

**RESUMEN EJECUTIVO**  
**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA GESTIONES 2014 – 2016 Y**  
**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL GESTIÓN 2014**

La Planificación Estratégica Gestiones 2014 – 2016 y Programa Operativo Anual Gestión 2014, se ejecutaron en cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental aprobado mediante Resolución CGR/094/2012 de fecha 24 de febrero de 2005, numeral 304 y Guía para la Elaboración del Programa Operativo Anual de la Unidades de Auditoría Interna aprobado mediante Resolución Nº CGR-01/067/2000 de 20 de septiembre de 2000.

**PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA GESTIONES 2014 – 2016**

Se efectuó un análisis estratégico externo e interno considerando oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades reales o potenciales que tiene al Auditoría Interna para realizar sus actividades.

Se determinan los siguientes objetivos estratégicos:

- Contribuir al logro de los objetivos de la Escuela de Gestión Pública Plurinacional, mediante la evaluación de los sistemas de gestión técnica, administrativa y operativa emitiendo una opinión objetiva e independiente para mejorar el grado de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y licitud de la gestión de la entidad.
- Orientación de los trabajos de auditoría, considerando las áreas conflictivas de la entidad y aquellas que presenten riesgos significativos.
- La UAI debe cumplir las exigencias determinadas en los Artículos 15 y 27 en su inciso e) de la Ley 1178; considerando la estructura técnica y legal, según las características de la Información Financiera que emitirá la entidad y de acuerdo al grado de desarrollo del Sistema de Contabilidad Integrado que se encuentra en proceso de implantación mediante el SIGMA a partir de la gestión del 2009.
- El fortalecimiento del desarrollo, implantación, funcionamiento y retroalimentación de los sistemas de administración y control a través del resultado de sus evaluaciones periódicas.
- Fortalecer el Sistema de Control Interno posterior para mejorar la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones, dar credibilidad a la rendición de cuentas e identificar y comprobar las irregularidades cuando existieren.
- La prevalencia del principio de legalidad en la administración de la entidad.

Las actividades relacionadas con los objetivos de gestión son los siguientes:

**Gestión 2014**

- a) Un Informe de Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros y Complementarios, al 31 de diciembre de 2013.

- b) Un Informe de Auditoría sobre la Evaluación de la Implantación del Sistema de Tesorería, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2013 al 28 de febrero de 2014.
- c) Un Informe de Auditoría sobre la Auditoría Especial de Ingresos y Gastos, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2014.
- d) Nueve informes de seguimiento sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los Informes de auditoría interna y externa.

#### **Gestión 2015**

- a) Un Informe de Auditoría sobre la Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2014.
- b) Un informe sobre la Evaluación de la Implantación del Sistema de Administración Personal, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2014 al 28 de febrero de 2015.
- c) Un Informe de Auditoría sobre la Auditoría Especial de Ingresos y Gastos, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2015.
- d) Cinco informes de seguimiento sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los Informes de auditoría interna y externa.

#### **Gestión 2016**

- a) Un Informe de Auditoría sobre la Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2015.
- b) Un informe de Evaluación de la Implantación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios entre el 01 de enero de 2015 al 31 de marzo de 2016.
- c) Auditoría Especial de Ingresos y Gastos, periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2016.
- d) Seis informes de seguimiento sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los Informes de auditoría interna y externa.

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL GESTIÓN 2014

N°	AUDITORIA	TOTAL DIAS HOMBRE
	<b>DIAS EFECTIVOS</b>	169
	<b>AUDITORIAS NO PROGRAMADAS (20 %)</b>	34
	<b>AUDITORIAS PROGRAMADAS</b>	135
<b>1</b>	Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2012.	41
<b>2</b>	Evaluación de la Implantación del Sistema de Tesorería, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2013 al 28 de febrero de 2014.	20
<b>3</b>	Auditoría Especial de Ingresos y Gastos, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2014.	32
<b>4</b>	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-03/2012 sobre la Evaluación de la Implantación del Sistema de Presupuestos, por el periodo comprendido del 1 de enero del 2011 al 31 de mayo de 2012.	2
<b>5</b>	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-04/2012 sobre la Evaluación de la Implantación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios (SABS), por el periodo comprendido del 1 de enero del 2011 al 31 de mayo de 2012.	3
<b>6</b>	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-06/2012 sobre la Auditoría Especial de Ingresos y Gastos, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2012.	8
<b>7</b>	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-001/2012 del Informe EGPP-UAI-S-004/2011 Tercer seguimiento al Informe EGPP-UAI/005/2010, sobre la Auditoría Especial de los Procesos de Contratación de Servicios de Consultoría, del 01 de octubre de 2009 al 31 de agosto de 2010.	2
<b>8</b>	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-02/2012 del Informe EGPP-UAI-Nº 02/2011 de la Evaluación de Control Interno sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2010.	5
<b>9</b>	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-03/2012 del Informe EGPP-UAI-004/2011, sobre la Evaluación de la Implantación del Sistema de Contabilidad Integrada, periodo del 01 de enero de 2010 al 30 de junio de 2011.	4
<b>10</b>	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-004/2012 del Informe EGPP-UAI-S-002/2011 tercer seguimiento al Informe UAI/002/2010 de la Evaluación de Control Interno sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2009.	5
<b>11</b>	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-005/2012 del Informe EGPP-UAI-005/2011 sobre la Evaluación de la Implantación del Sistema de Programación de Operaciones, periodo del 01 de enero de 2010 al 30 de septiembre de 2011.	8
<b>12</b>	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-02/2013 sobre la Evaluación de Control Interno de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 diciembre de 2012.	5
	<b>TOTAL DIAS ASIGNADAS A LAS AUDITORIAS</b>	169

### **Educación y desarrollo profesional del auditor interno**

Para cumplir con la educación continua y consolidar los conocimientos del profesional auditor, la Contraloría General del Estado desarrolla un programa de educación continua dirigido a los funcionarios públicos, por lo que el auditor considera su asistencia a los cursos relacionados con la aplicación de:

DETALLE DE CURSOS	HORAS
Información y Comunicación	20
Supervisión	20
Total	40
	==

La cantidad de tiempo determinada en horas para la capacitación del auditor alcanza a su equivalente de 5 días hábiles, considerando 40 horas de capacitación promedio de cada curso.

La Paz, 27 de septiembre de 2013