS	IMPORTE	POR DIA
		BS	BS		BS	BS
JEFE AUDITOR	2	(*)		4	350,00	1.400,00
JEFE AUDITOR	2	(*)		4	350,00	1.400,00
JEFE AUDITOR	9			17	209,00	3.553,00
JEFE AUDITOR	16	(*)		25	209,00	5.225,00
<b>TOTALES</b>			37.395,00	<b>50</b>		11.578,00

**NOTAS :**

Este calculo se hará para una sola auditoria que implica el despalazamiento a 2 ciudades y 30 comunidades de provincias en el interior del país, en donde se encuentreans instaladas la Radios de los Pueblos Originarios de Bolivia.

Los costos de pasajes aéreos y/o terrestres son estimados por Bs37,395 en funcion a los lugares de traslados a base de un Cronograma de viajes, coordinado con el tecnico quien depende del Viceministerio de Gestion Comunicacional del Ministerio.



20. DETERMINACIÓN DEL COSTO DE CADA AUDITORIA PROGRAMADA - Gestión 2013

CUADRO 13

<b>Auditoria sobre Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria y de los Registros Complementarios al 31/12/2012.</b>			
<i>CONCEPTO</i>	<i>DIAS</i>	<i>C O S T O</i>	
		<i>DIARIO BS.</i>	<i>TOTAL BS.</i>
JEFE	30	574,00	17.220,00
AUDITOR	42	277,00	11.634,00
<b>TOTALES</b>	<b>72</b>	<b>851,00</b>	<b>28.854,00</b>

<b>Auditoria Especial Cumplimiento de contrato N° 033/-D/2006 de 03/07/2006 suscrito con la empresa Tecno Energy S.R.L. proveedora de antenas parabólicas.</b>			
<i>CONCEPTO</i>	<i>DIAS</i>	<i>C O S T O</i>	
		<i>DIARIO BS.</i>	<i>TOTAL BS.</i>
JEFE	8	574,00	4.592,00
AUDITOR	17	277,00	4.709,00
<b>TOTALES</b>	<b>25</b>	<b>851,00</b>	<b>9.301,00</b>

<b>Auditoria Especial cumplimiento de contrato N° 035/06 de 13/07/2006 y Addendum N° 016-A/06 de 11/09/2006 suscrito con la empresa Mojos Difusoras, proveedora de transmisores.</b>			
<i>CONCEPTO</i>	<i>DIAS</i>	<i>C O S T O</i>	
		<i>DIARIO BS.</i>	<i>TOTAL BS.</i>
JEFE	12	574,00	6.888,00
AUDITOR	23	277,00	6.371,00
<b>TOTALES</b>	<b>35</b>	<b>851,00</b>	<b>13.259,00</b>



20. DETERMINACIÓN DEL COSTO DE CADA AUDITORIA PROGRAMADA  
**GESTION 2013**  
**CUADRO 13**

Auditoria especial cumplimiento de contratos suscrito con el ex Supervisor técnico del Proyecto "Implementación y consolidación del Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs)			
CONCEPTO	DIAS	C O S T O	
		DIARIO BS.	TOTAL BS.
JEFE	8	574,00	4.592,00
AUDITOR	12	277,00	3.324,00
<b>TOTALES</b>	<b>20</b>	<b>851,00</b>	<b>7.916,00</b>

Auditoria especial cumplimiento de contratos "Prestación de Servicios" suscrito con la ex coordinadora del Proyecto "Implementación y consolidación del Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs).			
CONCEPTO	DIAS	C O S T O	
		DIARIO BS.	TOTAL BS.
JEFE	8	574,00	4.592,00
AUDITOR	12	277,00	3.324,00
<b>TOTALES</b>	<b>20</b>	<b>851,00</b>	<b>7.916,00</b>

Auditoria Especial Verificación física y técnica (in situ) de los equipos adquiridos de las empresas LGAR, Mojos Difusoras y Tecno Energy SRL para el Proyecto "Implementación y Consolidación del Sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios" (RPOs).			
CONCEPTO	DIAS	C O S T O	
		DIARIO BS.	TOTAL BS.
JEFE	25	574,00	14.350,00
AUDITOR	35	277,00	9.695,00
<b>TOTALES</b>	<b>60</b>	<b>851,00</b>	<b>24.045,00</b>



20. DETERMINACIÓN DEL COSTO DE CADA AUDITORIA PROGRAMADA

**GESTION 2013**

**CUADRO 13**

<b>Seguimiento a las Recomendaciones contenidas en los Informes de Auditoria Interna y Externa</b>			
<i>CONCEPTO</i>	<i>DIAS</i>	<i>C O S T O</i>	
		<i>DIARIO BS.</i>	<i>TOTAL BS.</i>
<b>JEFE</b>	26	574,00	14.924,00
<b>AUDITOR</b>	38	277,00	10.526,00
<b>TOTALES</b>	64	851,00	25.450,00