



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

ÍNDICE

1.	INFORMACIÓN INSTITUCIONAL.....	1
2.	RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA.....	3
3.	OBJETIVOS DE LA UNIDAD DE AUDITORIA	3
3.1	Estratégicos	3
3.2	De Gestión.....	4
4.	DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR	4
4.1	EVALUACION DE LOS SISTEMAS DE ADMINISTRACION Y CONTROL (SAYCO).....	4
4.2	AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS.....	5
4.3	AUDITORÍAS ESPECIALES	6
4.4	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA INTERNA	6
4.5	AUDITORÍAS NO PROGRAMADAS.....	7
4.6	CAPACITACIÓN Y DESARROLLO PROFESIONAL DE LOS AUDITORES INTERNOS.	8
5.	DETERMINACIÓN DE LAS PRIORIDADES	9
5.1	CLASIFICACIÓN DE LAS PRIORIDADES POR TIPO DE AUDITORIAS	9
5.2	CLASIFICACIÓN DE LAS AUDITORIAS SEGÚN PRIORIDADES ASIGNADAS	10
5.3	ENTIDADES VINCULADAS POR RELACIONES DE TUICIÓN.....	11
6.	CÁLCULO DE TIEMPO DE AUDITORÍA DISPONIBLE.	11
6.1	DÍAS HÁBILES PARA EL AÑO 2011	12
6.2	TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TÉCNICO.....	13
6.3	DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO TOTAL DISPONIBLE.....	14
6.4	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	16
7.	COSTO DE LA AUDITORÍA	17
7.1	ASIGNACIÓN DE TIEMPO A CADA AUDITOR	17
7.2	COSTO DEL PERSONAL TÉCNICO POR UNIDAD DE TIEMPO	18
7.3	CÁLCULO DE VIÁTICOS Y PASAJES AUDITORÍA	18
7.4	ESTIMACIÓN DE COSTOS DE CADA AUDITORÍA PROGRAMADA.....	18
7.5	ESTIMACIÓN DEL COSTO TOTAL DE LAS ACTIVIDADES	19



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

IN-BOL- AI 010/2010

INFORME

A : Lic. Oscar Sandy Rojas
DIRECTOR GENERAL EJECUTIVO

DE : Lic. Peregrino Mamani Adrián
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA

REF. : Programa Operativo Anual de Auditoría Interna
(Periodo: 01/01/2011 al 31/12/2011)

FECHA: La Paz, 27 de septiembre de 2010

1. INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

Identificación de la Identidad: INSUMOS - BOLIVIA (IN - BOL)

Base Legal de Creación: Mediante Decreto Supremo N° 29727 de 1° de octubre de 2008, la Secretaría Ejecutiva PL – 480 *cambia su denominación a INSUMOS – BOLIVIA*, quedando todos los derechos, obligaciones, convenios y acuerdos vigentes con plena validez jurídica. Asimismo, queda adecuada a la nueva denominación INSUMOS – BOLIVIA, toda la normatividad emitida con relación a la Ex Secretaria Ejecutiva PL – 480.

Actividad Principal de la Entidad: Las principales actividades que desarrolla INSUMOS – BOLIVIA son:

Financiamiento a proyectos de inversión pública.

Monetización de fertilizantes donados por el gobierno del Japón.



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

	Mercadeo y financiamiento a entidades privadas y públicas mediante la importación de bienes e insumos.
	Importación de materias primas e insumos estratégicos así como la compra en el mercado interno.
	Exportación de productos con valor agregado.
Nombre de la Entidad Tutora:	Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural.
Nombre de las Entidades sobre las que ejerce tuición:	Ninguna.
Objetivos Estratégicos de la Entidad	- Coadyuvar al Gobierno Nacional en materia de política de donaciones, importaciones y exportación. - Generar recursos de contravalor a través de monetizaciones de donaciones. - Monetizar oportunamente los productos de bienes importados, a objeto de generar recursos de contravalor. - Diseñar y formular políticas para garantizar la seguridad alimentaria en el marco del Plan Nacional de Desarrollo.
Objetivos de gestión de la Entidad	- Canalizar oportunamente los recursos existentes. - Administrar eficientemente los recursos de la cooperación internacional. - Proceder a la administración de las actividades delegadas emergente del Fideicomiso entre el



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

Banco de Desarrollo Productivo y el Ministerio de Hacienda.

- Cumplir con los traspasos al VIPFE.

2. RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Nombres y apellidos del titular: Peregrino Mamani Adrián
Cargo ocupado: Responsable de Auditoría Interna
Título en Provisión Nacional de: Licenciado en Auditoría Financiera
Registrado en Colegio de: Auditores de La Paz N° CAULP-1364

Personal con que cuenta la Unidad de Auditoría Interna

NOMBRES Y APELLIDOS	PROFESION	CARGO	AÑOS DE EXPERIENCIA COMO AUDITOR INTERNO		FECHA DE INCORPORACIÓN A LA ENTIDAD	REMUNERACIÓN ANUAL MÁS AGUINALDO BS
			Gobierno	Privado		
Peregrino Mamani Adrián	Auditor Financiero	Responsable de Auditoría Interna	13	-	03/03/09	119.296.71

3. OBJETIVOS DE LA UNIDAD DE AUDITORIA

3.1 Estratégicos

En el contexto de los objetivos estratégicos de INSUMOS - BOLIVIA (IN - BOL), el Responsable de Auditoría Interna ha determinado como objetivo a mediano plazo (tres años) los siguientes:

- Lograr en IN-BOL el enfoque sistémico previsto en la Ley N° 1178 - SAFCO, para el logro de una administración transparente, ética y equitativa.
- La aplicación de sistemas adecuados de información gerencial en apoyo a la toma de decisiones.
- El fortalecimiento del sistema de control gubernamental interno.
- La rendición de cuentas por los ejecutivos y servidores públicos sobre la captación y el uso de los recursos públicos, tanto por la forma como por los resultados de su aplicación.
- La prevalencia del principio de legalidad en la administración de la entidad.
- Contribución de la Unidad de Auditoría Interna para mejorar el grado de eficiencia, economía, transparencia y licitud de la gestión de Insumos Bolivia



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

3.2 De Gestión

De acuerdo con las actividades que el Artículo 15° de la Ley N° 1178 le asigna a la Unidad de Auditoría Interna y considerando los objetivos estratégicos en el punto precedente, se establecen los siguientes objetivos para la gestión 2011.

- Un informe de evaluación de los sistemas de administración y control (SAYCO)
- Un informe de confiabilidad de registros y estados financieros de IN - BOL - gestión 2010
- Un informe de auditoría especial
- Un informe de seguimiento a la implantación de recomendaciones

4. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR

El orden de prioridades expuesto se fundamenta principalmente en las siguientes consideraciones:

- a) La Unidad de Auditoría Interna debe cumplir con lo establecido en el artículo 15° de la Ley N° 1178, sobre la evaluación del grado de cumplimiento y eficacia de los sistemas de administración y determinar la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Institución.
- b) Ejecución de las auditorías a fin de dar cumplimiento a la Programación de Operaciones de la Unidad.
- c) La Máxima Autoridad Ejecutiva de INSUMOS - BOLIVIA requiere estar informado acerca del adecuado funcionamiento de los sistemas de administración y control.

Los trabajos a desarrollarse por la Unidad de Auditoría Interna de INSUMOS - BOLIVIA (IN - BOL), durante la gestión 2011 están detallados a continuación:

4.1 EVALUACION DE LOS SISTEMAS DE ADMINISTRACION Y CONTROL (SAYCO)

4.1.1 Auditoría SAYCO del Sistema de Administración de Bienes y Servicios

Objetivo:

Determinar el grado de cumplimiento y eficacia del Sistema de Administración de Bienes y Servicios.



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

Alcance: Relevamiento y comprobación del sistema implementado al 30 de abril de 2011.

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 24 días hábiles
 Número de auditores: 1
 Tiempo Responsable: 24 días hábiles

Fechas de inicio y conclusión: 02/05/2011 al 03/06/2011

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, implantado en IN-BOL a la fecha del examen.

Índice de Eficiencia: $1/24 = 0,04167$
 Índice de Economía: $1/11.361,59 = 0,00008802$

4.2 AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE INSUMOS BOLIVIA, al 31 de diciembre de 2010

En cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley 1178, se efectuará el examen de confiabilidad de los registros contables y estados financieros de INSUMOS – BOLIVIA.

Objetivo: El objetivo de la auditoría, es emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de INSUMOS - BOLIVIA.

Alcance: El examen comprenderá a los Estados Financieros básicos y complementarios, por el período concluido al 31 de diciembre de 2010.

Presupuesto de recursos a utilizar

Tiempo estimado: 61 días hábiles
 Número de auditores: 1



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

Tiempo estimado:	
Responsable:	61 días hábiles
Fechas de inicio y conclusión:	03/01/2011 al 31/03/2011
Medidores de rendimiento:	
Logro:	Cumplimiento del objetivo para el examen de los registros y estados financieros al 31/12/2010
Índice de Eficiencia:	$1/61 = 0,016393$
Índice de Economía:	$1/28.877,38 = 0,00003463$

4.3 AUDITORÍAS ESPECIALES

4.3.1 Auditoria Especial Fundación para el Desarrollo Tecnológico Agropecuario - Valles – FDTA

Objetivo:	Verificar el cumplimiento de la Carta de Entendimiento y las Enmiendas suscritas entre la Secretaría Ejecutiva PL – 480 y la Fundación para el Desarrollo Tecnológico Agropecuario – Valles.
Alcance:	El alcance del examen comprenderá desde la suscripción de la Carta de Entendimiento al 30 de junio de 2011.

Presupuestos de recursos a utilizar

Tiempo estimado:	35 días hábiles
Número de auditores:	1
Tiempo Responsable:	35 días hábiles
Fechas de inicio y conclusión:	08/08/2011 al 26/09/2011
Medidores de rendimiento:	
Logro:	Cumplimiento del objetivo de la auditoria
Índice de Eficiencia:	$1/35 = 0,028571$



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

Índice de Economía: $1/16.568,99 = 0,00006035$

4.4 SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA INTERNA

Objetivo	Verificar el cumplimiento y la implantación de las recomendaciones aceptadas.
Alcance	Recomendaciones incluidas en los informes de auditoría interna sujetas a seguimiento.

4.4.1 Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe N° IN-BOL-AI 004/2009 Informe de Control Interno emergente del examen de confiabilidad de registros y estados financieros de Insumos Bolivia – Gestión 2008

Presupuestos de recursos a utilizar

Tiempo estimado:	11 días hábiles
Número de auditores:	1
Tiempo Responsable:	11 días hábiles

Fechas de inicio y conclusión: 01/07/2011 al 18/07/2011

Medidores de rendimiento:

Logro:	Cumplimiento del objetivo del seguimiento
Índice de Eficiencia:	$1/11 = 0,09091$
Índice de Economía:	$1/5.207,40 = 0,00019203$

4.5 AUDITORÍAS NO PROGRAMADAS

En la programación se ha previsto tiempo para las auditorías no programadas.

Objetivo:	El objetivo dependerá de la naturaleza de las auditorías que sean requeridas por el Señor Director General Ejecutivo, el ente tutor y/o por la Contraloría General del Estado.
Alcance	Estará relacionado con los objetivos y la naturaleza de las auditorías que se determinen.



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

Presupuestos de Recursos a Utilizar

Tiempo estimado:	44 días hábiles
Número de auditores:	1
Responsable:	44 días hábiles

Fechas de inicio y conclusión: 02/01/2011 al 31/12/2011

4.6 CAPACITACIÓN Y DESARROLLO PROFESIONAL DEL AUDITOR INTERNO

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. El programa de capacitación se realizará básicamente a través del Centro de Capacitación 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.

Tiempo estimado:	4 días hábiles
-------------------------	-----------------------

Tiempo Responsable	4 días hábiles
--------------------	----------------

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

5. DETERMINACIÓN DE LAS PRIORIDADES

5.1 CLASIFICACIÓN DE LAS PRIORIDADES POR TIPO DE AUDITORIAS

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR	RIESGOS	TOTAL DIAS
Auditoría SAYCO del Sistema de Administración de Bienes y Servicios	La última auditoría se realizó en gestiones pasadas	A	24
Auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2010	Cumplir con lo establecido en el Art. 15° de la Ley 1178	A	61
Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe N° IN BOL AI – 004/2009 emergente de la auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2008	Actividad que debe cumplir con la Resolución N° CGR-1/010/97	M	11
Auditoría Especial Fundación para el Desarrollo Tecnológico Agropecuario - Valles – FDTA	Solicitud de la Máxima Autoridad Ejecutiva	A	35
AUDITORIAS NO PROGRAMADAS	Solicitud del ejecutivo, ente tutor o la Contraloría General del Estado		44
TOTAL			175

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

5.2 CLASIFICACIÓN DE LAS AUDITORIAS SEGÚN PRIORIDADES ASIGNADAS

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR	TIPO DE AUDITORIA	RIESGOS	TOTAL DIAS DE AUDITORIA
Auditoría SAYCO del Sistema de Administración de Bienes y Servicios	La última auditoría se realizó en gestiones pasadas	SAYCO	A	24
Auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2010	Cumplir con lo establecido en el Art. 15° de la Ley 1178	Confiabilidad	A	61
Auditoría Especial Fundación para el Desarrollo Tecnológico Agropecuario - Valles – FDTA	Solicitud Máxima Autoridad Ejecutiva	Especial	A	35
Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe N° IN BOL AI – 004/2009 emergente de la auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2008	Actividad que debe cumplir con la Resolución N° CGR-1/010/97	Seguimiento	M	11
AUDITORIAS NO PROGRAMADAS	Solicitud del ejecutivo o la Contraloría General del Estado			44
TOTAL				175



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

5.3 ENTIDADES VINCULADAS POR RELACIONES DE TUICIÓN

Datos a relevar e informar de la entidad tutora:

INFORMACION SOBRE LA ENTIDAD TUTORA	ENTIDAD
Denominación de la entidad tutora	Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural
Código según clasificador	41
Siglas según clasificador Institucional	MDPyEP
Entidad cabeza de sector según clasificador institucional	Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural
Fecha de la última auditoría realizada por el ente tutor en nuestra entidad	
Alcance de la última auditoría realizada por el ente tutor en nuestra entidad (Periodo comprendido por la auditoría)	
Naturaleza de la última auditoría Financiera Operacional SAYCO Especial Otras	Ninguna



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

6. CÁLCULO DE TIEMPO DE AUDITORÍA DISPONIBLE

6.1 DÍAS HÁBILES PARA EL AÑO 2011

MES	SÁBADOS Y DOMINGOS	FERIADOS	DIAS TOTALES	DIAS HÁBILES
ENERO	10	0	31	21
FEBRERO	8	0	28	20
MARZO	8	2	31	21
ABRIL	9	1	30	20
MAYO	9	1	31	21
JUNIO	8	2	30	20
JULIO	10	0	31	21
AGOSTO	8	0	31	23
SEPTIEMBRE	8	0	30	22
OCTUBRE	10	0	31	21
NOVIEMBRE	8	1	30	21
DICIEMBRE	9	1	31	21
TOTAL	105	8	365	252



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

6.2 TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TÉCNICO

AUDITOR	TOTAL DE DIAS	SABADOS Y DOMINGOS	FERIA DOS	DIAS HABILES	VACACIÓN	CAPACITACION	TOTAL DIAS LABORABLES	LABORES ADM.	DIAS EFECTIVOS
RESPONSABLE	365	105	8	252	30	4	218	43	175
TOTAL DIAS	365	105	8	252	30	4	218	43	175
TOTAL HORAS									1.400



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

6.3 DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO TOTAL DISPONIBLE

CONCEPTOS	DISTRIBUCIÓN			
	TOTAL DE DIAS/HOMBRES	PLANIFICACION 35%	EJECUCIÓN 55%	COMUNICACIÓN RESULTADOS 10%
Total días efectivos (según 6.2)	175			
Auditorías no programadas (25% del total de días efectivos)	44	16	24	4
AUDITORIAS PROGRAMADAS				
AUDITORIAS SAYCO				
Auditoría SAYCO del Sistema de Administración de Bienes y Servicios	24	8	13	3
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/10	61	21	34	6
AUDITORIAS ESPECIALES				
Auditoría Especial Fundación para el Desarrollo Tecnológico Agropecuario - Valles – FDTA	35	12	19	4
SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACION DE RECOMENDACIONES				
Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe N° IN BOL AI – 004/2009 emergente de la auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2008	11	4	6	1
TOTAL DIAS ASIGNADOS A LAS AUDITORIAS	175	61	96	18

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

6.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

	AUDITORIAS PROGRAMADAS	DÍAS HÁBILES	INICIAL	FINAL	RESPONSABLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
4.1	AUDITORÍA SAYCO																
4.1.1	Auditoría SAYCO del Sistema de Bienes y Servicios	24	02/05/11	03/06/11	RESPONSABLE												
4.2	AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/10	61	03/01/11	31/03/11	RESPONSABLE												
4.3	AUDITORIAS ESPECIALES																
4.3	Auditoría Especial Fundación para el Desarrollo Tecnológico Agropecuario - Valles - FDTA	35	08/08/11	26/09/11	RESPONSABLE												
4.4	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA INTERNA																
4.4.1	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe N° IN BOL AI - 004/2009 emergente de la auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2008	11	01/07/11	18/07/11	RESPONSABLE												
4.5	AUDITORIAS NO PROGRAMADAS	44	03/01/11	30/12/11	RESPONSABLE												

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

7. COSTO DE LA AUDITORÍA

7.1 ASIGNACIÓN DE TIEMPO A CADA AUDITOR

CONCEPTOS	DIAS AUDITOR		
	Responsable	Auditor Interno	Total
AUDITORIAS PROGRAMADAS			
AUDITORIAS SAYCO			
Auditoría SAYCO del Sistema de Administración de Bienes y Servicios	24		24
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/10	61		61
AUDITORIAS ESPECIALES			
A Auditoria Auditoría especial Fundación para el Desarrollo Tecnológico Agropecuario - Valles – FDTA	35		35
SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACION DE RECOMENDACIONES			
Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe N° IN BOL AI – 004/2009 emergente de la auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros al 31 de diciembre de 2008	11		11
AUDITORIAS NO PROGRAMADAS	44		44
DIAS EFECTIVOS	175		175
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS	43		43
TOTAL DIAS LABORALES	218		218

7.2 COSTO DEL PERSONAL TÉCNICO POR UNIDAD DE TIEMPO

CARGO	DÍAS HÁBILES	REMUNERACIÓN		
		ANUAL	POR DIA	POR HORA
1	2	3	4	5
RESPONSABLE	252	119.296,71	473,40	59,17
TOTALES	251	119.296,71	473,40	59,17

7.3 CÁLCULO DE VIÁTICOS Y PASAJES AUDITORÍA

NOTA.- No se incluye pasajes y viáticos puesto que no se cuenta con actividades que ameriten dichos gastos.

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

7.4 ESTIMACIÓN DE COSTOS DE CADA AUDITORÍA PROGRAMADA

7.4.1

Auditoría SAYCO del Sistema de Administración de Bienes y Servicios			
CARGO	DÍAS	COSTOS	
		DIARIO	TOTAL
Responsable	24	473,40	11.361,59
TOTALES	24		11.361,59

7.4.2

AUDITORÍA SOBRE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/10			
CARGO	DIAS	COSTOS	
		DIARIO	TOTAL
Responsable	61	473,40	28.877,38
TOTALES	61		28.877,38

7.4.3

Auditoria Especial Fundación para el Desarrollo Tecnológico Agropecuario - Valles - FDTA			
CARGO	DIAS	COSTOS	
		DIARIO	TOTAL
Responsable	35	473,40	16.568,99
TOTALES	35		16.568,99

7.4.4

Seguimiento al Informe N° IN-BOL-AI- 004/2009 emergente de la confiabilidad de la gestión 2008			
CARGO	DIAS	COSTOS	
		DIARIO	TOTAL
Responsable	11	473,40	5.207,40
TOTALES	11		5.207,40

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

7.4.5

Auditorías no programadas			
CARGO	DÍAS	COSTOS	
		DIARIO	TOTAL
Responsable	44	473,40	20.829,58
TOTALES	44		20.829,58

7.5 ESTIMACIÓN DEL COSTO TOTAL DE LAS ACTIVIDADES

CONCEPTOS	COSTO
Auditorías Programadas	62.015,35
Labores Administrativas	20.356,18
Capacitación	1.893,60
Vacación	14.201,99
Natalidad	
Auditorías no programadas	20.829,58
Total remuneración (según días hábiles)	119.296,71
Viáticos y Pasajes	
Total	119.296,71


 Lic. Peregrino Mamani Adrián
 RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
 REGISTRO N° CAULP - 1364
 INSUMOS - BOLIVIA



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

I.	ANÁLISIS ESTRATÉGICO	1
II	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	7
III	ESTIMACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN	7
IV	ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN	8

PROGRAMACIÓN ESTRATÉGICA

COMBINACIÓN DE RIESGOS Y ESTRATEGIA



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

PLANIFICACION ESTRATEGICA GESTIONES 2009, 2010 y 2011

MISION DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

La misión de Auditoría Interna de INSUMOS - BOLIVIA, es ejercer el control interno posterior de las operaciones de la entidad, fortaleciendo el control interno.

I. ANALISIS ESTRATÉGICO

I.1 Análisis Externo

1.1 Aspectos Administrativos

El nivel jerárquico de la U.A.I.

Oportunidad: Auditoría Interna de INSUMOS - BOLIVIA, tiene el nivel jerárquico adecuado dentro de la estructura orgánica de la institución, se encuentra ubicada a nivel staff.

El grado de acceso efectivo que el titular de Auditoría Interna tiene sobre la Máxima Autoridad Ejecutiva.

Oportunidad: Existe el acceso efectivo del Responsable de Auditoría Interna con la Máxima Autoridad Ejecutiva.

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

Oportunidad: La autoridad conferida a la Unidad de Auditoría Interna, a través de la aprobación y difusión de la Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad de la Unidad de Auditoría Interna, mismo realizado a inicios de gestión.

El nivel de apoyo dispuesto por el Director General Ejecutivo.

Oportunidad: El Director General Ejecutivo manifiesta que la UAI en el desarrollo de sus funciones recibe el apoyo necesario, por tanto su trabajo es independiente, no obstante de que además las funciones del Responsable de Auditoría Interna deben ser de asesoramiento.

La adecuación de las funciones del equipo de auditoría.

Oportunidad: Las funciones de la UAI se apegan a lo determinado en disposiciones legales vigentes, como la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales.

El requerimiento de tareas que no impliquen el control previo.

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

Oportunidad: La Máxima Autoridad Ejecutiva, no solicita a la Unidad de Auditoría Interna tareas relacionadas con el control interno previo.

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

Oportunidad: Existe atención oportuna a las solicitudes de opinión legal sobre aspectos jurídicos, lo mismo ocurre en caso de informes de Auditoría Interna con indicios de responsabilidad por la función pública.

Coordinación de actividades.

Oportunidad: La UAI coordina la ejecución de sus actividades con la entidad Tutora.

1.2 Aspectos Físicos

La disponibilidad de instalaciones y equipos con las condiciones de seguridad necesarias que permitan un nivel adecuado de protección y confidencialidad.

Amenaza: El Responsable de Auditoría cuenta con el espacio y equipo necesarios para ejercer sus labores con la independencia necesaria; sin embargo, no ocurre lo mismo con personal contratado eventualmente para Auditoría.

1.3 Aspectos Humanos

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

Amenaza: El titular de la UAI no fue seleccionado a través de un proceso de convocatoria externa; sin embargo, un consultor individual de línea fue incorporado previo proceso de contratación.

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

Amenaza: Por la inexistencia del Plan Estratégico actualizado, se desconocen de la existencia de este tipo de políticas.

La posibilidad de capacitación continua específica de acuerdo a las necesidades de la U.A.I.

Amenaza: No se conoce de una política de capacitación para el personal de la institución incluido el personal de Auditoría. El personal de la UAI eventualmente asiste a cursos del CENCAP.

La adecuación del nivel de remuneración para las distintas funciones y niveles jerárquicos desempeñados.



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

Oportunidad: De acuerdo a la nueva estructura y niveles de sueldos y salarios aprobados, la remuneración del Responsable de Auditoría Interna se encuentra dentro de los niveles de responsabilidad asignados a la Unidad.

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

Amenaza: El personal permanente que conforma la Unidad de Auditoría Interna ingresó sin proceso de convocatoria, situación que no garantiza su estabilidad; sin embargo, se espera que ésta se encuentre asegurada en la medida en que se ejecute un buen trabajo.

La imagen que la U.A.I. proyecta en la entidad.

Amenaza: La Unidad de Auditoría proyecta una imagen positiva a través de su independencia, ética y objetividad; sin embargo, esta labor no siempre es comprendida, debido a que muchas veces no se reconoce el aporte que efectúa ésta Unidad, para fortalecer el sistema de control interno.

El grado de colaboración efectiva del personal de la entidad.

Amenaza: Se ha percibido una buena predisposición de los funcionarios que prestan servicios en las diferentes Unidades de la Institución, para colaborar con la Unidad de Auditoría Interna. Sin embargo, en algunos casos existen demoras ocasionando retrasos en la ejecución de las auditorías, lo que pone en riesgo el cumplimiento del POA.

1.4 Aspectos Financieros

La disponibilidad de incorporación de recursos humanos con las aptitudes necesarias para el desempeño efectivo.

Amenaza: La estructura orgánica de la Institución considera únicamente al Responsable de la UAI, misma que sigue vigente por lo que no se consideró el fortalecimiento de la Unidad, no obstante, se ha incorporado personal eventual que coadyuva en los trabajos de Auditoría.

La suficiencia de los recursos disponibles para pasajes y viáticos.

Oportunidad: De acuerdo al presupuesto institucional, existen los recursos necesarios para pasajes y viáticos.

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

Oportunidad: En la presente gestión, hubo mejoras a los equipos obsoletos con la que cuenta el personal de la UAI.

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

1.5 Aspectos Técnicos

El incremento en volumen y complejidad de las operaciones que realiza la institución.

Amenaza: Si bien las operaciones ejecutadas en la institución no se han incrementado; sin embargo se ha visto que han existido operaciones con muchas irregularidades, como son los casos de Agrocapital y la venta de trigo a las molineras privadas.

El grado de centralización de la toma de decisiones en la entidad.

Oportunidad: La toma de decisiones está centralizada en la Máxima Autoridad Ejecutiva; sin embargo, las Gerencias tienen independencia en cuanto a sus funciones operativas.

El alcance geográfico de las operaciones de la entidad.

Amenaza: Si bien las operaciones administrativas están centralizadas en la oficina de la ciudad de La Paz; sin embargo, el alcance geográfico de las operaciones de la entidad incluye casi a todo el país, especialmente en lo relativo al almacenamiento de fertilizantes y la ejecución de proyectos de inversión pública.

La suficiencia y la efectividad del sistema de control interno.

Amenaza: Con relación a la suficiencia y efectividad del sistema de control, INSUMOS BOLIVIA si bien cuenta con algunas normas específicas que abarcan a los sistemas de administración y control; sin embargo, algunas aún están desactualizadas.

El nivel del riesgo inherente de las operaciones o actividades que desarrolla la entidad

Amenaza: El nivel de riesgo inherente de las operaciones es alto, por cambio de autoridades, complejidad de las operaciones y la falta de normatividad.

El funcionamiento de los sistemas de computación implementados.

Amenaza: Tanto la información técnica y administrativa financiera aún están siendo implementadas y en algunos casos están en la fase de desarrollo.

La incidencia de los requerimientos para realizar auditorías no programadas.

Amenaza: La UAI no ha podido cumplir con la totalidad de las actividades programadas para la gestión 2010, debido a la ejecución de auditorías no programadas y otros casos delicados como es el caso de Agrocapital.

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



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

Oportunidad: Las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, son aceptadas en su mayoría.

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

Amenaza: Auditoría Interna ha establecido indicios de responsabilidad civil en sus informes; puesto que de acuerdo a sugerencia de la Contraloría General del Estado se deben realizar auditorías sobre la venta de trigo a molineras privadas.

I.2 Análisis Interno

2.1 Aspectos Administrativos

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

No aplicable puesto que Auditoría Interna cuenta con un solo funcionario.

La inexistencia de un Manual de Procedimientos adecuado para el desarrollo adecuado de las funciones de la U.A.I.

Fortaleza: Actualmente la Unidad de Auditoría cuenta con un Manual de Auditoría.

La oportunidad de la emisión de los informes

Fortaleza: La Unidad de auditoría, ha cumplido casi con la totalidad de los plazos establecidos en la emisión de sus trabajos, en el marco de las Normas de Auditoría Gubernamental.

El control periódico sobre el cumplimiento del Programa Operativo Anual de la auditoría.

Fortaleza: La Unidad de Auditoría efectúa un control periódico sobre el cumplimiento de su POA.

El nivel de cumplimiento de las actividades programadas.

Fortaleza: La Unidad de Auditoría, en la gestión 2009 cumplió con la totalidad de las actividades programadas.

La exigencia de legajos de papeles de trabajo, organizados y disponibles para su consulta.



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

Fortaleza: La Unidad de Auditoría cuenta con legajos de papeles de trabajo, los mismos son archivados en la Unidad de Archivo y están disponibles para consulta por la Contraloría General del Estado y otros que correspondan.

2.2 Aspectos Humanos

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

No aplicable puesto que Auditoría Interna cuenta con un solo funcionario.

El nivel de motivación en el equipo de auditoría.

No aplicable puesto que Auditoría Interna cuenta con un solo funcionario.

La suficiencia del plantel de auditoría.

Debilidad: La actual estructura de la Unidad de Auditoría consigna a un Responsable, misma que es insuficiente para el control de las actividades de la entidad.

2.3 Aspectos Técnicos

La objetividad e imparcialidad de las conclusiones de auditoría.

Fortaleza: Existe objetividad e imparcialidad en las conclusiones de los exámenes de Auditoría Interna, ya que las opiniones vertidas en los informes se encuentran respaldadas con documentación suficiente y pertinente.

El cuidado profesional observado por los auditores.

Fortaleza: Existe cuidado y diligencia profesional en la ejecución de los exámenes de auditoría; asimismo, el personal está abierto a recibir la retroalimentación en su desempeño.

La naturaleza y el alcance de las auditorías.

Fortaleza: La naturaleza y el alcance de las auditorías pretenden mejorar el grado de eficiencia de las operaciones de la entidad, las cuales son ejecutadas en apego a las Normas de Auditoría Gubernamental.

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

Fortaleza: Existe predisposición de las áreas operativas en el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por Auditoría interna.



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

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

Debilidad: Existe experiencia y competencia del profesional en la actual estructura de la Unidad de Auditoría Interna.

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

No aplicable puesto que Auditoría Interna cuenta con un solo funcionario.

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

Debilidad: En la gestión 2010 se ha devuelto un informe por Contraloría General del Estado, misma que ha merecido un tratamiento oportuno y se espera que se envíe al ente de control gubernamental en los plazos previstos.

II. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

Considerando las funciones y la misión de la Unidad de Auditoría Interna de INSUMOS - BOLIVIA, el análisis interno y el análisis externo, los objetivos estratégicos de la UAI fueron planteados a mediano plazo, es decir para un periodo de tres años, los mismos que serán implantados a través del Programa Operativo de Actividades correspondiente a las gestiones 2009, 2010 y 2011, de acuerdo al siguiente detalle:

- Lograr en IN-BOL el enfoque sistémico previsto en la Ley N° 1178 - SAFCO, para el logro de una administración transparente, ética y equitativa.
- La aplicación de sistemas adecuados de información gerencial en apoyo a la toma de decisiones.
- El fortalecimiento del sistema de control interno gubernamental.
- La rendición de cuentas por los ejecutivos y servidores públicos sobre la captación y el uso de los recursos públicos, tanto por la forma como por los resultados de su aplicación.
- La prevalencia del principio de legalidad en la administración de la entidad.
- Contribución de la Unidad de Auditoría Interna para mejorar el grado de eficiencia, economía, transparencia y licitud de la gestión de Insumos Bolivia

III. ESTIMACION DE LOS OBJETIVOS DE GESTION

De acuerdo con la misión de Auditoría Interna establecida en el Artículo 15° de la Ley 1178 y considerando los objetivos estratégicos definidos por el punto precedente, se establecieron objetivos para las gestiones 2009, 2010 y 2011, mismos que se detallan más adelante.



PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

OBJETIVOS PARA LA GESTION 2009

- 1) Dos informes de evaluación de los Sistemas de Administración y Control
- 2) Un informe sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de INSUMOS - BOLIVIA, de la gestión 2008
- 3) Un informe de Auditoría Especial.
- 4) Tres informes de seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en informes de Auditoría Interna.

OBJETIVOS PARA LA GESTION 2010

- 1) Un informe de evaluación de los Sistemas de Administración y Control
- 2) Un informe sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de INSUMOS – BOLIVIA, de la gestión 2009
- 3) Dos informes de Auditoría especial en INSUMOS - BOLIVIA.

OBJETIVOS PARA LA GESTION 2011

- 1) Un informe de evaluación de los Sistemas de Administración y Control
- 2) Un informe sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de INSUMOS – BOLIVIA, de la gestión 2010
- 3) Un informe de Auditoría especial en INSUMOS - BOLIVIA.
- 4) Un informe de seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en informes de auditoría interna.

IV. ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS OBJETIVOS DE GESTION

Basados en la estimación de los objetivos de gestión, a continuación se detallan las actividades a desarrollarse:

OBJETIVOS PARA LA GESTION 2009

- 1.1 Sistema de Tesorería y Crédito Publico
- 1.2 Sistema de Presupuestos
- 2.1 Auditoria de confiabilidad de registros y Estados Financieros al 31/12/2008
- 3.1 Auditoria Especial programa harina TGN

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

- 4.1. Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe de control interno N° AI – 386/2008
- 4.2. Seguimiento del informe de control interno N° AI – 385/2008 confiabilidad 2007
- 4.3. Seguimiento del informe N° ISA – 212/2007 confiabilidad 2005

OBJETIVOS PARA LA GESTION 2010

- 1.1 Sistema de Programación de Operaciones
- 2.1 Auditoria de confiabilidad de registros y Estados Financieros al 31/12/2009
- 3.1 Auditoría especial Molinera SAICO
- 3.2 Auditoría especial Molinera La Coronilla

OBJETIVOS PARA LA GESTION 2011

- 1.1 Sistema de Administración de Bienes y Servicios
- 2.1 Auditoría de confiabilidad de registros y Estados Financieros al 31/12/2010
- 3.1 Auditoría Especial Fundación para el Desarrollo Tecnológico Agropecuario - Valles - FDTA
- 4.1 Seguimiento del informe de confiabilidad 2008

Nota.- Los objetivos relacionados para la gestión 2011 serán modificados por lo siguiente:

- No se programa la Auditoría SAYCO del Sistema de Administración de Personal, debido a la carencia de personal; sin embargo, si existiera disponibilidad presupuestaria se solicitará contratar personal para ejecutar el examen.
- En los objetivos de gestión para la gestión 2011 estaba previsto la ejecución de una auditoría especial del programa Non Project, ésta ya fue ejecutada en la gestión 2010 a solicitud de la Contraloría General del Estado; en su lugar se ejecutará la Auditoría Especial a la Fundación Valles – FDTA.
- No se ejecutará las auditorías especiales sobre operaciones de las Mutuales Guapay y Potosí, puesto que estos datan de gestiones pasadas, las cuales fueron conciliadas y no reviste mayor riesgo, además son actividades que no generaran mayor beneficio, puesto que actualmente la institución ya no opera con créditos.
- El seguimiento a la confiabilidad de la gestión 2009 previsto, se refiere a la gestión 2008.


 Lic. Peregrino Mamani Adrián
 RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
 REGISTRO N° CAULP - 1364
 INSUMOS - BOLIVIA



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

La Paz, 16 de septiembre de 2010
IN-BOL D.G.E. No.587/2010



Señor
Lic. Peregrino Mamani Adrián
Responsable de Auditoría Interna
INSUMOS - BOLIVIA
Presente

De mi consideración:

Ref.: **Apoyo al cumplimiento del POA 2011 de la UAI.**

Mediante la presente, le comunico que he tomado conocimiento del Programa Operativo Anual 2011 de la Unidad a su cargo. Al respecto, manifiesto a usted mi apoyo a dicha programación; para cuyo efecto, mediante las instancias correspondientes, se le facilitarán los recursos humanos y materiales, así como la documentación e información para los exámenes programados.

Con este motivo, saludo a usted atentamente.

Lic. Oscar Santy Rojas
Director General Ejecutivo
Insijos Bolivia



ACTA REUNION DE COORDINACION

En la ciudad de La Paz a horas 11:00 a.m. del día 23 de septiembre de 2010, se realizó la reunión de coordinación entre la Lic. Marlene Cárdenas Amonzabel, titular de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural (MDPyEP) y el Lic. Peregrino Mamani Adrian Auditor Interno de INSUMOS BOLIVIA, con el objeto de coordinar actividades del Programa Operativo Anual POA 2011 de este Ministerio.

Al respecto, se concluyo que la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural, no tiene programado realizar ninguna Auditoría en INSUMOS BOLIVIA; sin embargo se hizo notar que de existir solicitud por parte de la MAE de esta Cartera de Estado o de la Contraloría General del Estado, se coordinará oportunamente las actividades que correspondan.

En señal de conformidad, se firma al pie de la presente acta.

Lic. Peregrino Mamani Adrian
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
REGISTRO N° CAULP - 1364
INSUMOS - BOLIVIA