

La Paz, 30 de septiembre de 2010
Informe GNAI-006/10

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO
GERENCIA NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA GESTIONES 2009 AL 2011
(REFORMULADO)

1. ANALISIS ESTRATÉGICO

1.1. Análisis externo

1.1.1. Aspectos Administrativos

Oportunidades

- La Gerencia Nacional de Auditoria Interna (GNAI), se encuentra ubicada en el nivel de staff y depende directamente del Contralor General, como Máxima Autoridad Ejecutiva de la Institución.
- La Gerencia Nacional de Auditoría Interna, tiene acceso irrestricto y permanente a la Máxima Autoridad Ejecutiva.
- En base a la aprobación y difusión de la declaración del Propósito, Autoridad y Responsabilidad (PAR), a cargo de la MAE, se ha conferido a la GNAI autoridad con relación: al acceso total e irrestricto a documentación, la colaboración que deben prestar el conjunto de los servidores públicos de la Entidad que permita coadyuvar la misión institucional y la independencia al trabajo de la GNAI.
- La GNAI coordina con la MAE, con el propósito de identificar y priorizar la realización de auditorías y se compromete el apoyo para el cumplimiento del POA.
- La GNAI, ejecuta sus actividades en cumplimiento del artículo 15 de la Ley N° 1178.
- Las funciones de la GNAI, no comprenden actividades consideradas como ejercicio de control interno previo.

Amenazas

El apoyo técnico que recibe la GNAI para la ejecución de sus trabajos, proporcionada por la Subcontraloría de Servicios Técnicos no siempre es oportuno e inmediato.

1.1.2. Aspectos físicos

Oportunidades

La GNAI dispone de oficinas y equipos con las condiciones de seguridad necesarias que permiten un nivel adecuado de protección y confidencialidad. Se cuenta con red de comunicaciones (correo electrónico, Internet, fax, scanner y líneas telefónicas).

Asimismo, a la fecha de la presente reformulación de la planificación estratégica gestiones 2009 al 2011, se encuentra en proceso la recepción de una fotocopidora de alto tráfico y dos impresoras de alto y mediano tráfico, adquiridos para la GNAI.

1.1.3. Aspectos humanos

Oportunidades

- El responsable de la GNAI participa en la selección del personal.
- La GNAI cuenta con personal con experiencia profesional mayor a los cuatro años.
- El personal de la GNAI accede a cursos del CENCAP y otros cursos (seminarios) programados por la Entidad. Adicionalmente, existen recursos programados para la capacitación de dicho personal, por tanto existe la posibilidad de asistir a cursos o eventos de capacitación externa.
- El personal de la GNAI, goza de estabilidad laboral.

Amenazas

- La entidad no cuenta con políticas de promoción para el personal de la GNAI, ya que la estructura orgánica de esta Gerencia no lo permite, lo cual ocasiona la renuncia del personal y que constantemente se realicen convocatorias externas.

- El nivel de remuneraciones en la GNAI no está relacionado con el nivel profesional y responsabilidad de cada uno de los cargos.
- El personal operativo de la GNAI, no fue favorecido con cursos de capacitación especializados durante un período de más de cinco años.
- Debido a las auditorías especiales realizadas por la GNAI, el personal de algunas áreas auditadas de la entidad muestra su contrariedad, lo cual puede afectar el trabajo desarrollado por la GNAI.

1.1.4. Aspectos financieros

Oportunidades

La GNAI cuenta con recursos disponibles respecto a pasajes y viáticos para el desarrollo de sus actividades.

1.1.5. Aspectos técnicos

Oportunidades

- La toma de decisiones se encuentra centralizada en la ciudad de La Paz.
- Las recomendaciones de control interno, emergentes de las auditorías realizadas, son aceptadas y están en proceso de implantación.
- El sistema computacional implantado está actualizado y con mantenimiento adecuado.
- La información y documentación de las auditorías programadas, se encuentra centralizada en el archivo de las Gerencias Nacional de Finanzas, de Administración y Recursos Humanos.
- La solicitud de auditorías no programadas por la Máxima Autoridad Ejecutiva, reconoce y valora la capacidad técnica, entrenamiento y experiencia en la realización de auditorías, por parte de la GNAI.

Amenazas

- Los sistemas de administración y control se encuentran en proceso de implantación.
- En ciertas áreas existe un nivel alto de riesgo inherente por el cambio de personal en las áreas auditadas.

- La GNAI Interna estableció indicios de responsabilidad por la función pública, emergente de las auditorías realizadas.

1.2.1. Análisis interno

1.2.1. Aspectos administrativos

Fortalezas

- La GNAI cuenta con legajos de papeles de trabajos debidamente organizados, de fácil acceso y disponibles para su consulta en cualquier momento.
- La GNAI cuenta con un grado de supervisión suficiente.
- Existe el Manual de Normas Internas, que incluye instructivos y procedimientos específicos para el desarrollo de las diferentes auditorías.
- Los informes de la GNAI son concluidos dentro de un periodo razonable de tiempo de acuerdo al POA y son remitidos a la Comisión de Evaluación conformada por el Contralor General del Estado a.i., según Resolución lo establece la Resolución N° 089/2009, del 4 de noviembre de 2009.
- La GNAI, efectúa un control periódico semestral y anual sobre el cumplimiento del POA en la unidad.

1.2.2. Aspectos humanos

Fortalezas

- El estilo de la GNAI desarrolla, un estilo de liderazgo adecuado.
- El nivel de motivación en el equipo de auditoría es el adecuado.
- El personal de la GNAI es suficiente para el desarrollo de sus funciones en relación al incremento de operaciones que realiza la entidad.
- La GNAI a partir del 26 de mayo de 2010 cuenta con un profesional abogado para el desarrollo de sus labores.

Debilidades

La posible incidencia de los requerimientos para realizar auditorías no programadas en consideración al personal disponible.

1.2.3. Aspectos técnicos

Fortalezas

- Las conclusiones de auditoria son objetivas, imparciales e independientes.
- Los auditores efectúan sus actividades con el debido cuidado y diligencia profesional.
- El nivel de experiencia y competencia de los auditores constituye el mejor capital humano de la GNAI.
- Todos los trabajos son revisados por el Supervisor a nivel de trabajo de campo y en la emisión de informe. Los productos finales son revisados por el Gerente. Asimismo, adicionalmente al Supervisor, también ejerce control sobre el proceso de la auditoría el Gerente.
- La naturaleza y el alcance de las auditorías se consideran adecuados de acuerdo con el nivel de los controles implantados por la entidad.
- Los auditores poseen los conocimientos de los métodos y técnicas aplicables al examen que se realiza, así como la educación, habilidades y experiencia para aplicar tales conocimientos.

Debilidades

El cumplimiento del presupuesto de tiempos establecidos en las diferentes auditorías, no siempre son cumplidos por la movilidad del personal debido a las renunciaciones.

2. OBJETIVOS ESTRATEGICOS

- Coadyuvar al fortalecimiento del control gubernamental en la entidad.
- Coadyuvar a que la entidad cuente con sistemas de administración y procesos operativos que incorporen controles internos necesarios para el funcionamiento eficiente y transparente.
- Coadyuvar a que la Contraloría cuente con información financiera confiable.
- Coadyuvar a la implantación de los sistemas de administración y control en el marco de las Normas Básicas y sus Reglamentos.

3. ESTIMACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN

3.1. Objetivos para la gestión 2009

- a) Dos informes sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2008.
- b) Nueve informes de auditoría especial.

3.2. Objetivos para la gestión 2010

- a) Tres informes sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2009.
- b) Seis informes de auditoría especial.
- c) Un informe sobre la eficacia del Sistema CONTROLEG.
- d) Un informe de evaluación de los Sistemas de Administración y Control (SAYCO).
- e) Un informe sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría emitidos por la GNAI.

3.3. Objetivos para la gestión 2011

- a) Dos informes sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2010.
- b) Dos informes de auditoría especial.
- c) Un informe de evaluación de los Sistemas de Administración y Control (SAYCO).
- d) Seis informes sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría emitidos por la GNAI.

4. ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN

4.1. Gestión 2009

- Examen sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2008.

- Auditoría especial sobre pasajes y viáticos, gestiones 2006, 2007 y 2008.
- Auditoría especial sobre el Proceso de Concurso de Propuestas Nacional e Internacional N° CGR/SCAE/009/2006 para la realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos según mandato de la Ley N° 3058, del 17 de mayo de 2005.
- Auditoría especial sobre el Proceso de Licitación Pública Nacional GNA/LPN-B/002/2008 para la adquisición de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys.
- Auditoría especial sobre cumplimiento del contrato N° GNA/056/2008, suscrito con la empresa Artes Electrónicas S.R.L. para la provisión de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B.
- Auditoría especial sobre el proceso de reclutamiento y selección de personal, gestiones 2006 y 2007.
- Auditoría especial sobre el uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2008.
- Auditoría especial sobre cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L. para la “Realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de los contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos, según mandato de la Ley N° 3058”.
- Auditoría especial sobre la Licitación Pública Internacional N° CGR/GNA/LPI-001/2002, para la compra de equipos de computación, impresoras, equipos data show, fotocopiadoras de alto tráfico, cámaras digitales, scanners y servicios conexos (de instalación, capacitación y mantenimiento), de la empresa Artes Electrónicas S.R.L., durante la gestión 2002.
- Auditoría especial del inventario de activos fijos, por el periodo comprendido enero el 2 de enero de 2002 y el 31 de mayo de 2006.

4.2 Gestión 2010

- Examen sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 28 de febrero de 2009 de la Contraloría General de la República, y por el periodo del 1 de marzo al 31 de diciembre de 2009 de la Contraloría General del Estado.
- Auditoría especial sobre el uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2009.
- Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008, suscrito el 15 de diciembre de 2008 con la empresa BIANCA PUBLICIDAD S.R.L. para realizar el “Estudio de Imagen y Elaboración de Estrategia de Comunicación para la CGR”.
- Auditoría especial sobre el Fondo Rotativo, por el periodo comprendido entre el 1 de marzo de 2009 y el 30 de junio de 2010.
- Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008, suscrito el 26 de septiembre de 2008 con la empresa CAEM Ltda. para el “Desarrollo de los Sistemas Administrativos y Aplicaciones Informáticas en las áreas encargadas de contrataciones, manejo y disposición de bienes”.
- Auditoría especial sobre la doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado.
- Auditoría especial sobre la doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre durante la gestión 2009.
- Auditoría operativa sobre la eficacia del Sistema CONTROLEG.
- Evaluación del Sistema de Organización Administrativa, al 31 de agosto de 2010.
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/CP05/F09 V2 de control interno, emergente del examen de confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2008.

También se programó la conclusión de las siguientes auditorías especiales que fueron iniciadas en la gestión 2009, entre las que además se encuentran las no programadas:

- Auditoría especial de pasajes y viáticos, gestiones 2006, 2007 y 2008 (informes complementarios)
- Auditoría especial sobre el Proceso de Licitación Pública Nacional GNA/LPN-B/002/2008 para la adquisición de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys (informe complementario).
- Auditoría especial sobre cumplimiento del contrato N° GNA/056/2008, suscrito con la empresa Artes Electrónicas S.R.L. para la provisión de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B (informe complementario).
- Auditoría especial sobre el uso de los recursos asignados a la Contraloría General de la República en el marco del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2008 (informe complementario).
- Auditoría especial sobre cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L. para la “Realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de los contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos, según mandato de la Ley N° 3058” (en la gestión 2009 esta auditoría fue suspendida).
- Auditoría especial sobre la Licitación Pública Internacional N° CGR/GNA/LPI-001/2002, para la compra de equipos de computación, impresoras, equipos data show, fotocopiadoras de alto tráfico, cámaras digitales, scanners y servicios conexos (de instalación, capacitación y mantenimiento), de la empresa Artes Electrónicas S.R.L., durante la gestión 2002 (aclaraciones y complementaciones a las observaciones de la Subcontraloría de Control Interno).
- Auditoría especial del inventario de activos fijos por el periodo comprendido entre el 2 de enero de 2002 y el 30 de mayo de 2006 (informe legal para respaldar el informe complementario).
- Auditoría especial sobre los gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado), durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 30 de junio de 2009 con los

recursos del primer desembolso de \$US.942.416 provenientes de la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI), en el marco del Acuerdo de Financiamiento Conjunto con el Gobierno de Bolivia (informe de control interno).

- Auditoría especial sobre la Convocatoria GNA/CRPT-B/05/2008 para la adquisición e instalación de un sistema de seguridad y control para el edificio de la CGR - Oficina Central, realizada en la gestión 2008 (emisión del informe de control interno).
- Auditoría especial sobre pérdida de equipo de computación portátil asignada al Lic. Antonio Víctor Kattan Barrientos, ex Gerente Nacional de Administración (emisión de informes preliminar y complementario, por cuanto en la gestión 2009 la auditoría se inicio los últimos días del mes de diciembre).

4.3 Gestión 2011

- Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2010.
- Auditoría especial sobre el uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2010 y cierre del Programa.
- Auditoría especial sobre el pago de multas por falta de pago impuestos del terreno adyacente al edificio de la Oficina Central; y por aportes a las AFP's.
- Auditoría del Sistema de Administración de Personal, vigente al 31 de agosto de 2011.
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/CP02/F10 V3 de control interno, emergente del examen de confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2009.
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP07/A10 L1 de control interno emergente de la auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008, suscrito el 15 de diciembre de 2008 con la empresa BIANCA PUBLICIDAD S.R.L. para realizar el "Estudio de Imagen y Elaboración de Estrategia de Comunicación para la CGR".
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en los informes Nrs. AL/EP02/J02 T2 y AL/EP06/D09 L1 sobre las auditorías

especiales de auditoría especial sobre la Licitación Pública Nacional N° GNA/LPN-B/002/2008, para la adquisición de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátil Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys, realizada en la gestión 2008; y sobre la adquisición e instalación del sistema de seguridad y control para el edificio de la CGR.

- Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP06/L10 L1 sobre la auditoría especial del uso y manejo del Fondo Rotativo.
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP07/F09 L1 sobre la auditoría especial sobre los procesos de contratación y selección de personal, gestiones 2007 y 2008.
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP02/J02 T2 sobre la auditoría especial del proceso de Licitación Pública GNA/LPN-B/002/2008.

También se programó la conclusión de las siguientes auditorías especiales que fueron iniciadas en la gestión 2010:

- Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008, suscrito el 26 de septiembre de 2008 con la empresa CAEM Ltda. para el “Desarrollo de los Sistemas Administrativos y Aplicaciones Informáticas en las áreas encargadas de contrataciones, manejo y disposición de bienes” (informe complementario).
- Auditoría especial sobre la doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado (informe complementario).
- Auditoría especial sobre la doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre durante la gestión 2009 (informe complementario).
- Auditoría especial sobre cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L. para la “Realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de los contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos, según mandato de la Ley N° 3058” (informe complementario).

- Auditoría especial sobre los gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado), durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 30 de junio de 2009 con los recursos del primer desembolso de \$US.942.416 provenientes de la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI), en el marco del Acuerdo de Financiamiento Conjunto con el Gobierno de Bolivia (informe complementario).

5. SELECCIÓN DE LA ESTRATEGIA

Actividad	Riesgo inherente	Riesgo de control	Combinación de riesgos	2009	2010	2011
Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2008, 2009 y 2010.	M	M	M	X	X	X
Auditoría especial sobre pasajes y viáticos, gestiones 2006, 2007 y 2008.	A	A	A	X	X	
Auditoría especial sobre el Proceso de Concurso de Propuestas Nacional e Internacional N° CGR/SCAE/009/2006 para la realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos según mandato de la Ley N° 3058, del 17 de mayo de 2005.	A	A	A	X		
Auditoría especial sobre el Proceso de Licitación Pública Nacional GNA/LPN-B/002/2008 para la adquisición de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys.	A	A	A	X	X	
Auditoría especial sobre cumplimiento del contrato N° GNA/056/2008, suscrito con la empresa Artes Electrónicas S.R.L. para la provisión de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B.	A	A	A	X	X	
Auditoría especial sobre el proceso de reclutamiento y selección de personal, gestiones 2006 y 2007.	A	A	A	X		
Auditoría Especial sobre el uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción – PIA.	M	M	M	X	X	X
Auditoría especial sobre cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L. para la “Realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de los contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos, según mandato de la Ley N° 3058”.	A	A	A	X	X	X
Auditoría especial sobre la Licitación Pública Internacional N° CGR/GNA/LPI-001/2002, para la compra de equipos de computación, impresoras, equipos data show, fotocopadoras de alto tráfico, cámaras digitales, scanners y servicios conexos (de instalación, capacitación y mantenimiento), de la empresa Artes Electrónicas S.R.L., durante la gestión 2002.	M	M	M	X	X	

Actividad	Riesgo inherente	Riesgo de control	Combinación de riesgos	2009	2010	2011
Auditoría especial del inventario de activos fijos, por el periodo comprendido enero el 2 de enero de 2002 y el 31 de mayo de 2006.	B	B	B	X	X	
Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008, suscrito el 15 de diciembre de 2008 con la empresa BIANCA PUBLICIDAD S.R.L. para realizar el “Estudio de Imagen y Elaboración de Estrategia de Comunicación para la CGR”.	A	A	A		X	
Auditoría especial sobre el Fondo Rotativo, por el periodo comprendido entre el 1 de marzo de 2009 y el 30 de junio de 2010.	M	M	M		X	
Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008, suscrito el 26 de septiembre de 2008 con la empresa CAEM Ltda. para el “Desarrollo de los Sistemas Administrativos y Aplicaciones Informáticas en las áreas encargadas de contrataciones, manejo y disposición de bienes”.	A	A	A		X	X
Auditoría especial sobre la doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado.	A	A	A		X	X
Auditoría especial sobre la doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre durante la gestión 2009.	A	A	A		X	X
Auditoría especial sobre los gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado), durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 30 de junio de 2009 con los recursos del primer desembolso de \$US.942.416 provenientes de la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI), en el marco del Acuerdo de Financiamiento Conjunto con el Gobierno de Bolivia (1).					X	X
Auditoría especial sobre la Convocatoria GNA/CRPT-B/05/2008 para la adquisición e instalación de un sistema de seguridad y control para el edificio de la CGR - Oficina Central, realizada en la gestión 2008 (1).	A	A	A		X	
Auditoría especial sobre pérdida de equipo de computación portátil asignada al Lic. Antonio Víctor Kattan Barrientos, ex Gerente Nacional de Administración (1).					X	
Auditoría especial sobre el pago de multas por falta de pago impuestos del terreno adyacente al edificio de la Oficina Central; y por aportes a la AFP's.	A	A	A			X
Auditoría operativa sobre la eficacia del Sistema CONTROLEG.	A	A	A		X	
Evaluación del Sistema de Organización Administrativa.	A	A	A		X	
Auditoría del Sistema de Administración de Personal (SAP).	M	M	M			X
Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en los informes de control interno, emergente de la confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2008 y 2009.	M	M	M		X	X

Actividad	Riesgo inherente	Riesgo de control	Combinación de riesgos	2009	2010	2011
Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP07/A10 L1 de control interno emergente de la auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008, suscrito el 15 de diciembre de 2008 con la empresa BIANCA PUBLICIDAD S.R.L. para realizar el “Estudio de Imagen y Elaboración de Estrategia de Comunicación para la CGR”.	M	M	M			X
Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en los informes Nrs. AL/EP02/J02 T2 y AL/EP06/D09 L1 sobre las auditorías especiales de auditoría especial sobre la Licitación Pública Nacional N° GNA/LPN-B/002/2008, para la adquisición de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátil Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys, realizada en la gestión 2008; y sobre la adquisición e instalación del sistema de seguridad y control para el edificio de la CGR.	M	M	M			X
Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP06/L10 L1 sobre la auditoría especial del uso y manejo del Fondo Rotativo.	M	M	M			X
Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP07/F09 L1 sobre la auditoría especial sobre los procesos de contratación y selección de personal, gestiones 2007 y 2008.	M	M	M			X
Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP02/J02 T2 sobre la auditoría especial del proceso de Licitación Pública GNA/LPN-B/002/2008.	M	M	M			X

(1) Auditoría no programada en el POA 2009, pero iniciada en dicha gestión.

6. ACTUALIZACION DE LA ESTRATEGIA

Siendo la estrategia dinámica, procedemos a la actualización de la programación correspondiente a las gestiones 2009, 2010 y 2011, de acuerdo a los siguientes cambios suscitados en la Gerencia Nacional de Auditoría Interna:

- a) Cambio de autoridades de la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado).
- b) Cambio del titular mediante Resolución N° CGR/314/2008, del 29 de diciembre de 2008, se designa a la Lic. María Paz Andrade Méndez, como Gerente Nacional de Auditoría Interna.
- c) Transferencia de profesionales auditores de otras Unidades en razón de que el personal de GNAI era insuficiente para realizar las diferentes auditorías que requiere la institución (1 Gerente, 1 Supervisor de Auditoría y 2 Auditores).
- d) La reprogramación y actualización de estrategia se la efectúa en base al nuevo personal.

Actualización

No se ejecutaron las siguientes auditorías programadas para la gestión 2009:

- Seguimiento a la Auditoría SAYCO de la Gerencia Nacional de Recursos Humanos.
- Auditoría de confiabilidad de los Estados de Situación del Programa Financiado por la Agencia de Cooperación Canadiense, gestión 2008.
- Seguimiento a la Auditoría Especial del Programa Integral Anticorrupción (PIA), de la gestión 2007.
- Seguimiento a la confiabilidad de la CGR, gestión 2006.
- Auditoría SAYCO del Sistema de Administración de Personal en la Gerencia Departamental de Oruro.
- Seguimiento a la auditoría SAYCO del Sistema de Administración de Bienes y Servicios y del Sistema de Tesorería en la Gerencia Departamental de Santa Cruz, gestión 2007.
- Seguimiento a la auditoría SAYCO del Sistema de Administración de Bienes y Servicios y del Sistema de Tesorería en la Gerencia Departamental de Pando, gestión 2007.
- Auditoría SAYCO, del Sistema de Administración de Personal y Almacenes en la Gerencia Departamental de Chuquisaca – Sucre.
- Auditoría SAYCO, del Sistema de Administración de Bienes y Servicios y del Sistema Tesorería en la Gerencia Departamental de Tarija.

En su lugar se programó y ejecutó las siguientes auditorías:

- Auditoría especial sobre pasajes y viáticos, gestiones 2006, 2007 y 2008.
- Auditoría especial sobre el Proceso de Concurso de Propuestas Nacional e Internacional N° CGR/SCAE/009/2006 para la realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos según mandato de la Ley N° 3058, del 17 de mayo de 2005.

- Auditoría especial sobre el Proceso de Licitación Pública Nacional GNA/LPN-B/002/2008 para la adquisición de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys.
- Auditoría especial sobre cumplimiento del contrato N° GNA/056/2008, suscrito con la empresa Artes Electrónicas S.R.L. para la provisión de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B.
- Auditoría especial sobre el proceso de reclutamiento y selección de personal, gestiones 2006 y 2007.
- Auditoría especial sobre el uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2008.
- Auditoría especial sobre cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L. para la “Realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de los contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos, según mandato de la Ley N° 3058”.

Asimismo, se programó la conclusión de las siguientes auditorías especiales que fueron iniciadas en las gestiones 2005 y 2006:

- Auditoría especial sobre la Licitación Pública Internacional N° CGR/GNA/LPI-001/2002, para la compra de equipos de computación, impresoras, equipos data show, fotocopiadoras de alto tráfico, cámaras digitales, scanners y servicios conexos (de instalación, capacitación y mantenimiento), de la empresa Artes Electrónicas S.R.L., durante la gestión 2002.
- Auditoría especial del inventario de activos fijos, por el periodo comprendido enero el 2 de enero de 2002 y el 30 de mayo de 2006.

Con relación a la gestión 2010 no se ejecutarán las siguientes auditorías programadas:

- Auditoría de confiabilidad de los Estados de Situación del Programa Financiado por la Agencia de Cooperación Canadiense, Gestión 2009.

- Seguimiento a la auditoría SAYCO, del Sistema de Personal y Almacenes en la Gerencia Departamental de Chuquisaca.
- Seguimiento a la auditoria SAYCO del SABS y Tesorería, en la Gerencia Departamental del Tarija.
- Seguimiento a la auditoría SAYCO, del Sistema de Personal realizado en la Gerencia Departamental de Oruro.
- Auditoría SAYCO, de la Gerencia Departamental de Cochabamba, Gestión 2009.

En su lugar se programó las siguientes auditorías:

- Auditoría especial sobre el uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2009.
- Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008, suscrito el 15 de diciembre de 2008 con la empresa BIANCA PUBLICIDAD S.R.L. para realizar el “Estudio de Imagen y Elaboración de Estrategia de Comunicación para la CGR”.
- Auditoría especial sobre el Fondo Rotativo, por el periodo comprendido entre el 1 de marzo de 2009 y el 30 de junio de 2010.
- Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008, suscrito el 26 de septiembre de 2008 con la empresa CAEM Ltda. para el “Desarrollo de los Sistemas Administrativos y Aplicaciones Informáticas en las áreas encargadas de contrataciones, manejo y disposición de bienes”.
- Auditoría especial sobre la doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado.
- Auditoría especial sobre la doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre durante la gestión 2009.
- Auditoría operativa sobre la eficacia del Sistema CONTROLEG.
- Evaluación del Sistema de Organización Administrativa, al 31 de agosto de 2010.

Asimismo, se programó la conclusión de las auditorías especiales que fueron iniciadas en la gestión 2009, detalladas en el numeral 4.2 del presente documento.

Respecto a la gestión 2011 no se ejecutarán las siguientes auditorías programadas:

- Auditoría de confiabilidad de los Estados de Situación del Programa Financiado por la Agencia de Cooperación Canadiense, gestión 2010.
- Auditoría especial de Control de Personal, gestión 2010 en la Gerencia Departamental de Cochabamba.
- Auditoría especial al Control de Personal de la Gerencia Departamental de Tarija.
- Auditoría especial al Movimiento de Almacenes, en la Gerencia Departamental de Chuquisaca.
- Seguimiento a la de Confiabilidad de la CGR, gestión 2008.
- Seguimiento a la auditoría del Programa Financiado por la Agencia de Cooperación Canadiense.
- Seguimiento a la auditoría SAYCO, sobre el Sistema de Administración de Bienes y Servicios gestión 2008.

En su lugar se programó las siguientes auditorías:

- Auditoría especial sobre el uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2010 y cierre del Programa.
- Auditoría especial sobre el pago de multas por falta de pago impuestos del terreno adyacente al edificio de la Oficina Central; y por aportes a la AFP's.
- Auditoría del Sistema de Administración de Personal (SAP).
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP07/A10 L1 de control interno emergente de la auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008, suscrito el 15 de diciembre de 2008 con la empresa BIANCA PUBLICIDAD S.R.L. para realizar el "Estudio de Imagen y Elaboración de Estrategia de Comunicación para la CGR".

- Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en los informes Nrs. AL/EP02/J02 T2 y AL/EP06/D09 L1 sobre las auditorías especiales de auditoría especial sobre la Licitación Pública Nacional N° GNA/LPN-B/002/2008, para la adquisición de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátil Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys, realizada en la gestión 2008; y sobre la adquisición e instalación del sistema de seguridad y control para el edificio de la CGR.
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP06/L10 L1 sobre la auditoría especial del uso y manejo del Fondo Rotativo.
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP07/F09 L1 sobre la auditoría especial sobre los procesos de contratación y selección de personal, gestiones 2007 y 2008.
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP02/J02 T2 sobre la auditoría especial del proceso de Licitación Pública GNA/LPN-B/002/2008.

Asimismo, se programó la conclusión de las auditorías especiales que fueron iniciadas en la gestión 2010, detalladas en el numeral 4.3 del presente documento.

**GERENCIA NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
GESTION 2010 REFORMULADO**

1. INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

Identificación de la entidad: CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.

Base de creación: Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, de 5 de mayo de 1928.

De acuerdo con la anterior Constitución Política del Estado, el cargo del Contralor General debía ser nombrado por el Presidente de la República de una terna propuesta por el Senado y ejercer funciones por diez años.

Con la promulgación de la nueva Constitución del Estado, 7 de febrero de 2007, la denominación de la Contraloría General de la República cambio a Contraloría General del Estado y según el artículo 214 el Contralor General del Estado será designado por dos tercios de votos de los presentes de la Asamblea Legislativa Plurinacional. La elección requerirá de convocatoria pública previa, y calificación de capacidad profesional y méritos a través de concurso público y de acuerdo con el artículo 216 ejercerá sus funciones por un periodo de seis años, sin posibilidad de nueva designación. Asimismo, los artículos 213 y 217, establecen lo siguiente:

- *Parágrafo I del artículo 213:* La Contraloría General del Estado es la institución técnica que ejerce la función de control de la administración de las entidades públicas y de aquellas en las que el Estado tenga participación o interés económico. La Contraloría está facultada para determinar indicios de responsabilidad administrativa, ejecutiva, civil y penal; tiene autonomía funcional, financiera, administrativa y organizativa.
- *Parágrafo II:* Su organización, funcionamiento y atribuciones, que deben estar fundados en los principios de legalidad, transparencia, eficacia, eficiencia, economía, equidad, oportunidad y objetividad, se determinarán por la ley.
- *Parágrafo I del artículo 17:* La Contraloría General del Estado será responsable de la supervisión y del control externo posterior de las entidades públicas y de aquellas en las que tenga participación o interés económico el Estado. La supervisión y el control se realizará asimismo sobre la adquisición, manejo y disposición de bienes y servicios estratégicos para el interés colectivo.
- *Parágrafo II:* La Contraloría General del Estado presentará cada año un informe sobre su labor de fiscalización del sector público a la Asamblea Legislativa Plurinacional.

En tal sentido, mediante Resolución N° CGE/001/2009, del 31 de marzo de 2009, se resuelve a partir del 1 de abril de 2009, usar la denominación de Contraloría General del Estado (CGE).

La Ley N° 1178 asigna a la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) la rectoría del control gubernamental, autorizándole el ejercicio del control superior externo posterior y dejando la responsabilidad del control interno previo y posterior a todas las entidades públicas, la cual se constituye en:

- Órgano Rector del Sistema de Control Gubernamental, encargado de emitir la normatividad básica de los sistemas de Control Gubernamental Interno y Externo.
- Autoridad Superior de Auditoría del Estado, que ejerce el control externo posterior, con autonomía operativa, técnica y administrativa, para cumplir con independencia, imparcialidad, probidad y eficiencia sus atribuciones.
- Conductora de los programas de capacitación y especialización para servidores públicos en el manejo de los sistemas que trata la Ley.

El ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales a la Contraloría General del Estado como Estado, están reguladas por el Reglamento para el Ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República, aprobado mediante Decreto Supremo N° 23215.

Misión de la entidad: La misión de la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) es el fortalecimiento del control gubernamental en procura del aseguramiento de la aplicación de las políticas gubernamentales, de la consecución de los objetivos del estado y de la credibilidad y transparencia de la rendición de cuentas del uso de los recursos públicos.

Actividades principales de la entidad:

- Ejecución de auditorías financieras, operativas, especiales, ambientales, a proyectos de inversión pública, en las entidades del sector público boliviano como parte del control externo posterior.
- Evaluación de las unidades de auditoría interna de las entidades públicas.
- Evaluación de las unidades jurídicas del sector público.

- Seguimiento a la implantación de las recomendaciones emergentes de auditorías anteriores.
- Emisión de Certificados de información sobre solvencias con el Fisco.
- Declaración Jurada de Bienes y Rentas.
- Capacitación a los servidores públicos en los sistemas de administración y control.

Objetivos estratégicos de la entidad

- Implantación permanente de políticas de gestión, metodologías, proyectos y controles que apoyen las decisiones para la mejora continua y el logro eficaz y eficiente de los objetivos.
- Desarrollo de las competencias y capacidades de los servidores públicos, en el marco de la Ley N° 1178.
- Evaluación y examen de la aplicación de las políticas públicas, de la información y los resultados de la gestión pública den procura del logro de los objetivos nacionales.

Objetivos de gestión de la entidad

- Desarrollar y mantener actualizada la normativa secundaria de los Sistemas de Administración y Control Interno.
- Gerenciar con criterios internacionales de calidad, los procesos de los Sistemas Administrativos y Operativos de la CGR.
- Gerenciar programas, proyectos y convenios nacionales e internacionales.
- Desarrollar procesos de capacitación y especialización en SAYCO para los niveles de administración nacional, departamental y municipal.
- Desarrollo de competencias en el sitio de trabajo para servidores públicos de la CGR.
- Emitir y ajustar la normativa básica de control gubernamental, en lo que sea pertinente, con relación a las Normas Internacionales de Auditoría.

- Desarrollar metodologías y guías para el ejercicio del Control Gubernamental Interno y Externo Posterior, en los tipos de auditoría establecidos en las Normas de Auditoría Gubernamental.
- Aplicar y ajustar los criterios de evaluación para verificar la eficacia de los Procesos de Control Interno en las Entidades Públicas.
- Desarrollar un Esquema de Supervigilancia y Registro del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada.
- Verificar la inclusión de los procesos de Control Interno Generales en la normativa básica de los Sistemas de Administración establecidos en la Ley 1178.
- Verificar el cumplimiento de las responsabilidades concretas sobre la aplicación de la normativa básica y secundaria específica de cada entidad por el Órgano Rector de los Sistemas de Administración.
- Regulación de la Contratación de servicios de firmas de Auditoría en apoyo al Control Gubernamental.
- Desarrollar el Plan de Control Gubernamental, considerando la participación de todos los actores involucrados (CGR, UAI, Órganos Tutores, Firmas Privadas y Profesionales Independientes y otros).
- Fortalecer la independencia de las UAI.
- Fortalecer el ejercicio de funciones de las UJ's.
- Sistematizar el proceso de priorización de actividades de control externo posterior. (En el marco de los PGDES).
- Ejecución de las auditorías y evaluaciones establecidas en el mandato.
- Verificar el desarrollo de los procesos de institucionalización de las entidades del Sector Público.
- Desarrollar y sistematizar el registro y seguimiento de la información sobre procesos y contratos.
- Completar y asegurar el funcionamiento del Sistema de Declaración Jurada de Bienes y Rentas.

- Sistematización y atención oportuna de los servicios especiales requeridos (Denuncias y solicitudes de auditoría, legalizaciones, certificaciones, requerimientos de información y otros).

2. RECURSOS HUMANOS DE LA GERENCIA NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA (GNAI)

Nombres y apellidos del titular: María Paz Andrade Méndez

Cargo ocupado: Gerente Nacional de Auditoría Interna.

Título en Provisión Nacional: Licenciada en Auditoría Financiera.

Nº de Registro en el Colegio respectivo: CAUB-3540.

Funcionario de quien depende la GNAI: Contralor General del Estado a.i.

Personal con que cuenta la GNAI:

Nombres y apellidos	Profesión	Cargo	Años de experiencia		Fecha de incorporación a la Entidad	Remuneración Anual Bs
			Público	Privado		
Gerente Nacional de Auditoría Interna	Auditor	Gerente	19		30/12/08	180.700
Supervisor A	Economista	Supervisora	17		12/01/09	112.385
Supervisor B	Auditor	Supervisora	14		05/01/09	102.505
Auditor A	Auditor	Auditor	17		05/01/09	64.311
Auditor B	Auditor	Auditor	2	2	24/07/09	53.300
Auditor D	Auditor	Auditor	4		17/03/08	16.900
Auditor C	Auditor	Auditor	3	4	26/05/10	29.250
Auditor E	Auditor	Auditor	2	2	08/03/10	40.083
Abogado	Abogado	Abogado	3	2	26/05/10	34.920

3. OBJETIVOS DE GESTIÓN DE LA GERENCIA NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA

De acuerdo con las actividades que el artículo 15 de la Ley N° 1178 le asigna a la GNAI y considerando los objetivos estratégicos determinados, se establecen los siguientes objetivos de gestión:

- Tres informes sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2009.
- Seis informes de auditoría especial.
- Un informe sobre la eficacia del Sistema CONTROLEG.

- d) Un informe de evaluación de los Sistemas de Administración y Control (SAYCO).
- e) Un informe sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría emitidos por la GNAI.

4. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR

4.1 Examen sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2009.

Esta auditoría es desarrollada para verificar la confiabilidad de los registros y estados financieros de la entidad al 31 de diciembre del 2009.

Trabajo a realizarse de acuerdo al artículo 15 de la Ley N° 1178.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la entidad.

Alcance: Registros contables y estados financieros básicos y complementarios al 31 de diciembre de 2009.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 260 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: febrero a junio 2010.
- Número de auditores: 4
- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para el examen de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2009.
- Tiempo: $1/260 = 0,003846$
- Costo: $1/76.109,50 = 0,000013$

4.2 Auditorías especiales

Estas auditorías son trabajos realizados con la finalidad de emitir una opinión objetiva e independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales y términos contractuales.

4.2.1 Auditoría especial sobre el uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2009.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales y normativa vigente aplicables al uso de los recursos asignados a la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) en el marco del PIA.

Alcance: La documentación que respalda las operaciones relacionadas con el uso de recursos del PIA.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 122 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: abril a junio de 2010.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría del uso de recursos del PIA.
- Tiempo: $1/122 = 0,008197$
- Costo: $1/42.236,19 = 0,000024$

4.2.2 Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008, suscrito el 15 de diciembre de 2008 con la empresa BIANCA PUBLICIDAD S.R.L. para realizar el “Estudio de Imagen y Elaboración de Estrategia de Comunicación para la CGR”

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las obligaciones contractuales durante el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008.

Alcance: La documentación (técnica y administrativa) que respalda las operaciones relacionadas con el cumplimiento del contrato N° GNA/067/2008.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 11 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: abril a mayo de 2010.
- Número de auditores: 0
- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008.
- Tiempo: $1/11 = 0,90909$
- Costo: $1/6.261,12 = 0,00016$

4.2.3 Auditoría especial sobre el Fondo Rotativo, por el periodo comprendido entre el 1 de marzo de 2009 y el 30 de junio de 2010

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales aplicables para el desembolso y rendición de cuentas del Fondo Rotativo.

Alcance: La documentación que respalda las operaciones relacionadas con las actividades y gastos ejecutados con los recursos del Fondo Rotativo.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 120 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: julio a noviembre de 2010.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 0

- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre el Fondo Rotativo.
- Tiempo: $1/120 = 0,008333$
- Costo: $1/37.399,75 = 0,000027$

4.2.4 Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008, suscrito el 26 de septiembre de 2008 con la empresa CAEM Ltda. para el “Desarrollo de los Sistemas Administrativos y Aplicaciones Informáticas en las áreas encargadas de contrataciones, manejo y disposición de bienes”

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las obligaciones contractuales durante el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/040/2008.

Alcance: La documentación (técnica y administrativa) que respalda las operaciones relacionadas con el cumplimiento del contrato N° GNA/040/2008.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 38 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: octubre a diciembre de 2010.
- Número de auditores: 0
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre el desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008.

- Tiempo: $1/38 = 0,026316$
- Costo: $1/16.999,48 = 0,000059$

4.2.5 Auditoría especial sobre la doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el ordenamiento jurídico administrativo y otras normas aplicables para el pago de aguinaldos a servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado.

Alcance: La documentación que respalda las operaciones relacionadas con el pago de aguinaldos a servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 50 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: noviembre a diciembre de 2010.
- Número de auditores: 0
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre la doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado.
- Tiempo: $1/50 = 0,02$
- Costo: $1/21.717,30 = 0,000046$

4.2.6 Auditoría especial sobre la doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre durante la gestión 2009

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el ordenamiento jurídico administrativo y otras normas aplicables a la incompatibilidad de los 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre en la gestión 2009.

Alcance: La documentación que respalda las operaciones relacionadas con la doble percepción de sueldos por parte de los 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 40 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: noviembre a diciembre de 2010.
- Número de auditores: 0
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre la doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre durante la gestión 2009

- Tiempo: $1/40 = 0,025$
- Costo: $1/17.649,60 = 0,000057$

4.3 Auditorías operacionales

Estos trabajos son realizados con el propósito de expresar una opinión independiente sobre: a) la eficacia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno incorporados a ellos, y b) la eficacia de las operaciones relacionadas con el Sistema CONTROLEG.

4.3.1 Auditoría operativa sobre la eficacia del Sistema CONTROLEG

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre la eficacia de las operaciones procesadas en el Sistema CONTROLEG.

Alcance: La documentación que respalda las operaciones procesadas en el Sistema CONTROLEG, al 31 de julio de 2010.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 120 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: julio a diciembre de 2010.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos:

Ingeniero en sistemas.

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre la eficacia del Sistema CONTROLEG.
- Tiempo: $1/120 = 0,008333$
- Costo: $1/38.610,10 = 0,000026$

4.3.2 Evaluación del Sistema de Organización Administrativa, vigente al 31 de agosto de 2010

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre la eficacia de la implantación del Sistema de Organización Administrativa.

Alcance: La documentación que respalda las operaciones relacionadas con la implantación del Sistema de Organización Administrativa, vigente al 31 de agosto de 2010.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 115 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: septiembre a diciembre de 2010.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la evaluación del Sistema de Organización Administrativa.
- Tiempo: $1/115 = 0,008696$
- Costo: $1/35.244,85 = 0,000028$

4.4 Seguimiento a las recomendaciones de auditoría interna

Estos trabajos se realizarán con el propósito de verificar el grado de implantación de las recomendaciones emitidas en informes de auditoría.

4.4.1 Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/CP05/F09 V2 de control interno, emergente del examen de confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2008

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: El cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas en el informe de auditoría.

Alcance: Informe N° AL/CP05/F09 V2 emitido por la GNAI, que contiene recomendaciones aceptadas, de las que se efectuará el seguimiento de acuerdo con las fechas establecidas en el cronograma de implantación.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 53 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: abril a octubre de 2010.
- Número de auditores: 2

- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento de la implantación de las recomendaciones del informe N° AL/CP05/F09 V2.
- Tiempo: $1/53 = 0,018868$
- Costo: $1/19.651,73 = 0,000051$

4.5 Auditorías iniciadas en la gestión 2009, que serán concluidas en la gestión 2010

4.5.1 Auditoría especial de pasajes y viáticos, gestiones 2006, 2007 y 2008

En la gestión 2009 se emitió el informe preliminar de auditoría N° AL/EP01/E09 R1 y el informe ampliatorio N° AL/EP01/E09 A1, el 27 de enero y 25 de marzo de 2009, respectivamente, habiéndose notificado a los presuntos involucrados quienes presentaron sus descargos los cuales fueron evaluados, emitiendo el informe complementario N° AL/EP01/E09 C1.

Sin embargo, debido a que hasta el 31 de diciembre de 2009 aún no se había conformado el Comité de Evaluación como establece la Resolución N° 089/2009, del 4 de noviembre de 2009, para que el mismo efectúe la evaluación del referido informe complementario, no fue posible la emisión final del mismo.

Asimismo, 16 de junio del 2009, la GNAI emitió el informe preliminar N° AL/EP01/E09 R2, habiéndose notificado a los presuntos involucrados quienes presentaron sus descargos los que fueron objetos de evaluación.

Finalizada la etapa de evaluación, se emitió el informe complementario N° AL/EP01/E09 C1; sin embargo, al 31 de diciembre de 2009 no se contaba con el informe legal debido a que el Dr. Cristóbal Torrico Camacho, quien prestó apoyo legal a la auditoría fue designado a la Gerencia Departamental de Chuquisaca como Gerente de Servicios Legales.

Por lo expuesto, en el POA de la gestión 2010 se incluye la referida auditoría, estimando tiempo para la emisión del informe legal que respalde el informe complementario N° AL/EP01/E09 C2, y la emisión del informe complementario

N° AL/EP01/E09 C1, así como el personal técnico que participará en la conclusión de la auditoría.

Entidad: Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado).

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el ordenamiento jurídico administrativo y otras normas aplicables para el pago de pasajes y viáticos a los servidores públicos de la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado).

Alcance: Los documentos administrativos y financieros que respaldan las operaciones del pago de pasajes y viáticos.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 15 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: junio a diciembre 2010.
- Número de auditores: 0
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría de pasajes y viáticos, gestiones 2006, 2007 y 2008.
- Tiempo: $1/15 = 0,066667$
- Costo: $1/5.928,90 = 0,000169$

4.5.2 Auditoría especial sobre el Proceso de Licitación Pública Nacional GNA/LPN-B/002/2008 para la adquisición de de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys

El 4 de diciembre de 2009 se emitió el informe preliminar de auditoría N° AL/EP02/J09 R1, habiéndose notificado a los presuntos involucrados, por lo que en el POA de la gestión 2010 se incluye la referida auditoría, estimando tiempo para la evaluación de descargos y la emisión del informe complementario N° AL/EP02/J09 C1, así como el personal técnico que participará en la conclusión de la auditoría.

Entidad: Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado).

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales aplicables al proceso de la Licitación Pública Nacional N° GNA/LPN-B/002/2008, así como aquellas establecidas en el Documento Base de Contratación.

Alcance: La documentación administrativa que respalda las operaciones relacionadas con en el Proceso de Licitación Pública Nacional GNA/LPN-B/002/2008.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 42 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: marzo a noviembre de 2010.
- Número de auditores: 0
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos:

Un Ingeniero en Sistemas.

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría del Proceso de Licitación Pública Nacional GNA/LPN-B/002/2008.
- Tiempo: $1/42 = 0,02381$
- Costo: $1/19.325,54 = 0,000052$

4.5.3 Auditoría especial sobre cumplimiento del contrato N° GNA/056/2008, suscrito con la empresa Artes Electrónicas S.R.L. para la provisión de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B

El 4 de diciembre de 2009 se emitió el informe preliminar de auditoría N° AL/EP11/A09 R1, habiéndose notificado a los presuntos involucrados, por lo que en el POA de la gestión 2010 se incluye la referida auditoría, estimando tiempo para la evaluación de descargos y la emisión del informe complementario N° AL/EP11/A09 C1, así como el personal técnico que participará en la conclusión de la auditoría.

Entidad: Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado).

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de los términos contractuales, de la propuesta y del Documento Base de Contratación.

Alcance: La documentación administrativa y financiera que respalda las operaciones relacionadas con el cumplimiento de contrato de la empresa Artes Electrónicas S.R.L.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 54 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: abril a noviembre de 2010.
- Número de auditores: 1
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos:

Un Ingeniero en Sistemas.

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre cumplimiento del contrato N° GNA/056/2008, suscrito con la empresa Artes Electrónicas S.R.L.
- Tiempo: $1/54 = 0,018519$
- Costo: $1/17.192,49 = 0,000058$

4.5.4 Auditoría especial sobre el uso de los recursos asignados a la Contraloría General de la República en el marco del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2008

El 4 de diciembre de 2009 se emitió el informe preliminar de auditoría N° AL/EP02/F09 R1, habiéndose notificado a los presuntos involucrados, por lo que en el POA de la gestión 2010 se incluye la referida auditoría, estimando tiempo para la evaluación de descargos y la emisión del informe complementario N° AL/EP02/F09 C1, así como el personal técnico que participará en la conclusión de la auditoría.

Entidad: Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado).

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales y normativa vigente aplicables al uso de los recursos asignados a la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) en el marco del PIA

Alcance: La documentación que respalda las operaciones relacionadas con el uso de recursos del PIA.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 58 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: junio a diciembre de 2010.
- Número de auditores: 1
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría del uso de recursos del PIA.
- Tiempo: $1/58 = 0,017241$
- Costo: $1/20.925,68 = 0,000048$

4.5.5 Auditoría especial sobre cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L. para la “Realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de los contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos, según mandato de la Ley N° 3058”

La auditoría fue suspendida en razón de que los auditores que fueron asignados para realizar la misma, tuvieron que ser reasignados a la auditoría especial sobre el uso de los recursos provenientes de la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI), solicitada por el Sr. Contralor a fin de dar cumplimiento al párrafo quinto de la cláusula séptima del Acuerdo de Financiamiento Conjunto suscrito el 4 de enero de 2008 entre el Ministerio de Planificación y la Contraloría

General de de la República (actual Contraloría General del Estado) por parte del Gobierno de Bolivia y la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI) (Cooperación Internacional).

Por lo expuesto, en el POA de la gestión 2010 se incluye la referida auditoría, estimando tiempo para su conclusión, así como el personal técnico que participará de la misma.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las obligaciones contractuales establecidas en el contrato N° GNA/091/2006, del 4 de diciembre de 2006 y su modificadorio del 4 de junio de 2007, suscritos entre la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) y la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L.

Alcance: La documentación administrativa y financiera que respalda las operaciones relacionadas con el cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 210 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: septiembre a diciembre de 2010.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L.
- Tiempo: $1/210 = 0,004762$
- Costo: $1/65.237,45 = 0,000015$

4.5.6 Auditoría especial sobre la Licitación Pública Internacional N° CGR/GNA/LPI-001/2002, para la compra de equipos de computación, impresoras, equipos data show, fotocopiadoras de alto tráfico, cámaras digitales, scanners y servicios conexos (de instalación, capacitación y mantenimiento), de la empresa Artes Electrónicas S.R.L., durante la gestión 2002

El 7 de noviembre de 2005, se emitió el informe preliminar N° AL/EP11/L05 R2, y la gestión 2006 se remitió el informe complementario N° AL/EP11/L05 R2 a la Subcontraloría de Control Interno, la cual mediante nota I2/R013/E07 W1, del 27 de mayo de 2008, remitió al entonces Contralor General de la República, para su corrección, quien derivó a la GNAI el 19 de diciembre de 2008 con Comunicación Interna DC/CI-205/2008, por lo que la GNAI incluyó en su POA de la gestión 2009 la revisión de los referidos informes preliminar y complementario, para su correspondiente complementación y corrección, si corresponde.

Al respecto, si bien la GNAI en la gestión 2009 concluyó la revisión de los referidos informes, debido a que aún al 31 de diciembre de 2009 no se había conformado el Comité de Evaluación como establece la Resolución N° 089/2009, del 4 de noviembre de 2009, no ha sido posible la emisión final del informe complementario N° AL/EP11/L05 R2, por lo que en el POA de la gestión 2010 se incluye la misma, estimando tiempo para la emisión del informe complementario, así como el personal técnico que participará en la misma.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales.

Alcance: La documentación administrativa que respalda las operaciones relacionadas con el proceso de la Licitación Pública Internacional N° CGR/GNA/LPI-001/2002.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 10 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: julio a diciembre de 2010.
- Número de auditores: 0
- Supervisión: 0
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre el proceso de la Licitación Pública Internacional N° CGR/GNA/LPI-001/2002.
- Tiempo: $1/10 = 0,1$
- Costo: $1/6.205,20 = 0,000161$

4.5.7 Auditoría especial del inventario de activos fijos por el periodo comprendido entre el 2 de enero de 2002 y el 30 de mayo de 2006

El 1 de diciembre de 2006, se emitió el informe preliminar N° AL/EP18/J06 R2. Al respecto, en las gestiones 2007 y 2008, la GNAI no programó la evaluación de los descargos del referido informe, por lo que en la gestión 2009 se incluye la misma en el POA, habiendo emitido el borrador del informe complementario N° AL/EP18/J06 C2, pero sin respaldo del informe legal.

Al respecto, al 31 de diciembre de 2009, la GNAI estaba a la espera de la aprobación de los Programas Operativos Anuales Individuales (POAI's), donde uno de ellos corresponde al puesto de un Abogado, para convocar dicho cargo, y sea este profesional quien complete el trabajo con la emisión del informe legal.

Por lo expuesto, en el POA de la gestión 2010 se incluye la referida auditoría, estimando tiempo para la emisión del informe legal que respalde el informe complementario, así como el personal técnico que participará en la conclusión de la auditoría.

Entidad: Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado).

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros contables y registros de inventarios vigentes de activos.

Alcance: Los registros de inventarios físicos.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 16 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: julio a diciembre de 2010.
- Número de auditores: 0
- Abogado: 1

- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría del inventario de activos fijos.
- Tiempo: $1/16 = 0,0625$
- Costo: $1/6.645,96 = 0,00015$

4.5.8 Auditoría especial sobre los gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado), durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 30 de junio de 2009 con los recursos del primer desembolso de \$US.942.416 provenientes de la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI), en el marco del Acuerdo de Financiamiento Conjunto con el Gobierno de Bolivia

En noviembre de 2009 se dio inicio a la referida auditoría que no estaba programada en el POA 2009. Al 31 de diciembre se encontraba en ejecución de trabajo de campo, por lo que en el POA de la gestión 2010 se incluye la misma, estimando tiempo para la finalización del trabajo de campo y la emisión del informe de control interno, así como el personal técnico que participará en la conclusión de la auditoría.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales y normativas vigentes aplicables a los gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) con los recursos del primer desembolso de \$US.942.416 provenientes de la ACDI, en el marco del Acuerdo de Financiamiento Conjunto con el Gobierno de Bolivia.

Alcance: La documentación (administrativa, contable y presupuestaria) que respalda las operaciones relacionadas con los gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) con los recursos del primer desembolso provenientes de la ACDI.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 33 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: septiembre a diciembre de 2010.
- Número de auditores: 1
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A**Medidores de rendimiento:**

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre los gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado), con los recursos del primer desembolso provenientes de la ACDI.
- Tiempo: $1/33 = 0,030303$
- Costo: $1/14.769,63 = 0,000068$

4.5.9 Auditoría especial sobre la Convocatoria GNA/CRPT-B/05/2008 para la adquisición e instalación de un sistema de seguridad y control para el edificio de la CGR - Oficina Central, realizada en la gestión 2008

En octubre de 2009 se dio inicio a la referida auditoría que no estaba programada en el POA 2009. Al 31 de diciembre se encontraba en ejecución de trabajo de campo, por lo que en el POA de la gestión 2010 se incluye la misma, estimando tiempo para la finalización del trabajo de campo y la emisión del informe de control interno, así como el personal técnico que participará en la conclusión de la auditoría.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales aplicables al proceso de contratación para la adquisición e instalación de un Sistema de Seguridad y Control para el Edificio de la Contraloría General de la República – Oficina Central (actual Contraloría General del Estado) y al cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Alcance: La documentación (técnica, administrativa y presupuestaria) que respalda las operaciones relacionadas con el proceso de contratación por Requerimiento de Propuestas Técnicas N° GNA/CRPT-B/05/2008 y con el cumplimiento de contrato.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 35 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: enero a mayo de 2010.
- Número de auditores: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos:

Un ingeniero electrónico.

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre la Convocatoria GNA/CRPT-B/05/2008.
- Tiempo: $1/35 = 0,028571$
- Costo: $1/12.458,35 = 0,00008$

4.5.10 Auditoría especial sobre la pérdida de equipo de computación portátil asignada al Lic. Antonio Víctor Kattan Barrientos, ex Gerente Nacional de Administración

La auditoría se inicio los últimos días del mes de diciembre de 2009, la cual no estaba programada en el POA 2009, por lo que en el POA de la gestión 2010 se incluye la misma para su conclusión con la emisión de los informes preliminar y complementario, así como el personal técnico que participará en la conclusión de la auditoría.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre la pérdida de un equipo de computación portátil (Notebook), asignado a Antonio Víctor Kattan Barrientos, ex Gerente Nacional de Administración.

Alcance: La documentación administrativa que respalda la adquisición del equipo de computación, la asignación y la pérdida del mismo por Antonio Víctor Kattan Barrientos, y otros documentos relacionados con el objetivo de la auditoría.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 25 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: enero a noviembre de 2010.
- Número de auditores: 0
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre pérdida de equipo de computación portátil asignada al Lic. Antonio Víctor Kattan Barrientos, ex Gerente Nacional de Administración.
- Tiempo: $1/25 = 0,04$
- Costo: $1/9.996,60 = 0,0001$

4.6 Auditorías no programadas

Integran este rubro las auditorías que no están programadas, que pueden originarse por denuncias, por solicitud del Contralor General del Estado a.i. u otros indicios que ameriten un examen sobre posibles responsabilidades de los funcionarios de la entidad.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Depende de la naturaleza de la auditoría.

Alcance: Estará relacionado con los objetivos que se determinen en atención a las solicitudes de auditoría.

Presupuesto de Recursos a Utilizar:

- Tiempo estimado: 134 días auditor.
- Fechas de inicio y finalización: enero a diciembre de 2010.
- Número de Auditores: 4
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

4.3 JUSTIFICACION DE LA REPROGRAMACION

El Programa Operativo Anual (POA) 2010 de la Gerencia Nacional de Auditoría Interna (GNAI) fue elaborado inicialmente por el ex titular, Lic. Franz Alessandri Rodríguez y remitido al entonces Contralor General de la República. El 29 de diciembre de 2008, la Contraloría prescindió de los servicios del Lic. Franz Alessandri Rodríguez, como Gerente Nacional de Auditoría Interna, designando mediante Resolución N° CGR/314/2008, del 29 de diciembre de 2008, a la Lic. María Paz Andrade Méndez.

En consecuencia, considerando el cambio de autoridades de la actual Contraloría General del Estado y del titular de la GNAI, así como el cambio de personal de la GNAI, se efectuó la primera reformulación del POA 2010, la cual fue remitida al Sr. Contralor con Comunicación Interna N° GNAI/CI-183/2009.

Sin embargo, debido a los requerimientos de nuevas auditorías y por modificaciones en el personal de la GNAI durante el primer semestre, se realiza esta segunda reformulación al POA 2010.

5. CAPACITACIÓN DE LOS AUDITORES INTERNOS

Objetivo: Desarrollar habilidades y destreza en los auditores internos y técnicos para el ejercicio de sus funciones.

Tiempo estimado: 70 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: Según cronograma CENCAP u otros.

Personal Profesional: 1 Gerente, 2 Supervisores, 4 auditores y 1 abogado).

6. DETERMINACION DE PRIORIDADES

Clasificación de prioridades por tipo de auditorías

Auditorías	Factores a considerar	Riesgos	Días
Auditoría de confiabilidad			
Confiabilidad de los registros y estados financieros al 28 de febrero de 2009 de la Contraloría General de la República, y por el periodo del 1 de marzo al 31 de diciembre de 2009 de la Contraloría General del Estado.	De acuerdo a mandato de la Ley N° 1178	M	260
Auditorías especiales			
Uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2009.	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	M	122
Desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008, suscrito el 15 de diciembre de 2008 con la empresa BIANCA PUBLICIDAD S.R.L. para realizar el "Estudio de Imagen y Elaboración de Estrategia de Comunicación para la CGR".	Resolución del contrato por incumplimiento de contrato.	A	11

Auditorías	Factores a considerar	Riesgos	Días
Fondo Rotativo, por el periodo comprendido entre el 1 de marzo de 2009 y el 30 de junio de 2010.	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	M	120
Desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008, suscrito el 26 de septiembre de 2008 con la empresa CAEM Ltda. para el "Desarrollo de los Sistemas Administrativos y Aplicaciones Informáticas en las áreas encargadas de contrataciones, manejo y disposición de bienes".	Resolución del contrato por incumplimiento de contrato.	A	38
Doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado.	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	50
Doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre durante la gestión 2009.	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	40
Pasajes y viáticos, gestiones 2006, 2007 y 2008 (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	15
Proceso de Licitación Pública Nacional GNA/LPN-B/002/2008 para la adquisición de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	42
Cumplimiento del contrato N° GNA/056/2008, suscrito con la empresa Artes Electrónicas S.R.L. para la provisión de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B (1).	Existe incumplimiento de los términos contractuales.	A	54
Uso de los recursos asignados a la Contraloría General de la República en el marco del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2008 (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	M	58
Cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L. para la "Realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de los contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos, según mandato de la Ley N° 3058" (1).	Existe incumplimiento de los términos contractuales.	A	210
Licitación Pública Internacional N° CGR/GNA/LPI-001/2002, para la compra de equipos de computación, impresoras, equipos data show, fotocopadoras de alto tráfico, cámaras digitales, scanners y servicios conexos (de instalación, capacitación y mantenimiento), de la empresa Artes Electrónicas S.R.L., durante la gestión 2002 (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	10
Inventario de activos fijos por el periodo comprendido entre el 2 de enero de 2002 y el 30 de mayo de 2006 (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	B	16
Gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado), durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 30 de junio de 2009 con los recursos del primer desembolso de \$US.942.416 provenientes de la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI), en el marco del Acuerdo de Financiamiento Conjunto con el Gobierno de Bolivia (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	33
Auditoría especial sobre la Convocatoria GNA/CRPT-B/05/2008 para la adquisición e instalación de un sistema de seguridad y control para el edificio de la CGR - Oficina Central, realizada en la gestión 2008 (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	35

Auditorías	Factores a considerar	Riesgos	Días
Auditoría especial sobre pérdida de equipo de computación portátil asignada al Lic. Antonio Víctor Kattan Barrientos, ex Gerente Nacional de Administración (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	25
Auditorías operacionales			
Auditoría operativa sobre la eficacia del Sistema CONTROLEG, al 31 de julio de 2010.	Existen problemas en el proceso del registro de las operaciones en el Sistema CONTROLEG.	A	120
Evaluación del Sistema de Organización Administrativa, al 31 de agosto de 2010.	En los últimos 5 años no se realizó una evaluación de este sistema.	M	115
Seguimiento sobre las recomendaciones de auditoría interna			
Implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/CP05/F09 V2 de control interno, emergente del examen de confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2008.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	53
Total			1.639

(1) Auditoría iniciada en la gestión 2009, que será concluida en la gestión 2010.

Ordenamiento de actividades según prioridades asignadas

Auditorías	Factores a considerar	Riesgos	Días
Auditorías especiales			
Desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008, suscrito el 15 de diciembre de 2008 con la empresa BIANCA PUBLICIDAD S.R.L. para realizar el "Estudio de Imagen y Elaboración de Estrategia de Comunicación para la CGR".	Resolución del contrato por incumplimiento de contrato.	A	11
Desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008, suscrito el 26 de septiembre de 2008 con la empresa CAEM Ltda. para el "Desarrollo de los Sistemas Administrativos y Aplicaciones Informáticas en las áreas encargadas de contrataciones, manejo y disposición de bienes".	Resolución del contrato por incumplimiento de contrato.	A	38
Doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado.	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	50
Doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre durante la gestión 2009.	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	40
Pasajes y viáticos, gestiones 2006, 2007 y 2008 (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	15
Proceso de Licitación Pública Nacional GNA/LPN-B/002/2008 para la adquisición de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	42
Cumplimiento del contrato N° GNA/056/2008, suscrito con la empresa Artes Electrónicas S.R.L. para la provisión de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátiles Tipo A y 41 Tipo B (1).	Existe incumplimiento de los términos contractuales.	A	54
Cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L. para la "Realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de los contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para	Existe incumplimiento de los términos contractuales.	A	210

Auditorías	Factores a considerar	Riesgos	Días
el transporte de hidrocarburos, según mandato de la Ley N° 3058 ⁷⁷ (1).			
Licitación Pública Internacional N° CGR/GNA/LPI-001/2002, para la compra de equipos de computación, impresoras, equipos data show, fotocopadoras de alto tráfico, cámaras digitales, scanners y servicios conexos (de instalación, capacitación y mantenimiento), de la empresa Artes Electrónicas S.R.L., durante la gestión 2002 (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	10
Gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado), durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 30 de junio de 2009 con los recursos del primer desembolso de \$US.942.416 provenientes de la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI), en el marco del Acuerdo de Financiamiento Conjunto con el Gobierno de Bolivia (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	33
Auditoría especial sobre la Convocatoria GNA/CRPT-B/05/2008 para la adquisición e instalación de un sistema de seguridad y control para el edificio de la CGR - Oficina Central, realizada en la gestión 2008 (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	35
Pérdida de equipo de computación portátil asignada al Lic. Antonio Víctor Kattan Barrientos, ex Gerente Nacional de Administración (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	25
Auditorías operacionales			
Eficacia del Sistema CONTROLEG, al 31 de julio de 2010.	Existen problemas en el proceso del registro de las operaciones en el Sistema CONTROLEG.	A	120
Auditoría de confiabilidad			
Confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2009.	De acuerdo a mandato de la Ley N° 1178	M	260
Auditorías especiales			
Uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2009.	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	M	122
Fondo Rotativo, por el periodo comprendido entre el 1 de marzo de 2009 y el 30 de junio de 2010.	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	M	120
Uso de los recursos asignados a la Contraloría General de la República en el marco del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2008 (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	M	58
Auditorías operacionales			
Evaluación del Sistema de Organización Administrativa, al 31 de agosto de 2010.	En los últimos 5 años no se realizó una evaluación de este sistema.	M	175
Seguimiento sobre las recomendaciones de auditoría interna			
Implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/CP05/F09 V2 de control interno, emergente del examen de confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2008.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	83
Auditorías especiales			
Inventario de activos fijos por el periodo comprendido entre el 2 de enero de 2002 y el 30 de mayo de 2006 (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	B	
Total			1.639

(1) Auditoría iniciada en la gestión 2009, que será concluida en la gestión 2010.

7. CALCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORÍAS

Días hábiles para la gestión 2010

Mes	Sábados y domingos	Feridos	Días totales	Días hábiles
Enero	10	1	31	20
Febrero	8	2	28	18
Marzo	8	0	31	23
Abril	8	1	30	21
Mayo	10	0	31	21
Junio	8	1	30	21
Julio	9	1	31	21
agosto	9	1	31	21
septiembre	8	0	30	22
Octubre	10	0	31	21
Noviembre	8	1	30	21
Diciembre	8	1	31	22
Totales	104	9	365	252

8. TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TECNICO

Para este punto ver el anexo N° 1 adjunto al presente documento.

9. DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO TOTAL DISPONIBLE

Concepto	Distribución			Comunicación de Resultados
	Total Días/hombre	Planificación	Ejecución	
Días efectivos	1.639			
Auditorías No Programadas	212	74	117	21
Auditorías Programadas:				
Confiability	260	91	143	26
Especial	879	308	483	88
Operacionales	235	82	129	24
Segumientos	53	19	29	5
Total días asignados a las auditorías	1.639	574	901	164

10. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Para este punto se elaboró un Diagrama de Gannt en el que se expone las actividades programadas en el anexo N° 2 adjunto al presente documento.

11. COSTO DE LA AUDITORIA

Asignación de tiempo por cada auditor

Para este punto ver el anexo N° 3 adjunto al presente documento.

12. COSTO DEL PERSONAL TECNICO POR UNIDAD DE TIEMPO

Cargo	Días hábiles	Remuneración en Bs						
		Mensual	Número de meses	Annual/meses	Aguinaldo	Totales	Por día	Por Hora
Gerente Nacional	252	13,900	12	166,800	13,900	180,700	717,06	89,63
Supervisor A	252	8,645	12	103.740	8,645	112.395	445,97	55,75
Supervisor B	252	7,885	12	94,620	7,885	102,505	406,77	50,85
Auditor A	252	4,947	12	59.364	4,947	64.311	255,20	31,90
Auditor B	252	4,100	12	49.200	4.100	53.300	211,51	26,44
Auditor C	149	3,900	7	27.300	1.950	29.250	196,31	24,54
Auditor D	82	3,900	4	15.600	1.300	16.900	206,10	25,76
Auditor E	214	3,700	10	37.000	3.083	40.083	180,30	23,41
Abogado A	149	4,656	7	32.592	2.328	34.920	234,36	29,30
Totales		55.633		586.216	48.138	599.434	2.626,22	328,28

13. ESTIMACIÓN DEL COSTO DE CADA AUDITORIA PROGRAMADA

Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de la CGR y CGE al 31/12/2009			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente	20	717.06	14,341.20
Supervisor B	55	406.77	22,372.35
Auditor A	40	255.20	10,208.00
Auditor B	45	211.51	9,517.95
Auditor D	50	206.10	10,305.00
Auditor E	50	187.30	9,365.00
Totales	260		76,109.50
Factor	0.003846		0.000013

Auditoría especial sobre el uso de los recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2009			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	717.06	7,170.60
Supervisor A	42	445.97	18,730.74
Auditor A	35	255.20	8,932.00
Auditor B	35	211.51	7,402.85
Totales	122		42,236.19
Factor	0.008197		0.000024

Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008 con BIANCA			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	5	717.06	3,585.30
Supervisor A	6	445.97	2,675.82
Totales	11		6,261.12
Factor	0.090909		0.00016

Auditoría especial sobre el Fondo Rotativo			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	717.06	7,170.60
Supervisor B	40	406.77	16,270.80
Auditor B	35	211.51	7,402.85
Auditor E	35	187.30	6,555.50
Totales	120		37,399.75
Factor	0.008333		0.000027

Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/040/2008 con CAEM Ltda.			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	8	717.06	5,736.48
Supervisor A	20	445.97	8,919.40
Abogado A	10	234.36	2,343.60
Totales	38		16,999.48
Factor	0.026316		0.000059

Auditoría especial sobre doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	717.06	7,170.60
Supervisor B	30	406.77	12,203.10
Abogado A	10	234.36	2,343.60
Totales	50		21,717.30
Factor	0.02		0.000046

Auditoría especial sobre doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca que ejercieron funciones en el Gobierno Municipal de Sucre			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	717.06	7,170.60
Supervisor B	20	406.77	8,135.40
Abogado A	10	234.36	2,343.60
Totales	40		17,649.60
Factor	0.025		0.000057

Auditoría especial pasajes y viáticos, gestiones 2006, 2007 y 2008			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	5	717.06	3,585.30
Abogado A	10	234.36	2,343.60
Totales	15		5,928.90
Factor	0.066667		0.000169

Auditoría especial sobre el Proceso de Licitación Pública Nacional GNA/LPN-B/002/2008			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	717.06	7,170.60
Supervisor A	22	445.97	9,811.34
Abogado A	10	234.36	2,343.60
Totales	42		19,325.54
Factor	0.02381		0.000052

Auditoría especial sobre cumplimiento del contrato N° GNA/056/2008, con Artes Electrónicas S.R.L.			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	8	717.06	5,736.48
Supervisor A	10	406.77	4,067.70
Auditor B	15	211.51	3,172.65
Auditor E	15	187.30	2,809.50
Abogado A	6	234.36	1,406.16
Totales	54		17,192.49
Factor	0.018519		0.000058

Auditoría especial sobre el uso de los recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2008			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	8	717.06	5,736.48
Supervisor A	20	445.97	8,919.40
Auditor C	20	196.31	3,926.20
Abogado A	10	234.36	2,343.60
Totales	58		20,925.68
Factor	0.017241		0.000048

Auditoría especial sobre cumplimiento de contrato de la Firma García Veramendi & Asociados S.R.L.			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	15	717.06	10,755.90
Supervisor A	55	445.97	24,528.35
Auditor A	70	255.20	17,864.00
Auditor C	50	196.31	9,815.50
Abogado A	25	234.36	5,859.00
Totales	210		65,237.45
Factor	0.004762		0.000015

Auditoría especial sobre la Licitación Pública Internacional N° CGR/GNA/LPI-001/2002			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	8	717.06	5,736.48
Abogado A	2	234.36	468.72
Totales	10		6,205.20
Factor	0.1		0.000161

Auditoría especial del inventario de activos fijos por el periodo comprendido entre el 2 de enero de 2002 y el 30 de mayo de 2006			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	6	717.06	4,302.36
Abogado A	10	234.36	2,343.60
Totales	16		6,645.96
Factor	0.0625		0.00015

Auditoría especial sobre los gastos realizados por la CGR, durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 30 de junio de 2009 con los recursos de la ACDI			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	8	717.06	5,736.48
Supervisor A	15	445.97	6,689.55
Abogado A	10	234.36	2,343.60
Totales	33		14,769.63
Factor	0.030303		0.000068

Auditoría especial sobre la Convocatoria GNA/CRPT-B/05/2008			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	717.06	7,170.60
Auditor B	25	211.51	5,287.75
Totales	35		12,458.35
Factor	0.028571		0.00008

Auditoría especial sobre pérdida de equipo de computación portátil asignada al Lic. Antonio Víctor Kattan Barrientos			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	5	717.06	3,585.30
Supervisor B	10	406.77	4,067.70
Abogado A	10	234.36	2,343.60
Totales	25		9,996.60
Factor	0.04		0.0001

Auditoría operativa sobre la eficacia del Sistema CONTROLLEG			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	717.06	7,170.60
Supervisor A	30	445.97	13,379.10
Auditor A	40	255.20	10,208.00
Auditor C	40	196.31	7,852.40
Totales	120		38,610.10
Factor	0.008333		0.000026

Evaluación del Sistema de Organización Administrativa, vigente al 31/08/10			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	717.06	7,170.60
Supervisor B	35	406.77	14,236.95
Auditor B	30	211.51	6,345.30
Auditor E	40	187.30	7,492.00
Totales	115		35,244.85
Factor	0.008696		0.000028

Seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe N° AL/CP05/F09 V2			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	8	717.06	5,736.48
Supervisor B	25	406.77	10,169.25
Auditor E	20	187.30	3,746.00
Totales	53		19,651.73
Factor	0.018868		0.000051

Auditorías No Programadas, a solicitud del Sr. Contralor General del Estado			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente	3	717.06	2,151.18
Supervisor A	7	445.97	3,121.79
Supervisor B	12	406.77	4,881.24
Auditor A	37	255.20	9,442.40
Auditor B	37	211.51	7,825.87
Auditor C	29	196.31	5,692.99
Auditor D	27	206.10	5,564.70
Auditor E	44	187.30	8,241.20
Abogado A	16	234.36	3,749.76
Totales	212		50,671.13
Factor	0.004717		0.00002

**GERENCIA NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
GESTION 2011 REFORMULADO**

1. INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

Identificación de la entidad: CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.

Base de creación: Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, de 5 de mayo de 1928.

De acuerdo con la anterior Constitución Política del Estado, el cargo del Contralor General debía ser nombrado por el Presidente de la República de una terna propuesta por el Senado y ejercer funciones por diez años.

Con la promulgación de la nueva Constitución del Estado, 7 de febrero de 2007, la denominación de la Contraloría General de la República cambio a Contraloría General del Estado y según el artículo 214 el Contralor General del Estado será designado por dos tercios de votos de los presentes de la Asamblea Legislativa Plurinacional. La elección requerirá de convocatoria pública previa, y calificación de capacidad profesional y méritos a través de concurso público y de acuerdo con el artículo 216 ejercerá sus funciones por un periodo de seis años, sin posibilidad de nueva designación. Asimismo, los artículos 213 y 217, establecen lo siguiente:

- *Parágrafo I del artículo 213:* La Contraloría General del Estado es la institución técnica que ejerce la función de control de la administración de las entidades públicas y de aquellas en las que el Estado tenga participación o interés económico. La Contraloría está facultada para determinar indicios de responsabilidad administrativa, ejecutiva, civil y penal; tiene autonomía funcional, financiera, administrativa y organizativa.
- *Parágrafo II:* Su organización, funcionamiento y atribuciones, que deben estar fundados en los principios de legalidad, transparencia, eficacia, eficiencia, economía, equidad, oportunidad y objetividad, se determinarán por la ley.
- *Parágrafo I del artículo 17:* La Contraloría General del Estado será responsable de la supervisión y del control externo posterior de las entidades públicas y de aquellas en las que tenga participación o interés económico el Estado. La supervisión y el control se realizará asimismo sobre la adquisición, manejo y disposición de bienes y servicios estratégicos para el interés colectivo.
- *Parágrafo II:* La Contraloría General del Estado presentará cada año un informe sobre su labor de fiscalización del sector público a la Asamblea Legislativa Plurinacional.

En tal sentido, mediante Resolución N° CGE/001/2009, del 31 de marzo de 2009, se resuelve a partir del 1 de abril de 2009, usar la denominación de Contraloría General del Estado (CGE).

La Ley N° 1178 asigna a la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) la rectoría del control gubernamental, autorizándole el ejercicio del control superior externo posterior y dejando la responsabilidad del control interno previo y posterior a todas las entidades públicas, la cual se constituye en:

- Órgano Rector del Sistema de Control Gubernamental, encargado de emitir la normatividad básica de los sistemas de Control Gubernamental Interno y Externo.
- Autoridad Superior de Auditoría del Estado, que ejerce el control externo posterior, con autonomía operativa, técnica y administrativa, para cumplir con independencia, imparcialidad, probidad y eficiencia sus atribuciones.
- Conductora de los programas de capacitación y especialización para servidores públicos en el manejo de los sistemas que trata la Ley.

El ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales a la Contraloría General del Estado como Estado, están reguladas por el Reglamento para el Ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República, aprobado mediante Decreto Supremo N° 23215.

Misión de la entidad: La misión de la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) es el fortalecimiento del control gubernamental en procura del aseguramiento de la aplicación de las políticas gubernamentales, de la consecución de los objetivos del estado y de la credibilidad y transparencia de la rendición de cuentas del uso de los recursos públicos.

Actividades principales de la entidad:

- Ejecución de auditorías financieras, operativas, especiales, ambientales, a proyectos de inversión pública, en las entidades del sector público boliviano como parte del control externo posterior.
- Evaluación de las unidades de auditoría interna de las entidades públicas.
- Evaluación de las unidades jurídicas del sector público.
- Seguimiento a la implantación de las recomendaciones emergentes de auditorías anteriores.

- Emisión de Certificados de información sobre solvencias con el Fisco.
- Declaración Jurada de Bienes y Rentas.
- Capacitación a los servidores públicos en los sistemas de administración y control.

Objetivos estratégicos de la entidad

- Implantación permanente de políticas de gestión, metodologías, proyectos y controles que apoyen las decisiones para la mejora continua y el logro eficaz y eficiente de los objetivos.
- Desarrollo de las competencias y capacidades de los servidores públicos, en el marco de la Ley N° 1178.
- Evaluación y examen de la aplicación de las políticas públicas, de la información y los resultados de la gestión pública den procura del logro de los objetivos nacionales.

Objetivos de gestión de la entidad

- Desarrollar y mantener actualizada la normativa secundaria de los Sistemas de Administración y Control Interno.
- Gerenciar con criterios internacionales de calidad, los procesos de los Sistemas Administrativos y Operativos de la CGR.
- Gerenciar programas, proyectos y convenios nacionales e internacionales.
- Desarrollar procesos de capacitación y especialización en SAYCO para los niveles de administración nacional, departamental y municipal.
- Desarrollo de competencias en el sitio de trabajo para servidores públicos de la CGR.
- Emitir y ajustar la normativa básica de control gubernamental, en lo que sea pertinente, con relación a las Normas Internacionales de Auditoría.
- Desarrollar metodologías y guías para el ejercicio del Control Gubernamental Interno y Externo Posterior, en los tipos de auditoría establecidos en las Normas de Auditoría Gubernamental.

- Aplicar y ajustar los criterios de evaluación para verificar la eficacia de los Procesos de Control Interno en las Entidades Públicas.
- Desarrollar un Esquema de Supervigilancia y Registro del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada.
- Verificar la inclusión de los procesos de Control Interno Generales en la normativa básica de los Sistemas de Administración establecidos en la Ley 1178.
- Verificar el cumplimiento de las responsabilidades concretas sobre la aplicación de la normativa básica y secundaria específica de cada entidad por el Órgano Rector de los Sistemas de Administración.
- Regulación de la Contratación de servicios de firmas de Auditoría en apoyo al Control Gubernamental.
- Desarrollar el Plan de Control Gubernamental, considerando la participación de todos los actores involucrados (CGR, UAI, Órganos Tutores, Firmas Privadas y Profesionales Independientes y otros).
- Fortalecer la independencia de las UAI.
- Fortalecer el ejercicio de funciones de las UJ's.
- Sistematizar el proceso de priorización de actividades de control externo posterior. (En el marco de los PGDES).
- Ejecución de las auditorías y evaluaciones establecidas en el mandato.
- Verificar el desarrollo de los procesos de institucionalización de las entidades del Sector Público.
- Desarrollar y sistematizar el registro y seguimiento de la información sobre procesos y contratos.
- Completar y asegurar el funcionamiento del Sistema de Declaración Jurada de Bienes y Rentas.
- Sistematización y atención oportuna de los servicios especiales requeridos (Denuncias y solicitudes de auditoría, legalizaciones, certificaciones, requerimientos de información y otros).

2. RECURSOS HUMANOS DE LA GERENCIA NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA (GNAI)

Nombres y apellidos del titular: María Paz Andrade Méndez

Cargo ocupado: Gerente Nacional de Auditoría Interna.

Título en Provisión Nacional: Licenciada en Auditoría Financiera.

Nº de Registro en el Colegio respectivo: CAUB-3540.

Funcionario de quien depende la GNAI: Contralor General del Estado a.i.

Personal con que cuenta la GNAI:

Nombres y apellidos	Profesión	Cargo	Años de experiencia		Fecha de incorporación a la Entidad	Remuneración Anual Bs
			Público	Privado		
Gerente Nacional de Auditoría Interna	Auditor	Gerente	20		30/12/08	180.700
Supervisor A	Economista	Supervisora	18		12/01/09	112.385
Supervisor B	Auditor	Supervisora	15		05/01/09	102.505
Auditor A	Auditor	Auditor	18		05/01/09	64.311
Auditor B	Auditor	Auditor	2	2	24/07/09	53.300
Auditor C	Auditor	Auditor	3	4	26/05/10	50.700
Auditor E	Auditor	Auditor	2	2	08/03/10	48.100
Abogado	Abogado	Abogado	3	2	26/05/10	60.528

3. OBJETIVOS DE GESTIÓN DE LA GERENCIA NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA

De acuerdo con las actividades que el artículo 15 de la Ley N° 1178 le asigna a la GNAI y considerando los objetivos estratégicos determinados, se establecen los siguientes objetivos de gestión:

- a) Dos informes sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2010.
- b) Dos informes de auditoría especial.
- c) Un informe de evaluación de los Sistemas de Administración y Control (SAYCO).
- d) Seis informes sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría emitidos por la GNAI.

4. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR

4.1 Examen sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2010.

Esta auditoría es desarrollada para verificar la confiabilidad de los registros y estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2010.

Trabajo a realizarse de acuerdo con el artículo 15 de la Ley N° 1178.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la entidad.

Alcance: Registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2010.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 170 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: febrero a junio de 2011.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para el examen de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2010.
- Tiempo: $1/170 = 0,005882$
- Costo: $1/63.102,75 = 0,000016$

4.2 Auditorías especiales

Estas auditorías son trabajos realizados con la finalidad de emitir una opinión objetiva e independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales y términos contractuales.

4.2.1 Auditoría especial sobre el uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2010 y cierre del Programa

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales y normativa vigente aplicables al uso de los recursos asignados a la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) en el marco del PIA; y sobre cierre del Programa.

Alcance: La documentación que respalda las operaciones relacionadas con el uso de recursos del PIA y cierre del Programa.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 178 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: febrero a junio de 2011.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría del uso de recursos del PIA y cierre del Programa.
- Tiempo: $1/178 = 0,005618$
- Costo: $1/56.248,94 = 0,000018$

4.2.2 Auditoría especial sobre el pago de multas por falta de pago impuestos del terreno adyacente al edificio de la Oficina Central; y por aportes a las AFP's.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales y normativa vigente aplicables al pago de impuestos de inmuebles y aportes a las AFP's.

Alcance: La documentación que respalda las operaciones relacionadas con el pago de multas.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 95 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: junio a diciembre de 2011.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre el pago de multas por falta de pago de impuestos del terreno adyacente al edificio de la Oficina Central; y por aportes a las AFP's.
- Tiempo: $1/95 = 0,010526$
- Costo: $1/29.331,35 = 0,000034$

4.3 Auditorías operacionales

Este trabajo es realizado con el propósito de expresar una opinión independiente sobre la eficacia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno incorporados a ellos.

4.3.1 Auditoría del Sistema de Administración de Personal, vigente al 31 de agosto de 2011

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre la eficacia de la implantación del Sistema de Administración de Personal.

Alcance: La documentación que respalda las operaciones relacionadas con la implantación del Sistema de Administración de Personal, vigente al 31 de agosto de 2011.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 185 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: septiembre a diciembre de 2011.
- Número de auditores: 4
- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la evaluación del Sistema de Administración de Personal.
- Tiempo: $1/185 = 0,005405$
- Costo: $1/52.430,35 = 0,000019$

4.4 Seguimiento a las recomendaciones de auditoría interna

Estos trabajos se realizarán con el propósito de verificar el grado de implantación de las recomendaciones emitidas en informes de auditoría.

4.4.1 Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/CP02/F10 V3 de control interno, emergente del examen de confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2009

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: El cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas del informe de auditoría.

Alcance: Informe N° AL/CP02/F10 V3 emitido por la GNAI, que contiene recomendaciones aceptadas, de las que se efectuará el seguimiento de acuerdo con las fechas establecidas en el cronograma de implantación.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 77 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: agosto a diciembre de 2011.
- Número de auditores: 3

- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento de la implantación de las recomendaciones del informe N° AL/CP02/F10 V3.
- Tiempo: $1/77 = 0,012987$
- Costo: $1/24.424,26 = 0,000041$

4.4.2 Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP07/A10 L1 de control interno emergente de la auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008, suscrito el 15 de diciembre de 2008 con la empresa BIANCA PUBLICIDAD S.R.L. para realizar el “Estudio de Imagen y Elaboración de Estrategia de Comunicación para la CGR”

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: El cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas del informe de auditoría.

Alcance: Informe N° AL/EP07/A10 L1 emitido por la GNAI, que contiene recomendaciones aceptadas, de las que se efectuará el seguimiento de acuerdo con las fechas establecidas en el cronograma de implantación.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 45 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: septiembre a diciembre de 2011.
- Número de auditores: 1
- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento de la implantación de las recomendaciones del informe N° AL/EP07/A10 L1.

- Tiempo: $1/45 = 0,022222$
- Costo: $1/20.955,15 = 0,000048$

4.4.3 Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en los informes Nrs. AL/EP02/J02 T2 y AL/EP06/D09 L1 sobre las auditorías especiales de auditoría especial sobre la Licitación Pública Nacional N° GNA/LPN-B/002/2008, para la adquisición de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátil Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys, realizada en la gestión 2008; y sobre la adquisición e instalación del sistema de seguridad y control para el edificio de la CGR.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: El cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas de los informes de auditoría.

Alcance: Informe Nrs. AL/EP02/J02 T2 y AL/EP06/D09 L1 emitidos por la GNAI, que contienen recomendaciones aceptadas, de las que se efectuará el seguimiento de acuerdo con las fechas establecidas en los cronogramas de implantación.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 95 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: noviembre a diciembre de 2011.
- Número de auditores: 4
- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento de la implantación de las recomendaciones de los informes Nrs. AL/EP02/J02 T2 y AL/EP06/D09 L1.
- Tiempo: $1/95 = 0,010526$
- Costo: $1/30.440,67 = 0,000033$

4.4.4 Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP06/L10 L1 sobre la auditoría especial del uso y manejo del Fondo Rotativo.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: El cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas del informe de auditoría.

Alcance: Informe N° AL/EP06/L10 L1 emitido por la GNAI, que contiene recomendaciones aceptadas, de las que se efectuará el seguimiento de acuerdo con las fechas establecidas en el cronograma de implantación.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 52 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: octubre a diciembre de 2011.
- Número de auditores: 1
- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento de la implantación de las recomendaciones del informe N° AL/EP06/L10 L1.
- Tiempo: $1/52 = 0,019231$
- Costo: $1/20.666,66 = 0,000048$

4.4.5 Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP07/F09 L1 sobre la auditoría especial sobre los procesos de contratación y selección de personal, gestiones 2007 y 2008.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: El cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas del informe de auditoría.

Alcance: Informe N° AL/EP07/F09 L1 emitido por la GNAI, que contiene recomendaciones aceptadas, de las que se efectuará el seguimiento de acuerdo con las fechas establecidas en el cronograma de implantación.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 75 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: noviembre a diciembre de 2011.
- Número de auditores: 3
- Abogado: 0
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento de la implantación de las recomendaciones del informe N° AL/EP07/F09 L1.
- Tiempo: $1/75 = 0,013333$
- Costo: $1/25.373,60 = 0,000039$

4.4.6 Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP02/J02 T2 sobre la auditoría especial del proceso de Licitación Pública GNA/LPN-B/002/2008.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: El cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas del informe de auditoría.

Alcance: Informe N° AL/EP02/J09 T2 emitido por la GNAI, que contiene recomendaciones aceptadas, de las que se efectuará el seguimiento de acuerdo con las fechas establecidas en el cronograma de implantación.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 46 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: noviembre a diciembre de 2011.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 0
- Supervisión: 1

- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento de la implantación de las recomendaciones del informe N° AL/EP02/J02 T2.
- Tiempo: $1/46 = 0,021739$
- Costo: $1/16.692,79 = 0,00006$

4.5 Auditorías iniciadas en la gestión 2009 y 2010, que serán concluidas en la gestión 2011

4.5.1 Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008, suscrito el 26 de septiembre de 2008 con la empresa CAEM Ltda. para el “Desarrollo de los Sistemas Administrativos y Aplicaciones Informáticas en las áreas encargadas de contrataciones, manejo y disposición de bienes”

En el mes de octubre de la gestión 2010 se iniciará la auditoría, por lo que el informe preliminar será emitido al final de la gestión, por lo que en el POA de la gestión 2011 se incluye la referida auditoría, estimando tiempo para la evaluación de descargos y la emisión del informe complementario, así como el personal técnico que participará en la conclusión de la auditoría.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las obligaciones contractuales durante el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/040/2008.

Alcance: La documentación (técnica y administrativa) que respalda las operaciones relacionadas con el cumplimiento del contrato N° GNA/040/2008.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 75 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: marzo a julio de 2011.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 1
- Supervisión: 1

- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre el desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008.
- Tiempo: $1/75 = 0,013333$
- Costo: $1/27.694,45 = 0,000036$

4.5.2 Auditoría especial sobre la doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado

En el mes de octubre de la gestión 2010 se iniciará la auditoría, por lo que el informe preliminar será emitido al final de la gestión, por lo que en el POA de la gestión 2011 se incluye la referida auditoría, estimando tiempo para la evaluación de descargos y la emisión del informe complementario, así como el personal técnico que participará en la conclusión de la auditoría.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el ordenamiento jurídico administrativo y otras normas aplicables para el pago de aguinaldos a servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado.

Alcance: La documentación que respalda las operaciones relacionadas con el pago de aguinaldos a servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 95 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: marzo a julio de 2011.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre la doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado.
- Tiempo: $1/95 = 0,010526$
- Costo: $1/22.231,95 = 0,00045$

4.5.3 Auditoría especial sobre la doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre durante la gestión 2009

En el mes de octubre de la gestión 2010 se iniciará la auditoría, por lo que el informe preliminar será emitido al final de la gestión, por lo que en el POA de la gestión 2011 se incluye la referida auditoría, estimando tiempo para la evaluación de descargos y la emisión del informe complementario, así como el personal técnico que participará en la conclusión de la auditoría.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el ordenamiento jurídico administrativo y otras normas aplicables a la incompatibilidad de los 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre en la gestión 2009.

Alcance: La documentación que respalda las operaciones relacionadas con la doble percepción de sueldos por parte de los 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 75 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: abril a agosto de 2011.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre la doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre durante la gestión 2009
- Tiempo: $1/75 = 0,013333$
- Costo: $1/21.877,90 = 0,000046$

4.5.4 Auditoría especial sobre cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L. para la “Realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de los contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos, según mandato de la Ley N° 3058”.

Debido a que la auditoría fue suspendida en la gestión 2009, la misma se reinició en septiembre de 2010, y por la magnitud de las operaciones a examinar se prevé su conclusión en la gestión 2011, razón por la misma se incluye en el POA de la gestión 2011, estimando tiempo para su conclusión con la emisión de informes preliminar y complementario, así como el personal técnico que participará de la misma.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las obligaciones contractuales establecidas en el contrato N° GNA/091/2006, del 4 de diciembre de 2006 y su modificatorio del 4 de junio de 2007, suscritos entre la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) y la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L.

Alcance: La documentación administrativa y financiera que respalda las operaciones relacionadas con el cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 174 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: marzo a julio de 2011.
- Número de auditores: 4
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L.
- Tiempo: $1/174 = 0,005747$
- Costo: $1/53.281,83 = 0,000019$

4.5.5 Auditoría especial sobre los gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado), durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 30 de junio de 2009 con los recursos del primer desembolso de \$US.942.416 provenientes de la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI), en el marco del Acuerdo de Financiamiento Conjunto con el Gobierno de Bolivia

Si bien en la gestión 2010 se emitió el informe de control interno, la emisión del informe preliminar se realizará al final de la gestión, por lo que en el POA de la gestión 2011 se incluye la misma, estimando tiempo para la evaluación de descargo y la emisión del informe complementario, así como el personal técnico que participará en la conclusión de la auditoría.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales y normativas vigentes aplicables a los gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) con los recursos del primer desembolso de \$US.942.416 provenientes de la ACDI, en el marco del Acuerdo de Financiamiento Conjunto con el Gobierno de Bolivia.

Alcance: La documentación (administrativa, contable y presupuestaria) que respalda las operaciones relacionadas con los gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado) con los recursos del primer desembolso provenientes de la ACDI.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 80 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: abril a agosto de 2011.
- Número de auditores: 2
- Abogado: 1
- Supervisión: 1
- Gerente: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

- Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre los gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado), con los recursos del primer desembolso provenientes de la ACDI.
- Tiempo: $1/80 = 0,0125$
- Costo: $1/28.369,30 = 0,000035$

4.6 Auditorías no programadas

Integran este rubro las auditorías que no están programadas, que pueden originarse por denuncias, por solicitud del Contralor General del Estado a.i. u otros indicios que ameriten un examen sobre posibles responsabilidades de los funcionarios de la entidad.

Entidad: Contraloría General del Estado.

Objetivo: Depende de la naturaleza de la auditoría.

Alcance: Estará relacionado con los objetivos que se determinen en atención a las solicitudes de auditoría.

Presupuesto de Recursos a Utilizar:

- Tiempo estimado: 236 días auditor.
- Fechas de inicio y finalización: enero a diciembre de 2011.
- Número de Auditores: 4
- Abogado: 1
- Supervisión: 2
- Gerente: 1

4.7 Justificación de la reprogramación

El Programa Operativo Anual (POA) 2011 de la Gerencia Nacional de Auditoría Interna (GNAI) fue elaborado inicialmente por el ex titular, Lic. Franz Alessandri Rodríguez y remitido al entonces Contralor General de la República. El 29 de diciembre de 2008, la Contraloría prescindió de los servicios del Lic. Franz Alessandri Rodríguez, como Gerente Nacional de Auditoría Interna, designando mediante Resolución N° CGR/314/2008, del 29 de diciembre de 2008, a la Lic. María Paz Andrade Méndez.

En consecuencia, considerando el cambio de autoridades de la actual Contraloría General del Estado y del titular de la GNAI, así como el cambio de personal de la GNAI, se efectúa la reformulación del POA 2011.

5. CAPACITACIÓN DE LOS AUDITORES INTERNOS

Objetivo: Desarrollar habilidades y destreza en los auditores internos y técnicos para el ejercicio de sus funciones.

Tiempo estimado: 65 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: Según cronograma CENCAP u otros.

Personal Profesional: 1 Gerente, 2 Supervisores, 4 auditores y 1 abogado.

6. DETERMINACION DE PRIORIDADES**Clasificación de prioridades por tipo de auditorías**

Auditorías	Factores a considerar	Riesgos	Días
Auditoría de confiabilidad			
Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2010.	De acuerdo a mandato de la Ley N° 1178.	M	170
Auditorías especiales			
Uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2010 y cierre del Programa.	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	M	178

Auditorías	Factores a considerar	Riesgos	Días
Pago de multas por falta de pago impuestos del terreno adyacente al edificio de la Oficina Central; y por aportes a las AFP's.	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	95
Desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008, suscrito el 26 de septiembre de 2008 con la empresa CAEM Ltda. para el "Desarrollo de los Sistemas Administrativos y Aplicaciones Informáticas en las áreas encargadas de contrataciones, manejo y disposición de bienes" (1).	Resolución del contrato por incumplimiento de contrato.	A	75
Doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	95
Doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre durante la gestión 2009 (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	75
Cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L. para la "Realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de los contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos, según mandato de la Ley N° 3058" (2).	Existe incumplimiento de los términos contractuales.	A	174
Gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado), durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 30 de junio de 2009 con los recursos del primer desembolso de \$US.942.416 provenientes de la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI), en el marco del Acuerdo de Financiamiento Conjunto con el Gobierno de Bolivia (2).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	80
Auditorías operacionales			
Evaluación del Sistema de Administración de Personal, al 31 de agosto de 2011.	En los últimos 5 años no se realizó una evaluación de este sistema.	M	185
Seguimiento sobre las recomendaciones de auditoría interna			
Implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/CP02/F10 V3 de control interno, emergente del examen de confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2009.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	77
Implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP07/A10 L1 de control interno emergente de la auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008, suscrito el 15 de diciembre de 2008 con la empresa BIANCA PUBLICIDAD S.R.L. para realizar el "Estudio de Imagen y Elaboración de Estrategia de Comunicación para la CGR".	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	45
Implantación de recomendaciones contenidas en los informes Nrs. AL/EP02/J02 T2 y AL/EP06/D09 L1 sobre las auditorías especiales de auditoría especial sobre la Licitación Pública Nacional N° GNA/LPN-B/002/2008, para la adquisición de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátil Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys, realizada en la gestión 2008; y sobre la adquisición e instalación del sistema de seguridad y control para el edificio de la CGR.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	95

Auditorías	Factores a considerar	Riesgos	Días
Implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP06/L10 L1 sobre la auditoría especial del uso y manejo del Fondo Rotativo.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	52
Implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP07/F09 L1 sobre la auditoría especial sobre los procesos de contratación y selección de personal, gestiones 2007 y 2008.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	75
Implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP02/J02 T2 sobre la auditoría especial del proceso de Licitación Pública GNA/LPN-B/002/2008.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	46
Total			1.753

(1) Auditoría iniciada en la gestión 2010, que será concluida en la gestión 2011.

(2) Auditoría iniciada en la gestión 2009, que será concluida en la gestión 2011.

Ordenamiento de actividades según prioridades asignadas

Auditorías	Factores a considerar	Riesgos	Días
Auditorías especiales			
Pago de multas por falta de pago impuestos del terreno adyacente al edificio de la Oficina Central; y por aportes a las AFP's.	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	95
Desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008, suscrito el 26 de septiembre de 2008 con la empresa CAEM Ltda. para el "Desarrollo de los Sistemas Administrativos y Aplicaciones Informáticas en las áreas encargadas de contrataciones, manejo y disposición de bienes" (1).	Resolución del contrato por incumplimiento de contrato.	A	75
Doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la Gerencia Departamental de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	95
Doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la Gerencia Departamental de Chuquisaca, que ejercieron funciones remuneradas en el Gobierno Municipal de Sucre durante la gestión 2009 (1).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	75
Cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCÍA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L. para la "Realización de auditorías especiales a las empresas petroleras en las áreas operativa y técnica, sobre el cumplimiento de los contratos emergentes del proceso de capitalización, contratos de riesgo compartido y concesiones administrativas para el transporte de hidrocarburos, según mandato de la Ley N° 3058" (2).	Existe incumplimiento de los términos contractuales.	A	174
Gastos realizados por la Contraloría General de la República (actual Contraloría General del Estado), durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 30 de junio de 2009 con los recursos del primer desembolso de \$US.942.416 provenientes de la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI), en el marco del Acuerdo de Financiamiento Conjunto con el Gobierno de Bolivia (2).	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	A	80
Auditoría de confiabilidad			
Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2010.	De acuerdo a mandato de la Ley N° 1178	M	170
Auditorías especiales			
Uso de recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2010 y cierre del Programa.	Existe incumplimiento de disposiciones legales.	M	178
Auditorías operacionales			
Evaluación del Sistema de Administración de Personal, al 31 de agosto de 2011.	En los últimos 5 años no se realizó una evaluación de este sistema.	M	185

Auditorías	Factores a considerar	Riesgos	Días
Seguimiento sobre las recomendaciones de auditoría interna			
Implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/CP02/F10 V3 de control interno, emergente del examen de confiabilidad de los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2009.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	77
Implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP07/A10 L1 de control interno emergente de la auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato N° GNA/067/2008, suscrito el 15 de diciembre de 2008 con la empresa BIANCA PUBLICIDAD S.R.L. para realizar el “Estudio de Imagen y Elaboración de Estrategia de Comunicación para la CGR”.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	45
Implantación de recomendaciones contenidas en los informes Nrs. AL/EP02/J02 T2 y AL/EP06/D09 L1 sobre las auditorías especiales de auditoría especial sobre la Licitación Pública Nacional N° GNA/LPN-B/002/2008, para la adquisición de 20 equipos de computación fijos, 100 equipos de computación portátil Tipo A y 41 Tipo B, y 41 flash memorys, realizada en la gestión 2008; y sobre la adquisición e instalación del sistema de seguridad y control para el edificio de la CGR.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	95
Implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP06/L10 L1 sobre la auditoría especial del uso y manejo del Fondo Rotativo.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	52
Implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP07/F09 L1 sobre la auditoría especial sobre los procesos de contratación y selección de personal, gestiones 2007 y 2008.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	75
Implantación de recomendaciones contenidas en el informe N° AL/EP02/J02 T2 sobre la auditoría especial del proceso de Licitación Pública GNA/LPN-B/002/2008.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97.	M	46
Total			1.753

(1) Auditoría iniciada en la gestión 2010, que será concluida en la gestión 2011.

(2) Auditoría iniciada en la gestión 2009, que será concluida en la gestión 2011.

7. CALCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORÍAS

Días hábiles para la gestión 2011

Mes	Sábados y domingos	Feridos	Días totales	Días hábiles
Enero	10	1	31	20
Febrero	8	2	28	18
Marzo	9	1	31	21
Abril	8	1	30	21
Mayo	9	0	31	22
Junio	8	2	30	20
Julio	10	0	31	21
agosto	8	1	31	22
septiembre	8	0	30	22
Octubre	10	0	31	21
Noviembre	8	1	30	21
Diciembre	9	0	31	22
Totales	105	9	365	251

8. TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TECNICO

Para este punto ver el anexo N° 1 adjunto al presente documento.

9. DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO TOTAL DISPONIBLE

Concepto	Distribución			
	Total Días/hombre	Planificación	Ejecución	Comunicación de Resultados
Días efectivos	1.753			
Auditorías No Programadas	236	83	130	24
Auditorías Programadas:				
Confiabilidad	170	60	94	17
Especial	772	270	425	77
Operacionales	185	65	102	19
Seguimientos	390	137	215	39
Total días asignados a las auditorías	1.753	618	966	176

10. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Para este punto se elaboró un Diagrama de Gannt en el que se expone las actividades programadas en el anexo N° 2 adjunto al presente documento.

11. COSTO DE LA AUDITORIA

Asignación de tiempo por cada auditor

Para este punto ver el anexo N° 3 adjunto al presente documento.

12. COSTO DEL PERSONAL TECNICO POR UNIDAD DE TIEMPO

Cargo	Días hábiles	Remuneración en Bs						
		Mensual	Número de meses	Annual/meses	Aguinaldo	Totales	Por día	Por Hora
Gerente Nacional	251	13.900	12	166.800	13.900	180.700	719,92	89,99
Supervisor A	251	8.645	12	103.740	8.645	112.395	447,75	55,97
Supervisor B	251	7.885	12	94.620	7.885	102.505	408,39	51,05
Auditor A	251	4.947	12	59.364	4.947	64.311	256,22	32,03
Auditor B	251	4.100	12	49.200	4.100	53.300	212,35	26,54
Auditor C	251	3.900	12	46.800	3.900	50.700	201,99	25,25
Auditor D	251	3.700	12	44.400	3.700	48.100	191,63	23,95
Abogado A	251	46.656		55.872	4.656	60.528	241,15	30,14
Totales		51.733		620.796	51.733	672.529	2.679,40	334,93

13. ESTIMACIÓN DEL COSTO DE CADA AUDITORIA PROGRAMADA

Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de la CGR al 31/12/2009			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente	30	719.92	21,597.60
Supervisor B	50	408.39	20,419.50
Auditor A	45	256.22	11,529.90

Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de la CGR al 31/12/2009			
Auditor B	45	212.35	9,555.75
Totales	170		63,102.75
Factor	0.005882		0.000016

Auditoría especial sobre el uso de los recursos del Programa Integral Anticorrupción (PIA), gestión 2009			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	12	719.92	8,639.04
Supervisor A	56	447.75	25,074.00
Auditor A	0	256.22	0.00
Auditor C	45	201.99	9,089.55
Auditor D	45	191.63	8,623.35
Totales	178		56,248.94
Factor	0.005618		0.000018

Auditoría especial sobre el pago de multas por faltas de pago impuestos del terreno adyacente al edificio de la Oficina Central; y por aportes a las AFP'S			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	719.92	7,199.20
Supervisor B	20	408.39	8,167.80
Auditor B	25	212.35	5,308.75
Auditor D	20	191.63	3,832.60
Abogado A	20	241.15	4,823.00
Totales	95	256.22	29,331.35
Factor	0.010526		0.000034

Auditoría especial sobre el desarrollo y ejecución del contrato de servicios de consultoría N° GNA/040/2008, suscrito el 26 de septiembre de 2008 con la empresa CAEM Ltda.			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	719.92	7,199.20
Supervisor A	25	447.75	11,193.75
Auditor A	10	256.22	2,562.20
Auditor D	10	191.63	1,916.30
Abogado A	20	241.15	4,823.00
Totales	75		27,694.45
Factor	0.013333		0.000036

Auditoría especial sobre la doble percepción de aguinaldos de servidores públicos de la G.D. de Cochabamba que prestan servicios de docencia en Instituciones Superiores del Estado			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	719.92	7,199.20
Supervisor B	25	408.39	10,209.75
Auditor A	20	256.22	
Auditor B	20	212.35	
Abogado A	20	241.15	4,823.00
Totales	95		22,231.95
Factor	0.010526		0.000045

Auditoría especial sobre la doble percepción de sueldos de 3 servidores públicos de la G.D de Chuquisaca, que ejercieron funciones de remuneradas en el G.M. de Sucre durante la gestión 2009			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	5	719.92	3,599.60
Supervisor B	10	408.39	4,083.90
Auditor A	20	256.22	5,124.40
Auditor B	20	212.35	4,247.00
Abogado A	20	241.15	4,823.00
Totales	75		21,877.90
Factor	0.013333		0.000046

Auditoría especial sobre el cumplimiento de contrato de la Firma de Auditoría Externa GARCIA VERAMENDI & ASOCIADOS S.R.L.			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	14	719.92	10,078.88
Supervisor A	35	447.75	15,671.25
Auditor A	25	256.22	6,405.50
Auditor B	20	212.35	4,247.00
Auditor C	30	201.99	6,059.70
Auditor D	25	191.63	4,790.75
Abogado A	25	241.15	6,028.75
Totales	174		53,281.83
Factor	0.005747		0.000019

Auditoría especial sobre los gastos realizados por la CGR, durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 30 de junio de 2009 con recursos de la ACDI			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	719.92	7,199.20
Supervisor A	25	447.75	11,193.75
Auditor B	10	212.35	2,123.50
Auditor C	15	201.99	3,029.85
Abogado A	20	241.15	4,823.00
Totales	80		28,369.30
Factor	0.0125		0.000035

Evaluación del Sistema de Administración del Personal, vigente al 31/08/11			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	719.92	7,199.20
Supervisor B	40	408.39	16,335.60
Auditor A	30	256.22	7,686.60
Auditor B	35	212.35	7,432.25
Auditor C	35	201.99	7,069.65
Auditor D	35	191.63	6,707.05
Totales	185		52,430.35
Factor	0.005405		0.000019

Seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe N° AL/CP02/F10 V3			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	719.92	7,199.20
Supervisor B	16	408.39	6,534.24
Auditor A	11	256.22	2,818.42
Auditor C	20	201.99	4,039.80
Auditor D	20	191.63	3,832.60
Totales	77		24,424.26
Factor	0.012987		0.000041

Seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe N° AL/EP07/A10 L1			
Cargo	Días	Costo Bs	
		Diario	Total
Gerente Nacional	10	719.92	7,199.20
Supervisor A	25	447.75	11,193.75
Auditor A	10	256.22	2,562.20
Totales	45		20,955.15
Factor	0.022222		0.000048

Seguimiento a la implantación de recomendaciones de los informes Nrs. AL/EP02/J02 T2 y AL/EP06/D09 L1			
Cargo	Días	Costo Bs.	
		Diario	Total
Gerente	10	719.92	7,199.20
Supervisor A	20	447.75	8,955.00
Auditor A	20	256.22	5,124.40
Auditor B	21	212.35	4,459.35
Auditor C	10	201.99	2,019.90
Auditor D	14	191.63	2,682.82
Totales	95		30,440.67
Factor	0.010526		0.000033

Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe N° AL/EP06/L01 L1			
Cargo	Días	Costo Bs.	
		Diario	Total
Gerente	10	719.92	7,199.20
Supervisor B	25	408.39	10,209.75
Auditor D	17	191.63	3,257.71
Totales	52		20,666.66
Factor	0.019231		0.000048

Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe N° AL/EP07/F09			
Cargo	Días	Costo Bs.	
		Diario	Total
Gerente	10	719.92	7,199.20
Supervisor B	20	408.39	8,167.80
Auditor A	15	256.22	3,843.30
Auditor B	10	212.35	2,123.50
Auditor C	20	201.99	4,039.80
Totales	75		25,373.60
Factor	0.013333		0.000039

Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe N° AL/EP02/J02 T2			
Cargo	Días	Costo Bs.	
		Diario	Total
Gerente	5	719.92	3,599.60
Supervisor A	20	447.75	8,955.00
Auditor C	11	201.99	2,221.89
Auditor D	10	191.63	1,916.30
Totales	46		16,692.79
Factor	0.021739		0.00006

Auditorías por excepción a solicitud expresa del Sr. Contralor General del Estado			
Cargo	Días	Costo Bs.	
		Diario	Total
Gerente	15	719.92	10,798.80
Supervisor A	20	447.75	8,955.00
Supervisor B	20	408.39	8,167.80
Auditor A	15	256.22	3,843.30
Auditor B	15	212.35	3,185.25
Auditor C	40	201.99	8,079.60
Auditor D	30	191.63	5,748.90
Abogado A	81	241.15	19,533.15
Totales	236		68,311.80
FACTOR	0.004237		0.000015

Es cuanto se informa, para los fines consiguientes.

Lic. María Paz Andrade Méndez
GERENTE NACIONAL DE AUDITORÍA INTERNA
REG. CAUB 3540