

Unidad de Auditoria Interna

Planificación Estratégica

Gestión 2012-2014

De conformidad a normas y procedimientos establecidos por la Contraloría General del Estado, la Unidad de Auditoría Interna presenta a su autoridad la planificación estratégica correspondiente a las gestiones 2012-2014.

Mediante D.S. N° 0793 de 15/02/11 se crea el Ministerio de Comunicación, encontrándose bajo su tuición a la Empresa Estatal de Televisión, Bolivia TV.

En base a la misión de la Unidad de Auditoría Interna traducido en el cumplimiento de las actividades establecidas en el Art. 15° de la Ley 1178, a continuación presentamos, aspectos sobre el ambiente que ejerce influencia real sobre nuestras actividades, tanto a nivel externo como interno, que forman parte de la planificación estratégica.

1. ANALISIS ESTRATEGICO

1.1 Análisis externo

1.1.1 Aspectos administrativos

Oportunidades

a) *El nivel jerárquico de la U.A.I.*

La Unidad de Auditoria Interna de acuerdo a la estructura organizativa, se encuentra a nivel de asesoramiento de acuerdo a lo establecido en la ley 1178 SAFCO, aspecto que es considerado una oportunidad para la Unidad.

b) *La suficiencia del grado de autoridad conferido a la U.A.I.*

La máxima autoridad a través de una circular dirigida a todas las dependencias de la entidad, instruyó el acceso irrestricto de los profesionales que conforman la Unidad de Auditoria Interna a las reparticiones, operaciones, actividades y archivos que se requiera para el normal desempeño de nuestras funciones, asimismo la Declaración de Propósito Autoridad y Responsabilidad presentada fue circularizada a las áreas correspondientes.

c) *El nivel de apoyo dispuesto por la Máxima Autoridad.*

Al respecto, se cuenta con el apoyo de la máxima Autoridad a través del instructivo citado de acceso irrestricto, aspecto que representa una oportunidad para la Unidad.

d) *La adecuación de las funciones del equipo de auditoria.*

La Unidad cumple con sus actividades de acuerdo a las funciones que corresponden, haciendo notar asimismo la familiarización con las actividades de la

entidad, aspecto que es importante para el desarrollo de nuestras revisiones y evaluaciones.

e) El requerimiento de tareas que impliquen el ejercicio del control previo.

Con relación a este punto, debemos hacer notar que no se presentaron requerimientos de actividades de control previo por la máxima autoridad, ni por otras áreas, aspecto que representa una oportunidad en el desarrollo de nuestras actividades.

f) La coordinación de los trabajos de Auditoría con la entidad bajo su tuición y la Contraloría General del Estado.

El Ministerio de Comunicación, tiene bajo su tuición a la Empresa estatal de Televisión Bolivia TV, haciendo notar al respecto que existe la coordinación adecuada con dicha entidad bajo tuición. De manera similar, cabe señalar que la Unidad coordina sus actividades con la Contraloría General del Estado.

g) El apoyo legal brindado a la U.A.I.

Al respecto y de acuerdo a las respuestas a consultas, se cuenta con el apoyo legal oportuno en los casos requeridos y auditorias con indicios de responsabilidad por la función pública.

Amenazas

h) El grado de acceso efectivo que el titular de la U.A.I. tiene sobre el máximo ejecutivo de la entidad.

Se considera que existe un grado irregular de acceso al máximo ejecutivo, debido a su recargada labor, aspecto que se considera una amenaza para la Unidad considerando que es importante una comunicación más constante que nos permita realizar mayor explicación o aclaración sobre nuestros informes para cumplir con un asesoramiento más efectivo.

1.1.2. Aspectos físicos

Amenazas

a) La falta de condiciones de seguridad necesarias que permitan un nivel adecuado de protección y confidencialidad.

La Unidad no cuenta con un ambiente independiente ni seguro para la documentación como para los bienes en custodia, hecho que consideramos una amenaza considerando que no se estaría permitiendo un nivel adecuado de seguridad ni confidencialidad.

1.1.3. Aspectos Humanos

Oportunidades

a) La selección del personal de auditoría por parte de la U.A.I.

Al respecto cabe mencionar que la Unidad esta conformada por dos profesionales; y la suscrita responsable, quién participa del proceso de selección del personal y el cumplimiento de la normatividad vigente.

b) La imagen que la U.A.I. proyecta a la entidad.

Con referencia a este punto, la función que cumple la Unidad es actualmente considerada de apoyo y asesoramiento, aspecto importante para la Unidad.

c) La posibilidad de capacitación continua y específica de acuerdo con las necesidades de la U.A.I.

Al respecto, la capacitación se hace efectiva de acuerdo a las circunstancias presentadas, haciendo notar que a pesar del volumen de trabajo existente se hace lo posible por cumplir con las horas mínimas de capacitación.

d) El nivel de estabilidad del personal de la U.A.I.

El personal de la Unidad, de acuerdo a lo manifestado en el inc. a) esta conformada por dos profesionales, cuya permanencia es estable, aspecto que por el momento constituye una oportunidad.

Amenazas

e) La adecuación del nivel de remuneraciones para las distintas funciones y niveles jerárquicos desempeñados.

En cuanto al nivel de remuneraciones cabe señalar la falta de equidad en los mismos, situación que también afecta al personal de la Unidad, aspecto que representa una amenaza.

f) Las políticas de promoción y desarrollo profesional de los auditores internos.

Al respecto, teniendo en cuenta la conformación reducida de la Unidad y la imposibilidad de ampliarla, no se aplican políticas internas de promoción, al margen tampoco existe dicha posibilidad en la entidad, dada la estructura organizativa de la misma.

g) El grado de colaboración efectivo del personal de la entidad.

Con relación a este aspecto es de hacer notar que el apoyo prestado por el área administrativa, no es muy efectivo, teniendo en cuenta el cambio de responsables y dependientes y el continuo retraso en la entrega de la documentación solicitada, así como en la validación de informes situación que constituye una amenaza para la Unidad.

1.1.4. Aspectos Financieros

Oportunidades

a) Suficiencia de recursos disponibles para pasajes y viáticos.

Los recursos destinados a pasajes y viáticos son otorgados en caso necesario ya que no se realizan viajes constantes, haciendo notar que las actividades de la entidad se centralizan en la ciudad de La Paz.

Amenazas

b) La disponibilidad para mejorar los recursos tecnológicos de la U.A.I.

Los equipos de computación y la fotocopiadora, con los que cuenta la Unidad de Auditoría no están sujetos a mantenimiento periódico, situación que puede repercutir en daños mayores afectando el normal desempeño de nuestras funciones.

c) La disponibilidad de incorporación de recursos humanos con las aptitudes necesarias para un desempeño efectivo

No existe la posibilidad de incorporar personal con la experiencia suficiente para el desempeño efectivo de sus funciones debido a limitaciones presupuestarias y a los bajos niveles salariales asignados a la Unidad.

1.1.5. Aspectos Técnicos

Oportunidades

a) El grado de centralización o descentralización de la toma de decisiones en la entidad.

La toma de decisiones en la entidad están centralizadas en la ciudad de La Paz, y corresponden a la Máxima Autoridad Ejecutiva.

b) El alcance geográfico de las operaciones de la entidad.

Las operaciones de la entidad están centralizadas a nivel local, no existen oficinas a nivel regional, lo que facilita las labores de la Unidad en la entidad; no obstante es de hacer notar la existencia de repetidoras de Radio Illimani y la implementación de Radios Comunitarias, situadas en 30 localidades del país.

c) El funcionamiento de los sistemas de computación implementados.

La entidad cuenta con un sistema computarizado de red en el que se encuentran conectados todos los equipos instalados en la entidad, existiendo un funcionamiento y mantenimiento adecuado de dicha red.

d) La incidencia de los requerimientos para realizar auditorías no programadas.

Durante la gestión presente, no existieron requerimientos de la Máxima Autoridad para la ejecución de auditorías no programadas, aspecto que representa una oportunidad por el momento.

e) El volumen de los indicios de responsabilidad, su naturaleza y significatividad.

Durante la gestión presente se emitió solo un informe con indicios de responsabilidad (Auditoría especial de la Cuenta de Ahorro - Periódico Cambio), haciendo notar que a la fecha se encuentran en proceso de conclusión dos informes emitidos en la gestión 2010 (Auditoría especial del punto 4.3 del contrato suscrito con el Mezon del Cheff y Auditoría especial de consumo de Celulares), situación que representa por el momento una oportunidad para la entidad.

Amenazas

f) El nivel de aceptación de las recomendaciones emitidas por la U.A.I.

Las recomendaciones emitidas por la Unidad en los informes de auditoría son parcialmente aceptadas, ya que últimamente existe cierta renuencia en la aceptación de las recomendaciones planteando argumentos en sentido de que las deficiencias corresponden a la ex-DINACOM, y no al actual Ministerio de Comunicación siendo este aspecto una amenaza para cumplir con los objetivos estratégicos de la Unidad.

g) El incremento en volumen y complejidad de las operaciones que realiza la entidad.

En virtud a la creación y atribuciones del actual Ministerio de Comunicación, el volumen de sus operaciones se ha incrementado de manera significativa y compleja, haciendo notar por otra parte las operaciones que desarrolla Radio Illimani-Red Patria Nueva con las Radios de los Pueblos Originarios a nivel nacional, el actual funcionamiento del Periódico Cambio y la tuición que se ejerce sobre la Empresa Estatal de Televisión Bolivia TV.

h) La suficiencia y efectividad del sistema de control interno.

De acuerdo a las evaluaciones que se realizaron, se observó que los sistemas de administración y control se encuentran en proceso de desarrollo, haciendo notar el efecto de la creación del Ministerio de Comunicación y la extinción de la Ex-DINACOM que ha generado constantes cambios de personal y criterio respecto a los controles, hecho que actualmente representan una amenaza para la entidad.

i) El nivel de riesgo inherente de las operaciones o actividades que desarrolla la entidad.

El riesgo inherente considerado de mucha importancia, es el referente a la carencia de un monitoreo sobre la publicidad adquirida y difundida por los medios de comunicación televisivos y radiales en el interior de la república ya que solo se realiza un seguimiento a nivel local; por otra parte la existencia de repetidoras y radios comunitarias ubicadas en el interior de la república, de las cuales no es posible un control adecuado, por la magnitud de los mismos.

1.2 Análisis Interno

1.2.1 Aspectos Administrativos

Fortalezas

a) La existencia de legajos de papeles de trabajo organizados y disponibles para su consulta.

Las actividades realizadas por la U.A.I. cuentan con sus respectivos papeles de trabajo, organizados, archivados y disponibles para su consulta en el momento que sean requeridos.

b) El nivel de cumplimiento de las actividades programadas.

De acuerdo a la cantidad de actividades realizadas hasta la fecha por la U.A.I., el nivel de cumplimiento durante la presente gestión representa una fortaleza por el momento, teniendo en cuenta que hasta el momento se alcanzó a cumplir con el 50% de las actividades programadas (de siete actividades tres fueron ejecutadas, cuatro se encuentran en proceso de ejecución y de diez seguimientos dos fueron ejecutadas).

c) La organización de la U.A.I. cuenta con el grado de supervisión suficiente.

Considerando que la conformación de la Unidad de Auditoría Interna es de dos profesionales de apoyo, es posible otorgar una adecuada supervisión, haciendo notar sin embargo que se requeriría de la incorporación de un profesional mas para coadyuvar en la supervisión.

Debilidades

c) El control periódico sobre el cumplimiento del programa operativo anual de la Unidad de Auditoría.

Esta actividad es supervisada constantemente, sin embargo existen factores o situaciones como las actuales que interrumpieron el desarrollo normal de cumplimiento del POA como ser las auditorias no programadas sugeridas por la contraloría como efectos de exámenes anteriores, el alejamiento del personal de apoyo, hecho que representa una debilidad por el momento para la Unidad.

d) La existencia de un manual de procedimientos adecuado para el desarrollo de las funciones de la U.A.I.

En la Unidad se elaboró un manual de procedimientos, cuya revisión y actualización se encuentra pendiente, así como la coordinación con la Unidad Administrativa, para su posterior aprobación.

e) La oportunidad en la emisión de los informes.

Debido al lapso de tiempo que mantienen en su poder las áreas auditadas el acta de validación, la emisión de los informes, no se realiza con la oportunidad deseada, utilizando un promedio de 10 días entre la fecha de conclusión del informe y la de emisión al máximo ejecutivo.

1.2.2 Aspectos Humanos

Fortalezas

a) El estilo de liderazgo adoptado por el titular de la U.A.I.

Se considera la existencia de un estilo adecuado, situación que representa una fortaleza para la Unidad, en virtud a su conformación reducida y al trabajo de equipo que existe en la realización de cada actividad.

Debilidades

b) El nivel de motivación en el equipo de auditoría

La única forma de motivación que actualmente existe, esta relacionada con la oportunidad de capacitación limitada que se tiene en la Unidad, debido al volumen de trabajo, teniendo en cuenta que no existe la otorgación de otros incentivos.

c) La suficiencia del plantel de auditoría

Al respecto, el plantel de auditoría actualmente se encuentra conformada por la titular y dos profesionales, número insuficiente para cumplir con la misión de la Unidad considerando la necesidad que existe de efectuar mayor número de exámenes debido al incremento en las operaciones del actual Ministerio de Comunicación, a las deficiencias detectadas de control en auditorías ejecutadas y reformular o ampliar informes devueltos por la Contraloría General del Estado.

1.2.3. Aspectos Técnicos

Fortalezas

a) La objetividad e imparcialidad de las conclusiones de auditoría.

Las conclusiones en general son emitidas con objetividad e imparcialidad, no existiendo injerencia de la máxima autoridad.

b) El cuidado profesional observado por los auditores.

En todo proceso de auditoría un aspecto importante dentro del cuidado profesional es el conocimiento que se tiene sobre las actividades de la entidad, hecho que nos permite aplicar adecuadamente los procedimientos, técnicas y la normatividad general y específica en cada una de las etapas de cada auditoría.

c) La naturaleza y el alcance de las auditorías.

De acuerdo al relevamiento de información que se efectúa en el proceso de planificación de cada auditoría sobre el control interno existente, se define la naturaleza y el alcance adecuado de cada auditoría a realizarse, hecho que constituye una fortaleza hasta el momento.

d) La intención del mejoramiento continuo de la entidad a través de las recomendaciones de auditoría.

A través de las recomendaciones de los informes de auditoría y en función a las actividades de seguimiento a dichas recomendaciones es importante mencionar que

son gradualmente implementadas, contribuyendo de este modo al mejoramiento del sistema de control interno en la entidad, aspecto importante para el cumplimiento de los objetivos de la entidad..

e) El nivel de experiencia y competencia técnica de los auditores internos.

Del personal reducido de la Unidad la suscrita responsable de la Unidad cuenta con la experiencia y la práctica suficiente en la entidad, lo que permite tener una visión completa de la función que cumple la entidad así como la función de la Unidad. Con relación al personal de apoyo el mismo se encuentra en etapa de capacitación.

f) El volumen de informes devueltos por la Contraloría General del Estado y la naturaleza de las causas que originaron las correcciones.

Respecto a este punto, de los informes emitidos y evaluados por la Contraloría General del Estado en la gestión presente no fue devuelto ninguno para su corrección, sin embargo de gestiones anteriores se encuentra en proceso de ejecución el informe UAI-IP-01/08 y UAI-IC-02/08 Auditoria especial de pasajes Supervisión técnica.

g) El control de calidad interno ejercido sobre el proceso de auditoría.

En función a la explicación expuesta en el inciso c) del punto 1.2.1 Aspectos Administrativos, es de hacer notar que el control de calidad ejercido es el adecuado en el proceso de cada auditoria, aspecto que constituye una fortaleza por el momento.

2. OBJETIVOS ESTRATEGICOS

De acuerdo al análisis estratégico realizado por la Unidad, los objetivos son los siguientes:

- a) Mejorar la administración, el grado de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y licitud de la gestión de la entidad con el aporte de la Unidad de Auditoría Interna.
- c) La emisión de recomendaciones para lograr el mejoramiento de procesos e incrementar los niveles de calidad, oportunidad y confiabilidad del sistema de administración, información y control gerencial.
- d) Fortalecer el desarrollo, implantación, funcionamiento y retroalimentación de los sistemas de administración y control a través del resultado de las evaluaciones periódicas.
- d) El predominio de la legalidad en la administración de la entidad.
- e) La confiabilidad en la rendición de cuentas de los servidores públicos en general sin distinción de jerarquía.

3. ESTIMACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN.

En base a los objetivos expuestos en el punto 2, se establecen los objetivos de gestión que se detallan a continuación:

3.1 Objetivos para la Gestión 2012

- a) Un informe sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2011.
- b) Cinco informes de auditoría especial.
- c) Nueve informes sobre Cumplimiento de Recomendaciones de informes emitidos por Auditoría Interna.

3.2 Objetivos para la gestión 2013

- a) Un informe sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2012.
- b) Seis informes de auditoría especial.
- c) Seis informes sobre Cumplimiento de Recomendaciones de informes emitidos por Auditoría Interna en la gestión presente y anteriores.

3.3 Objetivos para la gestión 2014

- a) Un informe sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2013
- b) Cinco informes de auditoría especial.
- c) Ocho informes sobre Cumplimiento de Recomendaciones de informes emitidos por Auditoría Interna en la gestión presente y anteriores.

4. ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN.

4.1 Gestión 2012

1. Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2011
2. Auditoría especial de la adquisición de 8 cámaras de ENTB – Canal 7
3. Auditoría especial de cuatro puntos - Comunicaciones El País – gestión 2008
4. Auditoría Especial de pagos por servicios de LTRs
5. Auditoría especial sobre Instalación, equipamiento y funcionamiento de las RPOs.
6. Auditoría especial de llamadas larga distancia sin el uso del código 10 de ENTEL.
7. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna de los siguientes Informes:
 - a) Auditoría especial de Ingresos y gastos en ENTB – Canal 7 de Televisión
 - b) Auditoría especial de Contrataciones – Proyecto RPOs.
 - c) Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de cuenta al 31/12/2008
 - d) Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de cuenta al 31/12/2009
 - e) Auditoría especial del Contrato suscrito con Comunicaciones El País.
 - f) Evaluación del Sistema de personal
 - g) Evaluación del Sistema de Tesorería
 - h) Auditoría especial de la Cuenta de ahorro Periódico Cambio
 - i) Auditoría especial de Fondos en avance.

4.2 Gestión 2013

1. Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2012
2. Auditoria especial del contrato suscrito con el ex Supervisor técnico del Proyecto RPOs.
3. Auditoria especial del contrato suscrito con la ex Coordinadora del Proyecto RPOs.
4. Auditoria especial de la adquisición de Sistemas de aterramiento para el Proyecto RPOs.
5. Auditoria especial de Servicios de construcción para el Proyecto RPOs.
6. Auditoría especial del Contrato suscrito con la empresa Tecno Energy, proveedora de antenas parabólicas.
7. Auditoría especial del Contrato suscrito con la empresa Mojos Difusoras, proveedora de transmisores.
8. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna de los siguientes Informes:
 - a) Auditoria de Confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2010
 - b) Auditoria de Confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2011
 - c) Auditoria especial sobre Instalación, equipamiento y funcionamiento de las RPOs.
 - d) Auditoria especial de 4 puntos Comunicaciones El País.
 - e) Auditoria especial de Pagos por servicios de LTRs
 - f) Auditoria de llamadas larga distancia sin el uso del código 10 de ENTEL

4.3 Gestión 2014

1. Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2013
2. Auditoria especial del Contrato suscrito con la empresa LGAR, proveedora de equipos de estudio.
3. Auditoria especial de ingresos Radio Illimani
4. Auditoría especial de Institucionalización del personal.
5. Auditoría especial de Ingresos (publicaciones) Periódico Cambio.
6. Auditoria especial de ingresos (venta periódicos) Periódico Cambio.
7. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna de los siguientes Informes:
 - a) Auditoria de Confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2012
 - b) Auditoria de Confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2013
 - c) Auditoria especial sobre Instalación, equipamiento y funcionamiento de las RPOs.
 - d) Auditoria especial del contrato suscrito con el ex Supervisor técnico del Proyecto RPOs.
 - e) Auditoria especial del contrato suscrito con la ex Coordinadora del Proyecto RPOs.



- f) Auditoría especial de la adquisición de Sistemas de aterramiento para el Proyecto RPOs.
- g) Auditoría especial del Contrato suscrito con la empresa Tecno Energy, proveedora de antenas parabólicas.
- h) Auditoría especial del Contrato suscrito con la empresa Mojos Difusoras, proveedora de transmisores.

Es cuanto informamos a su autoridad, para los fines consiguientes.

La Paz, septiembre del 2011

AQS.
C.c.: Arch.

5. SELECCIÓN DE LA ESTRATEGIA

COMBINACIÓN DE RIESGOS Y ESTRATÉGIA

Nº	Auditorias	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Combinac. De Riesgos	2012	2013	2014
1.	Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros	A	A	A	X	X	X
2.	Auditoria especial de la Adquisición de 8 cámaras de ENTB – Canal 7	A	A	A	X		
3.	Auditoria especial de 4 puntos Comunicaciones El País	B	M	M	X		
4.	Auditoria especial de pagos por servicios de LTRs.	B	M	M	X		
5.	Auditoría especial de Instalación, equipamiento y funcionamiento de las RPOs.	B	M	M	X		
6.	Auditoria especial de llamadas sin el uso del código 10 de ENTEL	B	M	M	X		
7.	Auditoria especial del contrato suscrito con el ex Supervisor técnico de RPOs.	B	M	M		X	
8.	Auditoria especial del contrato suscrito con la ex Coordinadora de RPOs.	B	M	M		X	
9.	Auditoria especial de la adquisición de Sistemas de aterramiento para el Proyecto RPOs.	B	M	M		X	
10.	Auditoria especial de Servicios de construcción para el Proyecto RPOs.	B	M	M		X	
11.	Auditoria especial del Contrato suscrito con la empresa Tecno Energy	B	M	M		X	
12.	Auditoria especial del Contrato suscrito con la empresa Mojos Difusoras.	B	M	M		X	
13.	Auditoria especial del Contrato suscrito con la empresa LGAR.	B	M	M			X
14.	Auditoria especial de Ingresos Radio Illimani.	B	M	M			X
15.	Auditoria especial de Institucionalización de personal	B	M	M			X
16.	Auditoria especial de Ingresos por publicaciones del Periódico Cambio	B	M	M			X
17.	Auditoria especial de Ingresos por venta de periódicos – Periódico Cambio	B	M	M			X
18.	Seguimiento a las recomendaciones de Auditoria Interna.	B	M	M	X	X	X

6. ENTIDADES VINCULADAS POR RELACIONES DE TUICION

INFORMACION SOBRE LA ENTIDAD BAJO TUICION		
1.	Denominación de la Entidad bajo tuición	Empresa Estatal de Televisión "Bolivia Tv"
2.	Código según clasificador institucional	526
3.	Siglas según clasificador institucional	Bolivia Tv.
4.	Cobertura geográfica: <input type="checkbox"/> Local <input type="checkbox"/> Departamental <input checked="" type="checkbox"/> Nacional	Nacional
5.	Presupuesto total aprobado: <input type="checkbox"/> Gestión 2011 <input type="checkbox"/> Gestión 2010	60.207.307.80 106.031.758.51
6.	Fuente de financiación <input type="checkbox"/> Gobierno <input type="checkbox"/> Ingresos Propios por operación <input type="checkbox"/> Otros	20 Recursos Propios 41 Transferencia TGN (114 Recursos Contravalor) 42 Transferencia de Recursos Específicos
7.	Monto del Patrimonio total de la gestión anterior	76.695.721.51
8.	Cantidad total de personal dependiente:	Planta: 187 Consultores: 139
9.	Fecha de la última auditoría realizada por el ente tutor en la Entidad:	05/11/2010-Ministerio de la Presidencia
10.	Naturaleza de la última auditoría realizada por el ente tutor en la entidad bajo tuición:	Auditoría Especial
11.	Manifieste si la entidad bajo tuición <input checked="" type="checkbox"/> Tiene UAI propia <input type="checkbox"/> No tiene UAI propia	Si

AQS.
cc. Arch.