



**ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA**  
**Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda**  
**Unidad de Auditoría Interna**



---

# **UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

## **PROGRAMA OPERATIVO ANUAL**

### **GESTIÓN 2011**

#### **LA PAZ – BOLIVIA**



---

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL GESTION 2011**

**1. INFORMACIÓN INSTITUCIONAL**

Mediante Ley N° 2446 de Organización del Poder Ejecutivo de 19 de marzo de 2003, se establece las atribuciones del Ministro de Servicios y Obras Públicas.

Con Decreto Supremo N° 26973 de 27 de marzo de 2003, que Reglamenta la Ley N° 2446 se define la estructura del Ministerio de Servicios y Obras Públicas, conformada por los Viceministerios de Transportes, Telecomunicaciones, Servicios Básicos, Electricidad y Energías Alternativas.

Mediante Ley N° 3351 de Organización del Poder Ejecutivo de 21 de febrero de 2006 que aboga la Ley N° 2446 se determina las atribuciones del Ministro de Obras Públicas, Servicios y Vivienda.

Con Decreto Supremo N° 28631 de 8 de marzo de 2006, que reglamenta la Ley N° 3351, se define la estructura jerárquica del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda, conformada por el Viceministerio de Electricidad y Energías, Viceministerio de Transportes, Viceministerio de Telecomunicaciones y Viceministerio de Vivienda y Urbanismo.

Mediante Decreto Supremo N° 29221 de 8 de agosto de 2007, se establece que el Viceministerio de Electricidad y Energías Alternativas se incorpora a la estructura jerárquica del Ministerio de Hidrocarburos y Energía.

Mediante Decreto Supremo No. 29894 de 7 de febrero de 2009, se define la Estructura Organizativa del Órgano Ejecutivo del Estado Plurinacional.

Con Decreto Supremo N° 0071 del 9 de abril de 2009, se crea entre otras la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Telecomunicaciones y Transportes (ATT) y se establece el proceso de extinción de las superintendencias generales y sectoriales, así como se reglamenta las transferencias de activos, pasivos, recursos humanos, recursos presupuestarios, procesos judiciales y administrativos, derechos y obligaciones, de las ex Superintendencias de Telecomunicaciones y Transportes a la nueva (ATT).



Asimismo, se establece que las atribuciones, facultades, competencias, derechos y obligaciones de la Ex – Superintendencia General del Sistema de Regulación Sectorial (SIRESE) será asumida por el Ministro cabeza de sector (Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda) en materia de Telecomunicaciones y Transportes, en lo que no contravenga a lo dispuesto por la Constitución Política del Estado (CPE).

### **1.1 Misión de la entidad**

“Promover y gestionar el acceso universal y equitativo de la población boliviana a obras y servicios de calidad, en telecomunicaciones, transportes y vivienda, en armonía con la naturaleza“.

### **1.2 Visión de la entidad**

“Somos una entidad que con calidad y transparencia, satisface las necesidades de transportes, telecomunicaciones y vivienda de la población boliviana”.

### **1.3 Nombres de las entidades sobre las que ejerce tuición**

- Autoridad de Fiscalización y Control Social en Transporte y Telecomunicaciones (ATT)
- Unidad de Titulación del Fondo Nacional de Vivienda Social
- Administración de Aeropuertos y Servicios a la Navegación Aérea (AASANA)
- Dirección General de Aeronáutica Civil (DGAC)
- Servicio Nacional de Caminos Residual (SNC-R)
- Empresa Nacional de Ferrocarriles (ENFE)
- Empresa de Correos de Bolivia (ECOBOL)
- Servicio Nacional de Telecomunicaciones Rurales (SENATER)
- Consejo de Vivienda Policial (COVIPOL)
- Administradora Boliviana de Carreteras (ABC)
- Boliviana de Aviación (BOA)
- Servicio de Mejoramiento a la Navegación Amazónica (SEMENA)
- Empresa Nacional de Telecomunicaciones (ENTEL)
- Unidad Ejecutora de Construcción de Infraestructura Deportiva (UECID)
- XVI Juegos Deportivos Bolivarianos
- Centro de Comunicaciones La Paz



#### **1.4 Objetivos Estratégicos Institucionales**

1. “Vertebrar internamente e integrar externamente el país, proveer y garantizar servicios adecuados de transporte con accesibilidad universal, ejerciendo la soberanía nacional sobre la propiedad, administración y control de los servicios que brindan las empresas estratégicas del sector”.
2. “Contribuir al acceso de la población boliviana a una vivienda y hábitat adecuados, a un costo razonable, basados en la participación, la autogestión, la ayuda mutua, la responsabilidad compartida y la solidaridad social”.
3. “Lograr el acceso universal de la población boliviana a la tecnología de la información, comunicación y al conocimiento en condiciones de calidad”
4. “Contar con una institución sólida, transparente, comprometida con el cambio y de máxima efectividad en sus procesos internos y en la producción de bienes y servicios a la población boliviana”.

#### **2. RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD**

Nombres y Apellidos del Titular : Samuel Wilmer Blanco Rivero  
Cargo Ocupado : Jefe de Unidad de Auditoría Interna  
Título en Provisión Nacional : Licenciado en Auditoría  
Nº de Registro Colegio de Auditores: CAULP Nº 1245  
Nivel de Dependencia : Walter Juvenal Delgadillo Terceros  
Ministro de Obras Públicas, Servicios y  
Vivienda



### Personal de la Unidad de Auditoría Interna

Nombres y Apellidos	Profesión	Cargo	Años de experiencia como Auditor Interno		Fecha de incorporación a la entidad	Remuneración Anual
			Gobierno	Privado		
Samuel Wilmer Blanco Rivero	Auditor	Jefe	21	2	05/05/2009	136.500.-
Nancy Butrón López	Auditor Financiero	Profesional III Auditor (Supervisor I)	17	2	10/08/2009	93.600.--
Denis Ramirez Quisbert	Contador Público Autorizado	Profesional III Auditor (Supervisor II)	3	8	05/08/2009	93.600.-
Beatriz Marilyn Vela Mercado	Auditor Financiero	Profesional IV Auditor 1	3	-	17/03/2008	79.300.-
Sofía Casas Conde	Auditor Financiero	Profesional V Auditor 2	22	-	24/05/2005	65.000.-
Adriana Pamela Rios Maconde	Auditor Financiero	Técnico 3 Auditor Junior	2	2	17/05/2009	41.600.-
Consultor Senior 1	Auditor Financiero	Auditor			01/02/2010	67.100.-
Consultor Senior 2	Auditor Financiero	Auditor			01/02/2010	67.100.-
Consultor Junior 1	Auditor Financiero	Auditor Junior			01/02/2010	41.800.-
Consultor Junior 2	Auditor Financiero	Auditor Junior			01/02/2010	41.800.-
Consultor Junior 3	Auditor Financiero	Auditor Junior			01/02/2010	35.200.-

### 3. OBJETIVOS DE GESTION DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

De acuerdo con las actividades que le asigna el artículo 15° de la Ley 1178 a la Unidad de Auditoría Interna y considerando los objetivos de la entidad, se establecen los siguientes objetivos de gestión:

- a) Dos (2) informes emergentes de la Auditoría Financiera de los Estados Financieros del Servicio Nacional de Telecomunicación Rural (SENATER).



- b) Un (1) informe de la Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2010.
- c) Un (1) informe de Auditoría Operativa
- d) Tres (3) informes de auditoría especial
- e) Diecisiete (17) informes de complementación y/o reformulación a informes devueltos por la Contraloría General del Estado.
- i) Cinco (5) informes de relevamiento de áreas específicas a ser efectuadas en virtud a observaciones de la Contraloría General del Estado
- j) Seis (6) informes de Seguimientos

#### **4. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR**

A continuación se describen las características principales de las auditorías a realizar:

##### **4.1 Auditorías Financieras**

##### **4.1.1 Auditoría Financiera del Servicio Nacional de Telecomunicación Rural (SENATER) al 31 de diciembre de 2010.**

**Objetivo:** Emitir opinión independiente respecto la razonabilidad de los registros y Estados Financieros del SENATER.

**Alcance:** Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2010.

##### **Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	92 días
Fecha de inicio y finalización	:	06/06 al 08/07/2011
Numero de auditores	:	3
Supervisión	:	1
Jefe	:	1



Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el examen de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2010.

Índice de eficiencia:  $1/92 = 0.0108695652$

Índice de economía:  $1/89.555 = 0,00001116632$

## **4.2 Auditoria de Confiabilidad**

**4.2.1** Auditoria sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda.

**Objetivo:** Emitir opinión sobre la confiabilidad de los registros y Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda.

**Alcance:** Registros contables y estados de ejecución presupuestaria y complementarios por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2010.

### **Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado : 722 días  
Fecha de inicio y finalización : 03/01 al 29/04/2011  
Numero de auditores : 8  
Supervisión : 2  
Jefe : 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el examen de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2010.

Índice de eficiencia:  $1/722 = 0.0013850416$

Índice de economía:  $1/256.011 = 0,00000390608$



### 4.3 Auditorías Operacionales

#### 4.3.1 Auditoría Operativa al Viceministerio de Vivienda y Urbanismo

**Objetivo:** Emitir opinión independiente sobre la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones del Viceministerio de Vivienda y Urbanismo

**Alcance:** Operaciones ejecutadas al 31 de diciembre de 2010.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	171 días
Fecha de inicio y finalización	:	07/06 al 18/07/2011
Numero de auditores	:	5
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría operativa sobre las operaciones ejecutadas a diciembre de 2010.

Índice de eficiencia:	1/ 171	=	0,0058479532
Índice de economía:	1/ 78.197	=	0,00001278821

### 4.4 Auditorías Especiales

#### 4.4.1 Auditoría Especial sobre los recursos humanos, bienes y activos y/o pasivos del Servicio Nacional de Telecomunicación Rural (SENATER) al 31 de diciembre de 2010.

**Objetivo:** Emitir opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo respecto los recursos humanos, bienes y activos y/o pasivos de del Servicio Nacional de Telecomunicación Rural (SENATER).

**Alcance:** Operaciones ejecutadas al 31 de diciembre de 2010.



**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	97 días
Fecha de inicio y finalización	:	17/07 al 12/08/2011
Numero de auditores	:	3
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para la auditoria sobre los recursos humanos, bienes y activos y/o pasivos de del Servicio Nacional de Telecomunicación Rural (SENATER) al 31 de diciembre de 2010.

Índice de eficiencia:	1/ 97	=	0.0103092784
Índice de economía:	1/26.609	=	0,00003758127

**4.4.2 Auditoria Especial a la Unidad Ejecutora de la Construcción de Infraestructura Deportiva (UECID).**

**Objetivo:** Emitir opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y obligaciones contractuales respecto las actividades desarrolladas por la UECID.

**Alcance:** Operaciones ejecutadas desde su creación hasta el 31 de diciembre de 2010.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	130 días
Fecha de inicio y finalización	:	15/08 al 23/09/2011
Numero de auditores	:	3
Supervisión	:	1
Jefe	:	1



Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría sobre las actividades desarrolladas por la UECID, desde su creación hasta el 31 de diciembre de 2010.

Índice de eficiencia:  $1/130 = 0.0076923077$   
Índice de economía:  $1/107.486 = 0,00000930354$

#### 4.4.3 Auditoría Especial del Proyecto CASHURS.

**Objetivo:** Emitir opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, otras normas legales y obligaciones contractuales respecto al Proyecto “Sectoros Dispersos Cashurs”.

**Alcance:** Documentación que soporta la aprobación, adjudicación y ejecución del proyecto efectuado en la gestión 2007.

#### **Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado : 66 días  
Fecha de inicio y finalización : 03/05 al 06/06/2011  
Numero de auditores : 2  
Supervisión : 1  
Jefe : 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoría al Proyecto “Sectoros Dispersos Cashurs” efectuado en la gestión 2007.

Índice de eficiencia:  $1/66 = 0.0151515152$   
Índice de economía:  $1/19.363 = 0,0000516449$



**4.4.4** Auditoría especial de la cuenta por cobrar a Teresa Rocabado Tubert evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I2/E115/E10 W1

**Objetivo:** Emitir opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, otras normas legales y obligaciones contractuales respecto la deuda por cobrar a Teresa Rocabado Tubert, ex Jefe de Auditoría Interna de la ex Superintendencia General del SIRESE.

**Alcance:** Documentación que sustenta la obligación pendiente de cobro efectuadas en las gestiones 2007 y 2008.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	41 días
Fecha de inicio y finalización	:	03/05 al 23/05/2011
Numero de auditores	:	2
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para la la auditoría especial de la cuenta por cobrar a Teresa Rocabado Tubert, producidas en las gestiones 2007 y 2008.

Índice de eficiencia:	1/ 41	=	0.0243902439
Índice de economía:	1/9.559	=	0,00010461345

**4.5 Reformulación y complementación de informes con indicios de responsabilidad por la función pública**

A continuación se describen los informes preliminares con indicios de responsabilidad por la función pública emitidos y por emitirse en la gestión 2010, cuyos informes complementarios serán emitidos en la gestión 2011:



**4.5.1** Informe preliminar con indicios de responsabilidad civil (corregido) respecto los informes de auditoría UAI N° 012/2006 y UAI N° 004/2009 Sobre Impuestos Omitidos por la Dirección General de Aeronáutica Civil, del período; Enero/2002; con código de Evaluación de la Contraloría General del Estado I2/R057/M09 W1.

**Objetivo:** Emitir el informe complementario corregido a los informes UAI N° 012/2006 y UAI N° 004/2009.

**Alcance:** Gestión 2002.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	26 días
Fecha de inicio y finalización	:	19/07 al 08/08/2011
Numero de auditores	:	1
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe corregido complementario a los UAI N° 012/2006 y UAI N° 004/2009, por la omisión de pagos de impuestos en la gestión 2002.

Índice de eficiencia:	1/ 26	=	0.0384615385
Índice de economía:	1/9.319	=	0,00010730765

**4.5.2** Informe complementario corregido con indicios de responsabilidad civil, respecto los informes UAI No. 005/2008 y UAI No 018/2008 (Preliminar y Complementario) sobre entrega de Fondos en Avance no Descargados en el SENATER; con código de Evaluación de la Contraloría General del Estado I2/R099/S08 W1.

**Objetivo:** Emitir el informe complementario corregido a los informes: Preliminar UAI No. 005/2008 y Complementario UAI No 018/2008.

**Alcance:** Gestión 2007.



**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	36 días
Fecha de inicio y finalización	:	03/05 al 19/05/2011
Numero de auditores	:	2
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe complementario corregido respecto los informes: Preliminar UAI No. 005/2008 y Complementario UAI No 018/2008.

Índice de eficiencia:	1/36	=	0.0277777778
Índice de economía:	1/9.397	=	0,00010641694

**4.5.3** Informe Preliminar corregido al informe MOPSV-UAI N° 001/2008 (Preliminar) y MOPSV –UAI No 011/2008 (Complementario) referentes a la Auditoria Especial sobre el uso de llamadas a celulares realizadas por el Sr. Humberto Pérez Dueñas, ex funcionario del Viceministerio de Transportes, en el periodo comprendido entre de diciembre - 2004 a marzo - 2005; con código de Evaluación de la Contraloría General del Estado I2/R083/L08 W1.

**Objetivo:** Emitir el informe complementario corregido a los informes: MOPSV-UAI N° 001/2008 (Preliminar) y MOPSV –UAI No 011/2008 (Complementario).

**Alcance:** Diciembre 2004 a marzo 2005.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	41 días
Fecha de inicio y finalización	:	19/07 al 08/08/2011
Numero de auditores	:	2
Supervisión	:	1
Jefe	:	1



Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe complementario corregido respecto los informes: MOPSV-UAI N° 001/2008 (Preliminar) y MOPSV –UAI No 011/2008 (Complementario) del periodo Diciembre 2004 a marzo 2005.

Índice de eficiencia: 1/ 41 = 0.02439002439

Índice de economía: 1/9.169 = 0,00010906315

**4.5.4** Informe Preliminar con indicios de responsabilidad civil sobre la pérdida de dos equipos de computación portátil de la Unidad de Auditoría Interna del ex – Servicio Nacional de Caminos.

**Objetivo:** Emitir informe complementario al informe preliminar MOPSV-UAI No 008/2010.

**Alcance:** Gestión 2005.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado : 26 días  
Fecha de inicio y finalización : 09/08 al 29/08/2011  
Numero de auditores : 1  
Supervisión : 1  
Jefe : 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe complementario al informe preliminar MOPSV – UAI No008/2010, cuyo alcance abarca la gestión 2005.

Índice de eficiencia: 1/ 26 = 0.0384615385

Índice de economía: 1/9.139 = 0,00010730765



**4.5.5** Informe Preliminar con indicios de responsabilidad civil emergentes del Informe No. 009/2007, de 1 de diciembre de 2007 referente a la Auditoría Especial al Programa de Vivienda Social y Solidaria (PVS), periodo comprendido entre julio/2006 a septiembre/2007 y su informe complementario UAI No. 009/2007 C1 de 31 de diciembre de 2008, emitido en virtud al informe de evaluación por parte de la Contraloría General de la República (hoy Contraloría General del Estado) I2/E065/E08 W1.

**Objetivo:** Emitir informe complementario al informe preliminar.

**Alcance:** Julio/2006 a septiembre/2007.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	41 días
Fecha de inicio y finalización	:	15/08 al 02/09/2011
Numero de auditores	:	2
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe complementario al informe preliminar referente a la Auditoría Especial al Programa de Vivienda Social y Solidaria (PVS), periodo comprendido entre julio/2006 a septiembre/2007.

Índice de eficiencia:	1/ 41	=	0.0243902439
Índice de economía:	1/11.074	=	0,00009030161

**4.5.6** Informe preliminar MOPSV – UAI No 009/2010 con indicios de responsabilidad civil sobre el pago de multas por Bs4,599 y Bs4,612 al Servicio de Impuestos Nacionales.

**Objetivo:** Emitir el informe complementario al informe preliminar MOPSV-UAI No 009/2010.



**Alcance:** Gestión 2006

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	26 días
Fecha de inicio y finalización	:	05/09 al 23/09/2011
Numero de auditores	:	1
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe complementario al informe preliminar MOPSV – UAI No009/2010, cuyo alcance abarca la gestión 2006.

Índice de eficiencia:	1/ 26	=	0.0384615385
Índice de economía:	1/8.584	=	0,00011649581

**4.5.7** Informe preliminar con indicios de responsabilidad civil sobre los consumos de telefonía celular de la Unidad de Titulación del Fondo Nacional de Vivienda Social.

**Objetivo:** Emitir informe complementario al informe preliminar con indicios de responsabilidad civil sobre los consumos de telefonía celular de la Unidad de Titulación del Fondo Nacional de Vivienda Social.

**Alcance:** Gestiones 2006, 2007, 2008 y 2009.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	41 días
Fecha de inicio y finalización	:	26/09 al 14/10/2011
Numero de auditores	:	2
Supervisión	:	1
Jefe	:	1



Medidores de rendimiento:

Logro:

Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe complementario al informe preliminar con indicios de responsabilidad civil sobre los consumos de telefonía celular de la Unidad de Titulación del Fondo Nacional de Vivienda Social, cuyo alcance abarca a las gestiones 2006, 2007, 2008 y 2009.

Índice de eficiencia: 1/ 41 = 0.0243902439  
Índice de economía: 1/11.074 = 0,00009030161

**4.5.8** Informe preliminar con indicios de responsabilidad civil por irregularidades presentadas en la gestión Marcelo Menacho Espinoza ex Encargado de Contabilidad de la Dirección General de Asuntos Administrativos del Ministerio de Obras Públicas Servicios y Vivienda.

**Objetivo:** Emitir informe complementario al informe preliminar con indicios de responsabilidad civil por irregularidades presentadas en la gestión Marcelo Menacho Espinoza ex Encargado de Contabilidad de la Dirección General de Asuntos Administrativos del MOPSV.

**Alcance:** Octubre/2005 a agosto/2008.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado : 41 días  
Fecha de inicio y finalización : 03/10 al 21/10/2011  
Numero de auditores : 2  
Supervisión : 1  
Jefe : 1

Medidores de rendimiento:

Logro:

Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe complementario al informe preliminar con indicios de responsabilidad civil por irregularidades



presentadas en la gestión Marcelo Menacho Espinoza ex Encargado de Contabilidad de la Dirección General de Asuntos Administrativos del MOPSV, cuyo alcance abarca de octubre/2005 a agosto/2008.

Índice de eficiencia:  $1/41 = 0.0243902439$   
Índice de economía:  $1/10.954 = 0,00009129085$

**4.5.9** Informe preliminar con indicios de responsabilidad civil emergente del informe MOPSV-UAI No 018/2009 Auditoría especial a la administración general, financiera y económica del Centro de Comunicaciones La Paz.

**Objetivo:** Emitir informe complementario al informe preliminar con indicios de responsabilidad civil emergente del informe MOPSV-UAI No 018/2009 Auditoría especial a la administración general, financiera y económica del Centro de Comunicaciones La Paz.

**Alcance:** Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008 y del 1° de enero al 30 de abril de 2009.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado : 41 días  
Fecha de inicio y finalización : 24/10 al 11/11/2011  
Numero de auditores : 2  
Supervisión : 1  
Jefe : 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe complementario al informe preliminar con indicios de responsabilidad civil emergente del informe MOPSV-UAI No 018/2009 Auditoría especial a la administración general, financiera y económica del



Centro de Comunicaciones La Paz, cuyo alcance abarca del 1° de enero al 31 de diciembre de 2008 y del 1° de enero al 30 de abril de 2009.

Índice de eficiencia: 1/ 41 = 0.0243902439  
Índice de economía: 1/10.954 = 0,00009129085

**4.5.10** Informe preliminar corregido respecto los informes: Preliminar MOPSV-UAI No 016/2008 y Complementario MOPSV-UAI No 028/2008 referentes a la Auditoría especial sobre ingresos generados por la concesión y uso del auditorium del Edificio del Centro de Comunicaciones La Paz, con código de evaluación de la Contraloría General del Estado I3/R015/E09 W1.

**Objetivo:** Emitir el informe complementario al informe preliminar corregido respecto los informes: Preliminar MOPSV-UAI No 016/2008 y Complementario MOPSV-UAI No 028/2008.

**Alcance:** Gestión 2007 y del periodo enero a marzo de 2008.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado : 26 días  
Fecha de inicio y finalización : 17/10 al 07/11/2011  
Numero de auditores : 1  
Supervisión : 1  
Jefe : 1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe complementario al informe preliminar corregido respecto los informes: Preliminar MOPSV-UAI No 016/2008 y Complementario MOPSV-UAI No 028/2008, cuyo alcance abarca la gestión 2007 y el periodo enero a marzo de 2008.



Índice de eficiencia:  $1/26 = 0.0384615385$   
Índice de economía:  $1/8.584 = 0,00011649581$

**4.5.11** Informe preliminar con indicios de responsabilidad administrativa emergente de la Auditoría especial al proceso de contratación, adjudicación, contrato y recepción de la compra de muebles del PVS.

**Objetivo:** Emitir informe complementario al informe preliminar con indicios de responsabilidad administrativa emergente de la Auditoría especial al proceso de contratación, adjudicación, contrato y recepción de la compra de muebles del PVS.

**Alcance:** Gestión 2009.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado : 41 días  
Fecha de inicio y finalización : 09/08 al 29/08/2011  
Numero de auditores : 2  
Supervisión : 1  
Jefe : 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe complementario al informe preliminar con indicios de responsabilidad administrativa emergente de la Auditoría especial al proceso de contratación, adjudicación, contrato y recepción de la compra de muebles del PVS, cuyo alcance abarca la gestión 2009.

Índice de eficiencia:  $1/41 = 0.0243902439$   
Índice de economía:  $1/9.169 = 0,00010906315$



**4.5.12** Informe preliminar con indicios de responsabilidad civil emergente de la Auditoría especial al proceso de contratación, adjudicación contrato y recepción de la compra de muebles del PVS.

**Objetivo:** Emitir informe complementario al informe preliminar con indicios de responsabilidad civil emergente de la Auditoría especial al proceso de contratación, adjudicación contrato y recepción de la compra de muebles del PVS.

**Alcance:** Gestión 2009.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	26 días
Fecha de inicio y finalización	:	08/11 al 28/11/2011
Numero de auditores	:	1
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe complementario al informe preliminar con indicios de responsabilidad civil emergente de la Auditoría especial al proceso de contratación, adjudicación contrato y recepción de la compra de muebles del PVS, cuyo alcance abarca la gestión 2009.

Índice de eficiencia:	1/ 26	=	0.0384615385
Índice de economía:	1/8.584	=	0,00011649581

**4.5.13** Informe preliminar corregido con indicios de responsabilidad civil, respecto los informes de auditoría DAI N° 015/2004 y DAI N° 026/2004 sobre Incremento Salarial a Funcionarios de la Empresa de Correos de Bolivia – ECOBOL; con código de evaluación de la Contraloría General del Estado I2/R183/DO4 W1.



**Objetivo:** Emitir informe complementario corregido al informe preliminar corregido con indicios de responsabilidad civil, respecto los informes de auditoria DAI N° 015/2004 y DAI N° 026/2004 sobre Incremento Salarial a Funcionarios de la Empresa de Correos de Bolivia – ECOBOL.

**Alcance:** Enero a Junio 2004.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	26 días
Fecha de inicio y finalización	:	03/05 al 23/05/2011
Numero de auditores	:	1
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe complementario corregido al informe preliminar corregido con indicios de responsabilidad civil, respecto los informes de auditoria DAI N° 015/2004 y DAI N° 026/2004 sobre Incremento Salarial a Funcionarios de la Empresa de Correos de Bolivia – ECOBOL, cuyo alcance abarca de enero a junio 2004.

Índice de eficiencia:	1/ 26	=	0.0384615385
Índice de economía:	1/8.584	=	0,00011649581

**4.5.14** Corrección de los informes de auditoria: Preliminar UAI No 06/2001 y Complementario UAI No15/2001 referentes la Auditoria Especial Otras cuentas a cobrar del Programa Nacional de Subsidio Vivienda evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I2/R036/A02 W1.

**Objetivo:** Emitir el informe pertinente corregido respecto los informes de auditoria: Preliminar UAI No 06/2001 y Complementario UAI No15/2001 referentes la Auditoria Especial Otras cuentas a cobrar del Programa Nacional de Subsidio Vivienda



**ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA**  
**Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda**  
**Unidad de Auditoría Interna**



**Alcance:** Gestiones 2000 y enero a junio 2001.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	39 días
Fecha de inicio y finalización	:	13/12 al 30/12/2011
Numero de auditores	:	2
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe pertinente corregido respecto los informes de auditoría: Preliminar UAI No 06/2001 y Complementario UAI No 15/2001 referentes la Auditoría Especial Otras cuentas a cobrar del Programa Nacional de Subsidio Vivienda, cuyo alcance abarca las gestiones 2000 y de enero a junio 2001.

Índice de eficiencia:	1/ 39	=	0.0256410256
Índice de economía:	1/10.642	=	0.0000936730

**4.5.15** Corrección de los informes de auditoría: Preliminar UAI No 06/2002 y Complementario UAI No 070/2002 respecto la adquisición de terrenos en Santa Cruz evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I1/R019/F03 W1.

**Objetivo:** Emitir el informe pertinente corregido respecto los informes de auditoría: Preliminar UAI No 06/2002 y Complementario UAI No 070/2002 respecto la adquisición de terrenos en Santa Cruz.

**Alcance:** Del 26 de octubre de 2000 al 28 de junio de 2002.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**



**ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA**  
**Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda**  
**Unidad de Auditoría Interna**



---

Tiempo estimado	:	39 días
Fecha de inicio y finalización	:	13/12 al 30/12/2011
Numero de auditores	:	2
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe pertinente corregido respecto los informes de auditoría: Preliminar UAI No 06/2002 y Complementario UAI No 070/2002 respecto la adquisición de terrenos en Santa Cruz, cuyo alcance abarca del 26 de octubre de 2000 al 28 de junio de 2002 .

Índice de eficiencia:	1/ 39	=	0.0256410256
Índice de economía:	1/10.642	=	0.00009396730

**4.5.16** Corrección de los informes SG/UAI/002-2008 y SG/UAI/C-002-2008 emitidos por la Unidad de Auditoría Interna de la ex Superintendencia General del Sistema de Regulación Sectorial SIRESE referentes a gastos efectuados, con código de evaluación de la Contraloría General del Estado I3/R101/S08 W1.

**Objetivo:** Emitir informe preliminar corregido respecto los informes: SG/UAI/002-2008 y SG/UAI/C-002-2008 emitidos por la Unidad de Auditoría Interna de la ex Superintendencia General del Sistema de Regulación Sectorial SIRESE referentes a gastos efectuados en dicha entidad.

**Alcance:** Gestión 2005.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	40 días
Fecha de inicio y finalización	:	30/08 al 19/09/2011
Numero de auditores	:	2



Supervisión : 1  
Jefe : 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe preliminar corregido respecto los informes SG/UAI/002-2008 y SG/UAI/C-002-2008 emitidos por la Unidad de Auditoría Interna de la ex Superintendencia General del Sistema de Regulación Sectorial SIRESE referentes a gastos efectuados en la gestión 2005.

Índice de eficiencia:  $1/40 = 0.0250000000$   
Índice de economía:  $1/8.798 = 0,00011366220$

#### **4.6 Relevamiento de áreas específicas a ser efectuadas en virtud a observaciones de la Contraloría General del Estado**

A continuación se describen las actividades sobre las cuales se realizara en primera instancia informes de relevamiento, a requerimiento de la Contraloría General del Estado:

##### **4.6.1 Relevamiento de información respecto situaciones con indicios de responsabilidad por la función pública del informe UAI No 006/2009 Auditoría de Confiabilidad 2008, evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I2/030/Y09.**

**Objetivo:** Emitir informe de auditoría respecto el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y obligaciones contractuales respecto los hallazgos observados por la Contraloría General del Estado en el informe UAI No 006/2009.

**Alcance:** Gestión 2009.



**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	16 días
Fecha de inicio y finalización	:	23/05 al 03/06/2011
Numero de auditores	:	1
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe respecto los hallazgos observados por la Contraloría General del Estado en el informe UAI No 006/2009, cuyo alcance abarca la gestión 2009.

Índice de eficiencia:	1/ 16	=	0.0625000000
Índice de economía:	1/5.148	=	0,00019425019

**4.6.2** Relevamiento de información respecto el informe UAI No 024/2008 sobre la Auditoría especial a la UECID, evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I2/E324/O08.

**Objetivo:** Emitir informe de auditoría respecto el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y obligaciones contractuales respecto los hallazgos observados por la Contraloría General del Estado en el informe UAI No 024/2008.

**Alcance:** Gestión 2007 a marzo/2008.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	26 días
Fecha de inicio y finalización	:	29/11 al 12/12/2011
Numero de auditores	:	2
Supervisión	:	1
Jefe	:	1



Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe respecto los hallazgos observados por la Contraloría General del Estado en el informe UAI No 024/2008, cuyo alcance abarca la gestión 2007 a marzo/2008.

Índice de eficiencia:  $1/26 = 0.0384615385$

Índice de economía:  $1/7.888 = 0.00012677485$

**4.6.3** Relevamiento de información del informe UAI No 027/2008 Auditoria Operativa a la Unidad de Titulación gestión 2007 a marzo 2008, evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I2/0010/N08.

**Objetivo:** Emitir informe de auditoria respecto el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y obligaciones contractuales respecto los hallazgos observados por la Contraloría General del Estado en el informe UAI No 027/2008.

**Alcance:** Gestión 2007 a marzo 2008.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	26 días
Fecha de inicio y finalización	:	24/05 al 06/06/2011
Numero de auditores	:	2
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe respecto los hallazgos observados por la Contraloría General del Estado en el informe UAI No 027/2008, cuyo alcance abarca la gestión 2007 y enero a marzo/2008.



Índice de eficiencia:  $1/26 = 0.0384615385$   
Índice de economía:  $1/5.618 = 0,00017799929$

**4.6.4** Relevamiento de información sobre pago de sueldos devengados a funcionarios reincorporados al ex Ministerio de Servicios y Obras Públicas, informado mediante nota externa MOPSV-UAI E No 023/2010 de 29 de marzo de 2010.

**Objetivo:** Emitir informe de auditoría respecto el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y obligaciones contractuales respecto pago de sueldos devengados a funcionarios reincorporados al ex Ministerio de Servicios y Obras Públicas.

**Alcance:** Gestión 2006.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado : 16 días  
Fecha de inicio y finalización : 24/05 al 06/06/2011  
Numero de auditores : 1  
Supervisión : 1  
Jefe : 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe respecto pago de sueldos devengados a funcionarios reincorporados al ex Ministerio de Servicios y Obras Públicas, cuyo alcance abarca la gestión 2006 .

Índice de eficiencia:  $1/16 = 0.0625000000$   
Índice de economía:  $1/5.228 = 0,00019127774$

**4.6.5** Relevamiento de información del informe MOPSV - UAI No 007/2010 referente la Auditoría Financiera de la ex Superintendencia de Telecomunicaciones al 6 de mayo de 2009, evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I2/I081/L10.



**Objetivo:** Emitir informe de auditoría respecto al cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y obligaciones contractuales respecto los hallazgos observados por la Contraloría General del Estado en el informe MOPSV - UAI No 007/2010.

**Alcance:** Enero a 6 de mayo de 2009.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	26 días
Fecha de inicio y finalización	:	26/09 al 07/10/2011
Numero de auditores	:	2
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

Medidores de rendimiento:

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe respecto los hallazgos observados por la Contraloría General del Estado en el informe MOPSV - UAI No 007/2010, cuyo alcance abarca de enero al 6 de mayo de 2009.

Índice de eficiencia:	1/ 26	=	0.0384615385
Índice de economía:	1/6.628	=	0,00015087508

#### **4.7 Seguimientos sobre recomendaciones de auditorías internas**

**4.7.1** Seguimiento al informe UAI No 007/2008 examen especial de ingresos y egresos del Centro de Comunicaciones La Paz, evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I2/E236/L08

**Objetivo:** Cumplimiento de la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe UAI No. 007/2008.

**Alcance:** Gestión 2010.



**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	16 días
Fecha de inicio y finalización	:	24/05 al 06/06/2011
Auditor	:	1
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**

Logro: Cumplimiento del objetivo para la emisión del informe de seguimiento al informe UAI No 007/2008 referente al examen especial de ingresos y egresos del Centro de Comunicaciones La Paz, cuyo alcance abarca la gestión 2010.

Índice de eficiencia:	1/ 16	=	0.0625000000
Índice de economía:	1/ 4.228	=	0,00023651845

- 4.7.2** Seguimiento al informe UAI No 031/2008 respecto el examen especial a la unidad de servicios a operadores del Viceministerio de Transportes correspondientes a la gestión 2006 y 2007 evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I2/E011/E09.

**Objetivo:** Cumplimiento de la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe UAI No. 031/2008.

**Alcance:** Gestión 2010.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	22 días
Fecha de inicio y finalización	:	14/11 al 05/12/2011
Auditor	:	1
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**



**Logro:** Cumplimiento del objetivo para emitir el informe de seguimiento al Informe UAI No. 031/2008 respecto el examen especial a la unidad de servicios a operadores del Viceministerio de Transportes, cuyo alcance abarca la gestión 2010.

Índice de eficiencia:  $1/22 = 0.0454545455$   
Índice de economía:  $1/5.224 = 0,00019142420$

**4.7.3** Seguimiento al informe UAI No 009/2007 C1 referente a la Auditoría Especial al Programa de Vivienda Social y Solidaria gestión 2006 a septiembre de 2007 evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I2/065/E08 WA

**Objetivo:** Cumplimiento de la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe UAI No. 009/2007 C1.

**Alcance:** Gestión 2010.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado : 21 días  
Fecha de inicio y finalización : 05/09 al 23/09/2011  
Auditor : 1  
Supervisión : 1  
Jefe : 1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para emitir el informe de seguimiento al Informe UAI No.009/2007 C1 referente a la Auditoría Especial al Programa de Vivienda Social y Solidaria, cuyo alcance abarca la gestión 2010.

Índice de eficiencia:  $1/21 = 0.0476190476$   
Índice de economía:  $1/5.058 = 0,00019770660$



**4.7.4** Seguimiento al informe UAI No 027/2008 referente a la Auditoría Operativa a la Unidad de Titulación gestión 2007 a marzo 2008, evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I2/0010/N08.

**Objetivo:** Cumplimiento de la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe UAI No. 027/2008.

**Alcance:** Gestión 2010.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	21 días
Fecha de inicio y finalización	:	17/10 al 07/11/2011
Auditor	:	1
Supervisión	:	1
Jefe	:	1

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para emitir el informe de seguimiento al Informe UAI No 027/2008 referente a la Auditoría Operativa a la Unidad de Titulación gestión 2007 a marzo 2008, cuyo alcance abarca la gestión 2010.

Índice de eficiencia:	1/ 21	=	0.0476190476
Índice de economía:	1/5.058	=	0,00019770660

**4.7.5** Seguimiento al informe MOPSV - UAI No 007/2010 referente a la Auditoría Financiera de la ex Superintendencia de Telecomunicaciones al 6 de mayo de 2009, evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I2/I081/L10.

**Objetivo:** Cumplimiento de la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe MOPSV - UAI No. 007/2010.

**Alcance:** Gestión 2010.



**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado : 32 días  
Fecha de inicio y finalización : 10/10 al 28/10/2011  
Auditor : 2  
Jefe : 1

**Medidores de rendimiento:**

Logro: Cumplimiento del objetivo para emitir el informe de seguimiento al Informe MOPSV - UAI No 007/2010 referente a la Auditoría Financiera de la ex Superintendencia de Telecomunicaciones, cuyo alcance abarca la gestión 2010.

Índice de eficiencia: 1/ 32 = 0.0312500000  
Índice de economía: 1/7.174 = 0,00013939225

**4.7.6** Seguimiento al informe MOPSV - UAI No 004/2010 referente a la Auditoría Financiera de la ex Superintendencia de Transportes, evaluado por la Contraloría General del Estado mediante informe I2/D005/L10

**Objetivo:** Cumplimiento de la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe MOPSV - UAI No. 004/2010.

**Alcance:** Gestión 2010.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado : 24 días  
Fecha de inicio y finalización : 31/10 al 14/11/2011  
Auditor : 2  
Jefe : 1



Medidores de rendimiento:

Logro:

Cumplimiento del objetivo para emitir el informe de seguimiento al Informe MOPSV - UAI No 004/2010 referente a la Auditoría Financiera de la ex Superintendencia de Transportes, cuyo alcance abarca la gestión 2010.

Índice de eficiencia:  $1 / 24 = 0.0416666667$   
Índice de economía:  $1 / 5.550 = 0,00018018018$

#### 4.7 Auditorias no programadas

Las auditorias no programadas se realizarán por pedido del Máximo Ejecutivo, de la Contraloría General del Estado y a iniciativa de la UAI. Debido a la ejecución de varios exámenes a ser priorizados por la Unidad de Auditoría Interna solo se estimo para la ejecución de estas auditorias el 12% del total de los días efectivos de todo el personal de esta Unidad (286 / 2.450), de acuerdo al siguiente detalle:.

**Objetivo:** Depende de la naturaleza del examen

**Alcance:** Estará relacionado con los objetivos que se determinen.

#### **Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado : 302 días  
Fecha de inicio y finalización : 02/01 al 31/12/2011  
Numero de auditores : 8  
Supervisión : 2  
Jefe : 1

#### 4.8 Capacitación y desarrollo profesional de los auditores internos

La capacitación del personal tiene por objeto desarrollar habilidades y destrezas, además de complementar, actualizar y especializar la formación técnica y profesional, a fin de lograr mayores niveles de eficiencia en el desempeño de las funciones.



**ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA**  
**Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda**  
**Unidad de Auditoría Interna**



El programa de capacitación se realizará básicamente a través del Centro de Capacitación (CENCAP) de la Contraloría General del Estado (CGE). Sin embargo, también se incluye otros centros de capacitación de acuerdo al requerimiento de necesidades de capacitación de la Unidad de Auditoría Interna, presentada a recursos humanos.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado	:	45 días
Numero de auditores	:	30
Supervisión	:	10
Jefe	:	5

La Paz, Septiembre 28 de 2010

SBR/nbl  
c.c. Despacho Señor Ministro  
Contraloría General del Estado  
Auditoría Interna