



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA



Resumen ejecutivo

Unidad de Auditoría Interna Actualización Estratégica Gestión 2013-2014

1. ANALISIS ESTRATEGICO

1.1 Análisis externo

1.1.1 Aspectos administrativos

Oportunidades

- a) *El nivel jerárquico de la Unidad de Auditoría Interna - UAI*
- b) *La suficiencia del grado de autoridad conferido a la UAI*
- c) *Grado de acceso efectivo que el titular de Auditoría Interna tiene sobre la Máxima Autoridad Ejecutiva*
- d) *La adecuación de las funciones del equipo de auditoría.*
- e) *El requerimiento de tareas que impliquen el ejercicio del control previo.*
- f) *La coordinación de los trabajos de Auditoría con la entidad bajo su tuición y la Contraloría General del Estado.*

Amenazas

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

1.1.2. Aspectos físicos

Amenazas

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

1.1.3. Aspectos Humanos

Oportunidades

- a) *La selección del personal de auditoría por parte de la UAI.*
- b) *La posibilidad de capacitación continua y específica de acuerdo con las necesidades*
- c) *La imagen que la U.A.I. proyecta a la entidad.*
- e) *El nivel de remuneraciones para las distintas funciones y niveles jerárquicos desempeñados.*

Amenazas

- f) *Las políticas de promoción y desarrollo profesional de los auditores internos.*
- g) *El grado de colaboración efectivo del personal de la entidad*

1.1.4. Aspectos Financieros

Oportunidades

- a) *Suficiencia de recursos disponibles para pasajes y viáticos.*
- b) *La posibilidad de mejorar los recursos tecnológicos de la U.A.I.*

1.1.5. Aspectos Técnicos

Oportunidades

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



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

- b) El alcance geográfico de las operaciones de la entidad.*
- c) El funcionamiento de los sistemas de computación implementados.*
- d) La incidencia de los requerimientos para realizar auditorías no programadas.*
- e) El volumen de los indicios de responsabilidad, su naturaleza y significatividad.*
- f) El nivel de aceptación de las recomendaciones emitidas por la U.A.I.*
- g) La suficiencia y efectividad del sistema de control interno.*

Amenazas

- a) El incremento en volumen y complejidad de las operaciones que realiza la entidad.*
- b) El nivel de riesgo inherente de las operaciones o actividades que desarrolla la entidad.*

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.*
- b) La organización de la U.A.I. cuenta con el grado de supervisión suficiente.*

Debilidades

- c) *El control periódico sobre el cumplimiento del programa operativo anual de la Unidad de Auditoría.*
- d) *Existencia de manuales de procedimientos específicos para el desarrollo de las funciones de la U.A.I.*
- e) *La oportunidad en la emisión de los informes.*
- f) *El nivel de cumplimiento de las actividades programadas.*

1.2.2 Aspectos Humanos

- a) *La suficiencia del plantel de auditoría*

Fortalezas

- b) *El estilo de liderazgo adoptado por el titular de la U.A.I.*
- c) *El nivel de motivación en el equipo de auditoría*

1.2.3. Aspectos Técnicos

Fortalezas

- a) *La objetividad e imparcialidad de las conclusiones de auditoría.*
- b) *El cuidado profesional observado por los auditores.*
- c) *La naturaleza y el alcance de las auditorías.*
- d) *La intención del mejoramiento continuo de la entidad a través de las recomendaciones de auditoría.*
- e) *El nivel de experiencia y competencia técnica de los auditores internos.*

Debilidades

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

2. OBJETIVOS ESTRATEGICOS



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

La Unidad de Auditoría Interna, como integrante del Sistema de Control Interno Posterior, tiene los siguientes objetivos estratégicos:

- a) La contribución de la Unidad de Auditoría Interna, para mejorar la administración, el grado de eficiencia, transparencia y licitud de la gestión del Ministerio.
- b) La emisión de recomendaciones coadyuvando al mejoramiento de los procesos e incrementando los niveles de calidad, oportunidad y confiabilidad del sistema de administración, información y control gerencial.
- c) El fortalecimiento de desarrollo, implantación y retroalimentación de los Sistemas de Administración y Control a través de resultados de sus evaluaciones periódicas.
- d) La prevalencia del principio de legalidad en la administración del Ministerio, con relación a los informes de seguimientos al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría interna y externa.
- 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.

3.1 Objetivos para la gestión 2013

- a) Un informe sobre Confiabilidad de los Estados de ejecución Presupuestaria y de los Registros Complementarios al 31/12/2012
- b) Cinco informes de auditoría especial.
- c) Cinco informes de Seguimiento al Cumplimiento de Recomendaciones de informes emitidos por Auditoría Interna y externa.
- d) Auditorías No Programadas a solicitud de la MAE, de la Contraloría General del Estado – CGE e iniciativa de la Unidad de Auditoría Interna

3.2 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) Cinco informes de Seguimiento al Cumplimiento de Recomendaciones de informes emitidos por Auditoría Interna y externa.
- d) Auditorías No Programadas a solicitud de la MAE, de la Contraloría General del Estado – CGE e iniciativa de la Unidad de Auditoría Interna

4. ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN.

4.1 Gestión 2013

1. Un informe sobre Confiabilidad de los Estados de ejecución Presupuestaria y de los Registros Complementarios al 31/12/2012
2. 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.
3. 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.
4. 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).
5. 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).
6. *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).*
7. Cinco Seguimientos sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de de Auditoría (interna y externa) como ser:
 - 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 de Pagos por servicios de LTRs
 - d. Auditoria de llamadas larga distancia sin el uso del código 10 de ENTEL



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

- e. Auditoría Financiera del Proyecto “Implementación y Consolidación del sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios de Bolivia” – RPO’s.

4.2 Gestión 2014

1. Un informe sobre Confiabilidad de los Estados de ejecución Presupuestaria y de los Registros Complementarios al 31/12/2013
2. Auditoria especial del Contrato suscrito con la empresa LGAR, proveedora de equipos de estudio.
3. Auditoria especial Adquisición de Sistemas de aterramiento para el Proyecto “Implementación y Consolidación del sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios de Bolivia” (RPOs).
4. Auditoría especial de Institucionalización del personal.
5. Auditoría especial de Ingresos (publicaciones) Periódico Cambio
6. Auditoría especial de Ingresos Radio Illimani
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 del contrato suscrito con el ex Supervisor técnico del Proyecto Radios en los Pueblos Originarios de Bolivia” (RPOs).
 - d) Auditoria especial del contrato suscrito con la ex Coordinadora del Proyecto Radios en los Pueblos Originarios de Bolivia” (RPOs).
 - e) Auditoría especial del Contrato suscrito con la empresa Tecno Energy, proveedora de antenas parabólicas.

La Paz, 27 de septiembre del 2012

5. SELECCIÓN DE LA ESTRATEGIA

COMBINACIÓN DE RIESGOS Y ESTRATÉGIA

Nº	Auditorias	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Combinac. De Riesgos	2013	2014
1.	Un informe sobre Confiabilidad de los Estados de ejecución Presupuestaria y de los Registros Complementarios al 31/12/2013.	A	A	A	X	X
2.	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.	A	A	A	x	
3.	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.	A	A	A	X	
4.	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).	B	M	M	X	
5.	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).	B	M	M	X	
6.	<i>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).</i>	A	A	A	X	
7.	Auditoria especial del Contrato suscrito con la empresa LGAR.	A	A	A		X
8.	Auditoria especial Adquisición de Sistemas de aterramiento para el Proyecto "Implementación y Consolidación del sistema Nacional de Radios en los Pueblos Originarios de Bolivia" (RPOs).	A	A	A		X
9.	Auditoria especial de de Institucionalización de personal	B	M	M		X
10.	Auditoria especial de Ingresos por publicaciones del periódico Cambio	B	M	M		X
10.	Auditoria especial de Ingresos Radio Illimani	B	M	M		X
11.	Seguimiento a las recomendaciones de Auditoria Interna y externa.	B	M	M	X	X



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

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: Local Departamental Nacional	Nacional
5.	Presupuesto total aprobado: Gestión 2012 Gestión 2011	59.514.884,81 60.207.307,80
6.	Fuente de financiación Gobierno Ingresos Propios por operación 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: 199 Consultores: 144
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 Tiene UAI propia No tiene UAI propia	Si