

INF. UAI- Nº12/2014



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL GESTIÓN 2015

La Paz, septiembre 2014

DIRECCION NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA

PLANIFICACION ESTRATEGICA

GESTIONES: (2014, 2015, 2016)

ASPECTOS GENERALES

La misión de la UAI comprende el fortalecimiento del control gubernamental interno procurando promover el acatamiento de las normas legales, la protección de los recursos contra errores e irregularidades, la obtención de información operativa y financiera útil, confiable y oportuna; la eficacia de las operaciones y actividades, y el cumplimiento de los planes, programas y presupuestos de la entidad en concordancia con las políticas objetivos y metas propuestas.

Se pretende obtener un grado óptimo de cumplimiento de funciones, informando oportunamente sobre la ineficacia y deficiencias de control interno, su logro dependerá de los recursos disponibles como de diversos factores internos y externos que afectan al desarrollo de sus actividades y de la entidad.

La planificación estratégica de la UAI consiste en determinar los lineamientos generales que serán instrumentados por medio del programa operativo de cada una de las gestiones comprendidas en el período estratégico en procura de una cobertura sistemática del control interno de la entidad.

El POA se fundamenta en la planificación estratégica para determinar cronológicamente las actividades que se realizarán en cada gestión y poder evaluar el desempeño de la UAI en función al grado de cumplimiento efectivo de las auditorías programadas, para alcanzar los objetivos de gestión de la UAI, y contribuir al logro de sus objetivos estratégicos.

NORMATIVIDAD

Ley 1178 - artículo 15

“La auditoría interna se practicará por una unidad especializada de la propia entidad, que realizará las siguientes actividades en forma separada, combinada o integral: evaluar el grado de cumplimiento y eficacia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno incorporados a ellos; determinar la confiabilidad de los registros y estados financieros; y analizar los resultados y la eficiencia de las operaciones. La unidad de auditoría interna no participará en ninguna otra operación ni actividad administrativa y dependerá de la máxima autoridad ejecutiva de la entidad. sea ésta colegiada o no, formulando y ejecutando con total independencia el programa de sus actividades.”

304. Planificación estratégica y programación de operaciones anual

01. “El titular de la Unidad de Auditoría Interna programará las actividades anuales sobre la base de la planificación estratégica, considerando los recursos humanos, materiales y financieros disponibles.”



**ÓRGANO ELECTORAL PLURINACIONAL
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL**

DNAI N° 12/2014

04. "El titular de la UAI será responsable de la elaboración técnica de la planificación estratégica y del programa anual de operaciones así como de su ejecución, evaluación y control."
05. "El titular de la UAI remitirá a la Contraloría General de la República para su evaluación, el programa anual de operaciones antes del 30 de septiembre de cada año, previo conocimiento y coordinación con la máxima autoridad ejecutiva de la entidad. La coordinación implica el compromiso de dicha autoridad de facilitar oportunamente los recursos necesarios para el desarrollo de las actividades."
06. "El programa de operaciones anual incluirá, básicamente, los siguientes aspectos":
- Objetivos de gestión de la UAI.
 - Actividades programadas y objetivos específicos para cada una de ellas.
 - Fechas previstas de inicio y finalización para cada actividad.
 - Recursos humanos y materiales necesarios para la ejecución de cada actividad
 - Cronograma previsto para el cumplimiento de las actividades.

1. ANALISIS ESTRATEGICO

1.1. Análisis externo

Comprende el análisis de oportunidades y amenazas en el entorno de la Unidad de Auditoría Interna, los cuales pueden afectar el desarrollo normal de sus funciones.

1.1.1. Aspectos Administrativos

Oportunidades

- La UAI se encuentra ubicada en un nivel de staff y depende directamente de la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Entidad.
- La Máxima Autoridad Ejecutiva aprueba y difunde la Declaración de Propósito Autoridad y Responsabilidad de la UAI.
- La UAI ejecuta sus actividades en cumplimiento al artículo 15 de la Ley 1178
- Las funciones de la UAI no incluyen actividades consideradas como ejercicio el control interno previo.
- Coordinación de los trabajos de auditoría con la Contraloría General del Estado
- Adecuado nivel de remuneraciones para las distintas funciones y niveles jerárquicos
- Suficiencia de recursos disponibles para pasajes y viáticos
- Adecuado funcionamiento de los sistemas de computación implementados

Amenazas

No existen factores externos relevantes que afectan o dificultan las actividades de la UAI.

1.1.2. Aspectos Físicos

Oportunidades

- La UAI dispone de instalaciones y equipos con las suficientes condiciones de seguridad
- Adecuado equipamiento de: (Computadoras, impresora, fotocopidora, calculadoras, estantería, y equipo de comunicación)

- Acceso a Intranet (Institucional), Internet, SIGMA.

1.1.3 Aspectos humanos

Oportunidades

- El responsable de la UAI participa en la selección del personal de la Unidad
- La entidad y la UAI posibilitan la capacitación continua y específica de acuerdo con sus necesidades.
- Selección del personal de auditoría por parte de la UAI
- Relaciones humanas generan ambiente de trabajo de equipo.
- Nivel de formación profesional con grado académico en el área de auditoría y/o contaduría pública.
- Adhesión del Personal a: Código de ética profesional.
- Ambiente de confianza que genera la UAI, en el contexto de la Entidad.
- Capacitación continua del personal en cursos y seminarios de formación profesional.
- Políticas de promoción para el personal de auditores en base al estatuto.
- Adecuado nivel de estabilidad del personal de la UAI
- Adecuado grado de colaboración del personal de la UAI

Amenazas

No existen otros factores relevantes que afectan o dificultan las actividades de la UAI.

1.1.4. Aspectos Financieros

Oportunidades

- Posibilidad de incorporar a la UAI, personal apto para el desempeño de funciones.
- Posibilidad de mejorar los recursos tecnológicos de la UAI.
- Adecuada asignación de recursos materiales para el cumplimiento de actividades.
- Adecuados recursos tecnológicos actualizados.

Amenazas

No existen factores relevantes que afectan o dificultan las actividades de la UAI.

1.1.5. Aspectos Técnicos

Oportunidades

- Toma de decisiones de la UAI, centralizada en la ciudad de La Paz (Dirección de Auditoría)
- Operaciones del O.E.P. tienen alcance nacional
- Oficinas de la MAE y Direcciones Nacionales se encuentran ubicadas en la ciudad de La Paz.
- Cumplimiento de Normas de Auditoría Gubernamental, Instructivos y Guías emitidas por el Organismo Rector.
- Grado de coordinación interna de la UAI, en labores de: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados.
- Grado de coordinación con: MAE, Direcciones Nacionales del TSE.
- Grado de aceptación e implantación de recomendaciones emitidas por la UAI

- Moderado volumen de indicios de responsabilidad.
- Adecuado control sobre procedimientos incorporados en el plan de organización
- Adecuado cumplimiento de reglamentos, manuales y procedimientos administrativos y operativos
- Personal profesional técnico y calificado
- Toma de decisiones descentralizada, "O.E.P-Tribunal Supremo Electoral y Tribunales Electorales Departamentales y Servicio de Registro Cívico SERECI"
- Autonomía en la ejecución del presupuesto por el Tribunal Supremo Electoral y Tribunales Electorales Departamentales y Servicio de Registro Cívico SERECI
- Normas y Reglamentos emitidos por la entidad son de cumplimiento obligatorio
- Consolidación de operaciones en el nivel central, mediante el sistema de gestión SIGMA

Amenazas

- El Órgano Electoral Plurinacional no ha desarrollado y sistematizado la totalidad del marco normativo interno.
- Operaciones de la entidad con un alto grado de complejidad
- Reglamento específico de los Sistemas de Administración y Control Gubernamental (Ley 1178), en proceso de readecuación a la Estructura Organizativa del Tribunal Supremo Electoral.
- Moderado nivel de riesgo inherente debido a cambios y movimiento de personal técnico.
- Requerimiento de auditorías por la MAE., y Contraloría General del Estado

1.2. Análisis interno

Comprende fortalezas y debilidades de la UAI, el primero considera factores positivos que permiten un desarrollo adecuado de sus funciones y que posibilitan una mejora constante de su capacidad operativa y la optimización de sus recursos, debilidades constituyen limitaciones o puntos débiles que afectan los procesos de auditoría interna.

1.2.1. Aspectos administrativos

Fortalezas

- Informes de la UAI concluidos dentro de un periodo razonable de tiempo de acuerdo al POA y remitidos inmediatamente de concluida la auditoría, en cumplimiento al artículo 15 de la Ley 1178.
- La UAI cuenta con legajos de papeles de trabajo debidamente organizados, de fácil acceso y disponibles para su consulta en cualquier momento
- Adecuado conocimiento de las actividades y misión de la entidad.
- Cumplimiento de actividades enmarcadas en el Programa Operativo de Actividades (POA)
- Suficiente supervisión y control de calidad sobre auditorías practicadas por la UAI.
- Énfasis en el cumplimiento del cronograma de actividades.
- Cumplimiento a: disposiciones legales, Normas, Reglamentos, instructivos, y guías emitidas por los órganos rectores.
- Legajo permanente actualizado de: disposiciones legales.
- Control periódico (semestral y anual) sobre el cumplimiento del POA de la Unidad.
- Archivo de papeles de trabajo (legajos) adecuadamente organizados, de fácil acceso y disponibles para consulta.
- Manual de Procedimientos de Auditoría Interna, aprobado por (Res. N° 100/2006 de 08/06/06.)

- Reglamento para la Custodia y Conservación de los Papeles de Trabajo de la DNAI. (Res. 100/2006 de 08/06/06)

Debilidades

No existen factores relevantes que afectan o dificultan las actividades de la UAI.

1.2.2. Aspectos humanos

Fortalezas

- Liderazgo de Dirección, basado en igualdad de oportunidades y equilibrio participativo.
- Independencia del auditor respecto de criterios expresados en informes.
- Adecuada coordinación y comunicación de trabajo, complementada con reuniones de análisis.
- Disposición de comunicación de objetivos de la UAI.
- Motivación del Personal de la UAI, respecto de: responsabilidad, ética profesional, compromiso e identificación con la institución.

Debilidades

No existen factores relevantes que afectan o dificultan las actividades de la UAI.

1.2.3. Aspectos técnicos

Fortalezas

- Conocimiento de las actividades y misión de la entidad.
- Conclusiones de auditoría son objetivas, imparciales e independientes.
- Los auditores ejecutan sus actividades con el debido cuidado y diligencia profesional.
- La naturaleza y el alcance de las auditorías se consideran adecuado de acuerdo con el nivel de los controles implantados por la entidad.
- La implantación de recomendaciones de auditoría coadyuva a una constante mejora del sistema de control interno de la entidad.
- Personal de la UAI, cuenta con experiencia y conocimiento de las actividades de la entidad.
- Comunicación de resultados, expuestos de manera justa, objetiva e imparcial y son resultado de operaciones examinadas.
- Los auditores ejecutan sus actividades con el debido cuidado y diligencia profesional.
- Conocimiento, interpretación y aplicación de Normas de Auditoría Gubernamental (CGE/094/2012).
- Suficiencia del Control de Calidad interno, sobre los procesos de Auditoría.
- Bajo grado de informes devueltos por la CGE para reformulación y/o ampliaciones.
- Naturaleza y alcance de las auditorías se efectúan de acuerdo al nivel de controles implantados en la entidad.

Debilidades

No existen factores relevantes que afectan o dificultan las actividades de la UAI.



**ÓRGANO ELECTORAL PLURINACIONAL
TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL**

DNAI N° 12/2014

2. OBJETIVOS ESTRATEGICOS

- Coadyuvar al cumplimiento de la Misión Institucional, según lo establecido por el Plan Estratégico Institucional 2013-2017
- Verificar el cumplimiento, uso y aplicación de las Normas de los Sistemas de Administración y Control Gubernamental.
- Coadyuvar al fortalecimiento del ambiente de control de la entidad.
- Cumplir con el art. 15° de la Ley N° 1178 (Determinar la confiabilidad de los registros y estados financieros; analizar los resultados y la eficiencia de las operaciones).

3. ESTIMACION DE LOS OBJETIVOS DE GESTION

La Unidad de Auditoría Interna, en el marco de la planificación estratégica realizó la estimación de sus objetivos de gestión correspondiente al período 2014 – 2016, estos objetivos permiten:

- Fijar objetivos de actuación de la UAI.
- Evaluar los resultados en comparación con los objetivos.
- Actualizar los objetivos en base a nueva información y aprendizaje.
- Efectuar ajustes que se requieran al momento de realizar la programación operativa correspondiente a cada gestión.

3.1. Objetivos para la gestión 2014

- a) Tres informes de evaluación de los Sistemas de Administración y Control Gubernamentales (SAYCO)
- b) Un informe sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, (Opinión y Control Interno)
- c) Ocho informes de auditoría especial
- d) Cuatro informes sobre cumplimiento de recomendaciones contenidas en informes de Auditoría (externa e Interna).

3.2. Objetivos para la gestión 2015

- a) Tres informes sobre evaluación de los Sistemas de Administración y Control Gubernamentales SAYCO.
- b) Un informe sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Opinión y Control Interno.
- c) Un informe sobre auditoría operativa
- d) Siete informes sobre auditorías especiales
- e) Tres informes sobre cumplimiento de recomendaciones contenidas en informes de Auditoría (externa e interna)

3.3. Objetivos para la gestión 2016

- a) Dos informes de evaluación de los Sistemas de Administración y Control Gubernamentales (SAYCO)
- b) Un informe sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Opinión y Control Interno
- c) Un informe sobre auditoría operativa
- d) Ocho informes sobre Auditorías Especiales

DNAI N° 12/2014

- e) Tres informes sobre cumplimiento de recomendaciones contenidas en informes de Auditoría Interna.

4. ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS OBJETIVOS DE GESTION

4.1. Gestión 2014

- Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones al 31/12/2013
- Evaluación del Sistema de Tesorería y Crédito público al 31/12/2013
- Evaluación del Sistema de Contabilidad Integrada al 31/12/2013
- Examen Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del TSE al 31/12/2013

Auditorías Especiales:

- Tribunal Supremo Electoral, Multa por incumplimiento de deberes formales IVA – 2008
- TED Santa Cruz “Gastos con cargo al presupuesto Elecciones Dptles. y Municipales 2010”
- TED Cochabamba “Provisión de refrigerio – gestión 2011”
- Servicio de Registro Cívico de La Paz “Manejo de valorados faltantes mayo de 2013”
- TSE Of. Central “Registro de la baja de activos”

Reformulación de Informes

- Proyecto “Registro Justo de Votantes CIF/DIFAD/005/91 – Gestiones 1992 y 1993” Informe AIP N° 002/99 del Min. Hacienda”
- Auditoría Especial “Viáticos gestión 2006” – (Inf. DNAI N° 007/08 y 08/09)

Auditorías sugeridas CGE

- Faltante de Almacén “Materiales y Suministros y Material Electoral – Gestión 2006”

Seguimiento a los siguientes informes:

- Confiabilidad de Registros y EE.FF. del TSE – Inf. DNAI N° 02/2010
- Confiabilidad de Registros y EE.FF. del TSE – Inf. DNAI N° 02/2011
- Confiabilidad de Registros y EE.FF. del TSE – Inf. DNAI N° 01/2012
- Confiabilidad de Registros y EE.FF. del TSE – Inf. DNAI N° 01/2013

4.2. Gestión 2015

- Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones al 31/12/2014
- Evaluación del Sistema de Organización Administrativa – Gestión 2014
- Evaluación del Sistema de Presupuesto – Gestión 2014
- Examen sobre la Confiabilidad de los registros y estados financieros al 31/12/2014.

Auditorías Operacionales

- Auditoría Operativa de Procesos del TSE relacionados a: Misión y Objetivos Estratégicos

Auditorías Especiales:

- Cuentas por Cobrar – TED Chuquisaca Gestión 1995 a 2013”
- Canasta de Fondos – Recursos Pendientes de Devolución – TEDs. Cbb y Sta. Cruz 2008 - 2013
- Otras Cuentas a Cobrar en EE FF 2011 – TED de Santa Cruz
- Documentación Contable TED Cochabamba – Gestión 2011
- Resolución de Contrato con la Empresa TIAGO BUSSINES – TSE Gestión 2013
- Partida 26990 y 25220 – 4 Digitalizadores SERECI Cbb. Gestión 2011 “Proceso Elección de Autoridades”
- Ejecución de Contratos TSE-DNJ-SG N°029/2012 – TSE-DNJ-SG N°052/2012 “Oruro Artes Gráficas”

Seguimiento a informes de auditoría

*Seguimiento a informes de auditoría
2012
2013*

- Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones al 31/12/2014
- Evaluación del Sistema de Organización Administrativa – Gestión 2014
- Evaluación del Sistema de Presupuesto – Gestión 2014

4. 3. Gestión 2016

- Evaluación del Sistema de Administración de Personal – Gestión 2015.
- Evaluación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios – Gestión 2015
- Examen sobre la Confiabilidad de los registros y estados financieros al 31/12/2015

Auditorías Especiales y Operacionales

- Requerimiento de auditorías de la MAE y sugeridas por la CGE

Seguimiento a los siguientes informes:

- Evaluación del Sistema de Administración de Personal – Gestión 2015.
- Evaluación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios – Gestión 2015
- Examen sobre la Confiabilidad de los registros y estados financieros al 31/12/2015

La Paz, septiembre de 2014

5 SELECCIÓN DE LA ESTRATEGIA

Combinación de riesgos y estrategia
Cuadro 1

POA 2015		Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Combinación de riesgos	GESTIÓN		
					2014	2015	2016
AUDITORIAS "SAYCO"							
	Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones X	A	A	A	X		
	Evaluación del Sistema de Organización Administrativa	A	A	A	X		
	Evaluación del Sistema de Presupuesto X	A	M	A		X	
	Evaluación del Sistema de Administración de Personal	A	M	A		X	
	Evaluación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios	A	A	A		X	
	Evaluación del Sistema de Tesorería y Crédito Público			A	X		
	Evaluación del Sistema de Contabilidad Integrada X			A	X		
EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y EE. FF.							
		A	A	A	X		X
AUDITORIAS "OPERACIONALES"							
	Auditoria Operativa de Procesos de la Entidad relacionados a: Misión y Objetivos Estratégicos	M	A	A		X	X
AUDITORIAS "ESPECIALES"							
	Cuentas Por Cobrar - TED Chuquisaca Gestión 1995 a 2013	A	A	A		X	
	Canasta de Fondos - Recursos Pendientes de Devolución TEDs - Cbba y Sta. Cruz Gest. 2008 - 2013	A	A	A		X	
	Otras Cuentas a Cobrar en EE FF 2011 - TED Santa Cruz	A	A	A		X	
	Documentación Contable TED Cochabamba - Gestión 2011	M	M	M		X	
	Resolución de Contrato con la Empresa TIAGO BUSSINES - TSE Gestión 2013	M	M	M		X	
	Partidas 26990 y 25220 - 4 Digitalizadores SERECI - CBB. Gestión 2011. "Proceso Elección de Autoridades"	M	M	M		X	
	Ejecución Contratos TSE-DNJ-SG N°029/2012 - TSE-DNJ-SG N°052/2012 "ORURO ARTES GRAFICAS"	M	M	M		X	
	Multa por incumplimiento de deberes formales IVA - 2008	M	B	M	X		
	Gastos realizados por el TED Sta. Cruz con cargo al Ppto. Elecc. Mscpl. Gest. 2010	M	A	A	X		
	Manejo de Valorados en el SERECI - La Paz. (Faltantes Mayo 2013 - M. Guerra - M. Ayaviri	M	A	A	X		
	TED CBB - Provisión de Refrigerio - Gestión 2011	B	M	M	X		
	Registro de la Baja de Activos - TSE Oficina Central	B	M	M	X		
	Proyecto "Registro Justo de Volantes CIF/DIFAD/005/91	A	A	A	X		
	Viáticos gestión 2006 - CDE de La Paz con: Indicios de Responsabilidad Civil	A	A	A	X		
	Faltante de Almacen: "Materiales y Suministros y Material Electoral - Gestión 2006	A	A	A	X		
Seguimientos a recomendaciones							
					X		X

**DIRECCION NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
GESTION 2015**

7. INFORMACION INSTITUCIONAL:

Identificación de la Entidad: ORGANO ELECTORAL PLURINACIONAL (O.E.P.)

Base legal de creación:

Ley del Órgano Electoral Plurinacional Ley 018 de 16 de junio de 2010

Artículo 2. (NATURALEZA). El Órgano Electoral Plurinacional es un órgano del poder público del Estado Plurinacional y tiene igual jerarquía constitucional a la de los Órganos Legislativo, Ejecutivo y Judicial. Se relaciona con estos órganos sobre la base de la independencia, separación, coordinación y cooperación.

Artículo 3. (COMPOSICIÓN).

I. El Órgano Electoral Plurinacional está compuesto por:

1. El Tribunal Supremo Electoral;
2. Los Tribunales Electorales Departamentales;
3. Los Juzgados Electorales;
4. Los Jurados de las Mesas de Sufragio; y
5. Los Notarios Electorales.

Artículo 11. (AUTORIDAD SUPREMA ELECTORAL).

- I. El Tribunal Supremo Electoral, es el máximo nivel y autoridad del Órgano Electoral Plurinacional, con jurisdicción y competencia en todo el territorio del Estado Plurinacional y en los asientos electorales ubicados en el exterior.
- II. Las decisiones del Tribunal Supremo Electoral, en materia electoral, son de cumplimiento obligatorio, inapelables e irrevisables, excepto en los asuntos que correspondan al ámbito de la jurisdicción y competencia del Tribunal Constitucional Plurinacional.
- III. El Tribunal Supremo Electoral tiene por sede la ciudad de La Paz.

Artículo 25. (ATRIBUCIONES DE REGISTRO CIVIL Y ELECTORAL). El Tribunal Supremo Electoral tiene las siguientes atribuciones:

1. Organización y administración del Servicio de Registro Cívico.
2. Organizar y administrar el sistema del Padrón Electoral.
3. Organizar y administrar el registro civil.
4. Suscribir convenios interinstitucionales en materia de registros civil y electoral, con instituciones públicas y privadas, nacionales e internacionales.



DNAI N° 12/2014

Misión y Visión de la Entidad

MISIÓN

"El Órgano Electoral, a través de la organización de elecciones limpias y transparentes y de la gestión adecuada del Registro Civil, contribuye a la consolidación institucional de la democracia, y de servicio a los ciudadanos".

VISIÓN

"Organizar, dirigir y vigilar los actos relativos al registro civil y al sufragio, garantizando el respeto al ordenamiento jurídico en el registro civil, los procesos electorales y en la creación y funcionamiento de los partidos políticos. Mantener un registro del estado civil continuo, permanente, obligatorio de los acontecimientos y las características de los sucesos vitales; información que constituye la base para establecer la nacionalidad, el documento de identidad y conformar un listado depurado de ciudadanos, a fin de que puedan ejercer con facilidad y seguridad sus derechos fundamentales a formar

Actividad Principal de la Entidad.

Artículo 5. (FUNCIÓN ELECTORAL). La función electoral se ejerce de manera exclusiva por el Órgano Electoral Plurinacional, en todo el territorio nacional y en los asientos electorales ubicados en el exterior, a fin de garantizar el ejercicio pleno y complementario de la democracia directa y participativa, la representativa y la comunitaria.

Nombre de la Entidad tutora: No aplicable a la Entidad.

Nombre de las Entidades sobre las que se ejerce tuición (NINGUNA)

Objetivos Estratégicos de la Entidad:

- Desarrollar procesos de educación ciudadana para fortalecer la democracia intercultural.
- Lograr una mayor accesibilidad de la población boliviana en el país y en el extranjero al registro cívico.
- Lograr una gestión moderna y eficiente en el ámbito administrativo y operativo.
- Desarrollar procesos electorales con transparencia e imparcialidad.

8. RECURSOS HUMANOS DE LA UAI

Personal de la Dirección Nacional de Auditoría Interna: (Septiembre 2014)

Nombres y apellidos	Profesión	Cargo	Años de experiencia como auditor interno (Gobierno)	Fecha de incorporación a la Entidad	Remuneración Anual
		Director			
* Edmundo Rodríguez U.	Auditor Financ.	Supervisor	19	16/01/97	145.142
Maritza Villarroel	Auditor Financ.	Auditor	13	01/02/03	122.842
Jannet Mariscal	Auditor Financ.	Auditor	9	05/06/07	106.97
Milburga Alanoca A.	Contad. Público	Auditor	3	14/03/2011	101.530
Angel Lima B.	Auditor Financ.	Auditor	2	Dic/2013	101.530

(*) Director en Suplencia: Desde: 28/08/2012

9. OBJETIVOS DE GESTION DE LA DNAI.

9.1. AUDITORIAS PROGRAMADAS

La Dirección Nacional de Auditoría Interna, ha establecido objetivos de gestión, en función a la Programación de Operaciones del Tribunal Supremo Electoral, considerando las actividades que le competen como parte del sistema de control interno posterior Art. 13° de la Ley N° 1178.

De acuerdo con lo establecido por el Art. 15° de la Ley N° 1178, y considerando los objetivos estratégicos determinados, la DNAI, ha establecido los siguientes objetivos de gestión:

- a) Tres informes sobre evaluación de los Sistemas de Administración y Control Gubernamentales (SAYCO)
 - Sistema de Programación de Operaciones del T.S.E. – Gestión 2014
 - Sistema de Organización Administrativa del T.S.E. – Gestión 2014
 - Sistema de Presupuesto del T.S.E. – Gestión 2014
- b) Un informe sobre la Confiabilidad de los registros y estados financieros al 31/12/2014.
- c) Un informe de auditoría operacional sobre procesos relacionados a: "Misión y Objetivos Estratégicos del Tribunal Supremo Electoral" Gestión 2014
- d) Siete informes sobre auditorías especiales
 - Cuentas por Cobrar - Tribunal Electoral Departamental de Chuquisaca gestiones 1995 a 2013.
 - Canasta de Fondos – Recursos Pendientes de Devolución TEDs de Cochabamba y Santa Cruz gestiones 2008 - 2013"
 - Otras Cuentas a Cobrar en EE. FF. 2011 - TED Santa Cruz
 - Documentación Contable TED Cochabamba – Gestión 2011
 - Resolución de Contrato con la Empresa TIAGO BUSSINES – TSE Gestión 2013
 - Partidas 26990 y 25220 – 4 Digitalizadores SERECI Cbb. Gestión 2011 "Proceso Elección de Autoridades"
 - Ejecución de Contratos TSE-DNJ-SG N°029/2012 y TSE-DNJ-SG N°052/2012 "ORURO ARTES GRAFICAS"
- e) Tres informes sobre cumplimiento de recomendaciones contenidas en informes de Auditoría (externa e Interna).

Seguimiento a los siguientes informes:

- Confiabilidad de Registros y EE.FF. del TSE al 31/12/2014
- Sistema de Programación de Operaciones del T.S.E. – Gestión 2014
- Sistema de Organización Administrativa del T.S.E. – Gestión 2014

10. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR

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

10.1 Evaluación de los Sistemas de Administración y Control Interno (SAYCO)

Estas auditorías son exámenes profesionales, objetivos y sistemáticos de las operaciones y actividades ejecutadas por la entidad, para determinar el grado de cumplimiento y eficacia de los Sistemas de Administración e instrumentos de Control Interno incorporados en ellos. En general, todo examen de Auditoría Gubernamental implica la evaluación del Sistema de Control Interno, como base para determinar la naturaleza y alcance de procedimientos de auditoría a aplicar e identificar áreas débiles o críticas de la Entidad y/o unidades a ser auditadas.

10.1.1 Evaluación al Sistema de Programación de Operaciones

Entidad: Órgano Electoral Plurinacional

Objetivo:

Emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Programación de Operaciones y los instrumentos de control interno incorporados al mismo, si los objetivos institucionales responden a la misión de la entidad, y si cuentan con las características establecidas en las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones por el período entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

Alcance:

Relevamiento y comprobación integral del Sistema vigente al 31/12/2014

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	60 días auditor
Fechas de inicio y finalización:	02/03/2015 al 31/05/2015
Número de auditores:	4
Supervisión:	1
Jefe:	0

Técnico o especialistas requeridos: (No Aplicable)

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo

Tiempo:	$1/60 = 0,0167$
Costo:	$1/27.085 = 0,00003692$

10.1.2 Evaluación del Sistema de Organización Administrativa – Gestión 2014

Entidad: Órgano Electoral Plurinacional

Objetivo:

Emitir opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Organización Administrativa y los instrumentos de control interno incorporados al mismo, su adecuación a la Ley del Órgano Electoral Plurinacional N° 018 de 16/06/2010, por el período entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

Alcance:

Relevamiento y comprobación integral del Sistema al 31/12/2013

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	50 días auditor
Fechas de inicio y finalización:	02/03/2015 al 31/05/2015
Número de auditores:	4
Supervisión:	1
Jefe:	0

Técnico o especialistas requeridos: (No Aplicable)

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo

Tiempo:	$1/50 = 0,0200$
Costo:	$1/22.658 = 0,00004413$

10.1.3 Evaluación del Sistema de Presupuesto del T.S.E. –Gestión 2014

Entidad: Órgano Electoral Plurinacional

Objetivo:

Emitir opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y los instrumentos de control interno incorporados al mismo, por el periodo entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

Alcance:

Relevamiento y comprobación integral del Sistema al 31/12/2014

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	50 días auditor
Fechas de inicio y finalización:	02/03/2015 al 31/05/2015
Número de auditores:	4
Supervisión:	1
Jefe:	0

Técnico o especialistas requeridos: (No Aplicable)

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo

Tiempo:	$1/50 = 0,0200$
Costo:	$1/12.271 = 0,00004413$

10.2 Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros

En cumplimiento del Art. 15° de la Ley 1178, la Unidad de Auditoría Interna practicará examen sobre la confiabilidad de Registros y Estados Financieros, correspondientes al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones, los cambios en

DNAI N° 12/2014

situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos. Para que en término dispuesto presente los resultados ante los organismos respectivos.

Entidad: Órgano Electoral Plurinacional

Objetivo:

- Emitir opinión, sobre la confiabilidad de los registros contables que sustentan los Estados Financieros al 31/12/2014.
- Establecer si la información financiera generada, es relevante y útil para la toma de decisiones.

Alcance:

Estados financieros básicos y complementarios al 31 de diciembre de 2014.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	200 días auditor
Fechas de inicio y finalización:	01/01/2015 al 28/02/2015
Número de auditores:	4
Supervisión:	1
Jefe :	0

Técnico o especialistas requeridos: (No Aplicable)

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo

Tiempo:	$1/200 = 0.0050$
Costo:	$1/138.668 = 0,00000721$

10.3 Auditorías especiales

10.3.1 Cuentas por Cobrar – TED Chuquisaca Gestión 1995 a 2013

Entidad: Tribunal Supremo Electoral

Objetivo:

Emitir opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, y otras normas legales aplicables relacionado a los derechos de cobro de la entidad, para su recuperación.

Alcance

Relevamiento y comprobación integral de Cuentas por Cobrar y de los instrumentos de control incorporados sobre el activo exigible por el periodo correspondiente a las gestiones de 1995 a 2013.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	50 días auditor
Fechas de inicio y finalización:	02/03/2015 al 31/05/2015
Número de auditores:	4
Supervisión:	1
Jefe:	0

Técnico o especialistas requeridos: (No Aplicable)

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo.

Tiempo: $1/50 = 0.0200$
Costo: $1/28.522 = 0,00003506$

10.3.2 Canasta de Fondos – Recursos pendientes de devolución TEDs. Cochabamba y Santa Cruz – Gestiones 2008 y 2013

Entidad: Tribunales Electorales Departamentales de Cochabamba y Santa Cruz

Objetivo:

Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, y otras normas legales aplicables con la ejecución de gastos de los TEDs de Cochabamba y Santa Cruz

Alcance:

Comprobación integral de las operaciones realizadas y los instrumentos de control incorporados en la ejecución de gastos de los TEDs de Cochabamba y Santa Cruz por las gestiones 2008 y 2013.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 50 días auditor
Fechas de inicio y finalización: 01/06/2015 al 31/08/2015
Número de auditores: 4
Supervisión: 1
Jefe: 0

Técnico o especialistas requeridos: (No Aplicable)

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo.

Tiempo: $1/50 = 0.0200$
Costo: $1/34.764 = 0,00002877$

Técnico o especialistas requeridos: (No aplicable)

10.3.3 Auditoria Especial: Otras Cuentas a Cobrar en EE FF 2011 TED Santa Cruz

Entidad: Tribunal Electoral Departamental – TED Santa Cruz

Objetivo:

Emitir opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, y otras normas legales aplicables relacionado a los derechos de cobro de la entidad, para su recuperación.

Alcance

Relevamiento y comprobación integral de Cuentas por Cobrar y de los instrumentos de control incorporados sobre el activo exigible por el periodo correspondiente a la gestión 2011.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	50 días auditor
Fechas de inicio y finalización:	01/06/2015 al 31/08/2015
Número de auditores:	4
Supervisión:	1
Jefe:	0

Técnico o especialistas requeridos: (No Aplicable)

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo.

Tiempo:	1/50 = 0.0200
Costo:	1/22.658 = 0,00004413

Técnico o especialistas requeridos: (No aplicable)

10.3.4 Auditoría Especial: Documentación Contable TED Cochabamba Gestión 2011

Entidad: Tribunal Electoral Departamental – TED Cochabamba

Objetivo:

Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, y otras normas legales aplicables, relacionados con las operaciones y documentación respaldatoria, si cumple con procedimientos y reglamentos internos de la entidad.

Alcance:

Comprobación integral de las operaciones y documentación respaldatoria y los instrumentos de control incorporados en el proceso de la información, por el periodo del 2 de enero al 30 de diciembre de 2011.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	50 días auditor
Fechas de inicio y finalización:	01/06/2015 al 31/08/2015
Número de auditores:	4
Supervisión:	1
Jefe:	0

Técnico o especialistas requeridos: (No Aplicable)

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo.

Tiempo:	1/50 = 0.0200
Costo:	1/27.858 = 0,00003590

Técnico o especialistas requeridos: (No aplicable)

10.3.5 Auditoría Especial: Resolución de Contrato con la Microempresa TIAGO BUSSINES – Gestión 2013

Entidad: Tribunal Supremo Electoral – Oficina Central

Objetivo:

Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, y otras normas legales aplicables respecto a causales (Informe de Disconformidad de Comisión de Recepción) que dieron lugar a la resolución de contrato.

Alcance:

Aplicación de Contrato N° TSE-DNJ-SG N°006/2013, Notas de Remisión, Notas de Ingreso y otros relacionados, instrumentos de control incorporados en la recepción del material valorado.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	50 días auditor
Fechas de inicio y finalización:	01/09/2015 al 30/11/2015
Número de auditores:	4
Supervisión:	1
Jefe:	0

Técnico o especialistas requeridos: (No Aplicable)

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo.

Tiempo:	1/50 = 0.0200
Costo:	1/22.658 = 0,00004413

Técnico o especialistas requeridos: (No aplicable)

10.3.6 Auditoría Especial: Partida 26990 y 25220 – 4 Digitalizadores SERECI Cbb. – Gestión 2011 “Proceso Elección de Autoridades”

Entidad: Servicio de Registro Cívico SERECI Cbb.

Objetivo:

Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables respecto de la ejecución presupuestaria de las partidas de gasto 26990 y 25220.

Alcance:

Comprobantes de pago relacionados al pago de viáticos y aguinaldo gestión 1992 y viáticos 1993, correspondiente a Procesos: “Elecciones Municipales 1991” y “Reunión Evaluación Elecciones Generales de 06/06/1993”.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	50 días auditor
Fechas de inicio y finalización:	01/09/2015 al 30/11/2015
Número de auditores:	4
Supervisión:	1
Jefe:	0

Técnico o especialistas requeridos: (No Aplicable)

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo.

Tiempo:	1/50 = 0.0200
Costo:	1/22.658 = 0,00004413

Técnico o especialistas requeridos: (No aplicable)

10.3.7 Auditoría Especial: Ejecución de Contratos TSE-DNJ-SG N°029/2012 y TSE-DNJ-SG N°052/2012 “Oruro Artes Gráficas”

Entidad: Tribunal Supremo Electoral – Oficina Central

Objetivo:

Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables en la ejecución de contratos suscritos por el TSE con la Empresa “Oruro Artes Gráficas”.

Alcance:

Revisión de las operaciones y documentación respaldatoria relacionados a la ejecución de contratos TSE-DNJ-SG N°029/2012 y TSE-DNJ-SG N°052/2012 “Oruro Artes Gráficas”

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	50 días auditor
Fechas de inicio y finalización:	01/09/2015 al 30/11/2015
Número de auditores:	4
Supervisión:	1
Jefe:	0

Técnico o especialistas requeridos: (No Aplicable)

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo.

Tiempo:	1/50 = 0.0200
Costo:	1/22.658 = 0,00004413

Técnico o especialistas requeridos: (No aplicable)

10.4 Auditorías operacionales

10.4.1 Auditoria Operativa a Procesos de la entidad relacionados a: "Misión y Objetivos Estratégicos"

Entidad: Tribunal Supremo Electoral

Objetivo:

Expresar una opinión independiente en términos de eficacia, eficiencia y economía sobre procesos previstos en el Programa Operativo Anual de la Entidad.

Alcance:

Resultados de las operaciones, gestión administrativa y logro de los objetivos.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	60 días auditor
Fechas de inicio y finalización:	01/06/2015 al 31/08/2015
Número de auditores:	4
Supervisión:	1
Jefe:	0

Técnico o especialistas requeridos: (No Aplicable)

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo.

Tiempo:	$1/60 = 0.0167$
Costo:	$1/27.085 = 0,00003692$

Técnico o especialistas requeridos: (No aplicable)

10.7 Seguimiento a informes de auditoria

Entidad: Órgano Electoral Plurinacional

Objetivo:

Efectuar exámenes específicos de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de informes de auditoría interna y de las auditorías externas practicadas en la entidad.

Alcance:

Informes de auditoría al 31/12/2015

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado:	50 días auditor
Fechas de inicio y finalización:	01/01/2015 al 31/12/2015
Número de auditores:	4
Supervisión:	1
Jefe:	1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento

Logro: Cumplimiento del objetivo

Tiempo: $3/50 = 0.0600$

Costo: $1/22.658 = 0.00004413$

10.8 Auditorías no programadas

Entidad: Órgano Electoral Plurinacional

Auditorías por excepción que pueden realizarse en cualquier momento, sobre una operación o grupo de operaciones específicas o sobre una parte de la información financiera de la institución, con un fin determinado.

Las auditorías no programadas, se realizarán a solicitud de la MAE., a requerimiento de la Contraloría General de República y/o a iniciativa de la Unidad de Auditoría Interna.

Objetivo:

Conforme a la naturaleza de cada auditoría

Alcance:

Relacionado con los objetivos que se determinen

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 211 días auditor

Fechas de inicio y finalización: 01/01/2015 al 31/12/2015

Número de auditores: 4

Supervisión: 1

Jefe: 0

Técnico o especialistas requeridos: No aplicable

10.16 Capacitación y desarrollo profesional de los auditores internos

El objetivo en la capacitación del personal de la UAI, es desarrollar habilidades y destreza en el ejercicio de sus funciones, adquirir conocimientos y experiencia necesarios para practicar auditorías y mantener un nivel adecuado de competencia profesional.

La Contraloría General del Estado CGE, a través del CENCAP, anualmente programa la capacitación continua y desarrollo profesional dirigido a servidores públicos.

El POA de la Dirección Nacional de Auditoría Interna, ha previsto 5 días de capacitación para el Jefe y el Supervisor y 10 días para el personal de auditores.

La Paz, septiembre de 2014

11. DETERMINACION DE PRIORIDADES

Clasificación de prioridades por tipo de auditorias

Cuadro 4

		FACTORES A CONSIDERAR	RIESGOS	DIAS
AUDITORIAS "SAYCO"				
	Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones del TSE - Gestión 2014	Cumplimiento de la Misión y objetivos estratégicos del OEP	A	60
	Evaluación del Sistema de Organización Administrativa del TSE - Gestión 2014	Adecuación de la estructura administrativa a la Ley del OEP N° 018 de 16/06/2010	A	50
	Evaluación del Sistema de Presupuesto del TSE - Gestión 2014	Directrices de Formulación Presupuestaria y ejecución sujeta a procedimientos legales	A	50
EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y EE. FF. A1 31 de diciembre de 2014				
		Cumplir con el plazo del Art. 27 inc. e) de la Ley 1178, e instructivo de Cierre Gest/2014	A	200
AUDITORIAS "OPERACIONALES"				
	Auditoría Operativa de Procesos de la Entidad relacionados a: Misión y Objetivos Estratégicos	Evaluar resultados de las operaciones, la gestión administrativa y logro de los objetivos	A	60
AUDITORIAS "ESPECIALES"				
	Cuentas Por Cobrar - TED Chuquisaca Gestión 1995 a 2013	Confirmar saldos de cuentas deudoras y cobros posteriores	A	50
	Canasta de Fondos - Recursos Pendientes de Devolución TEDs - Cbba y Sta. Cruz Gest. 2008 - 2013	Confirmar saldos de cuentas deudoras y cobros posteriores	A	50
	Otras Cuentas a Cobrar en EE FF 2011 - TED Santa Cruz	Confirmar saldos de cuentas deudoras y cobros posteriores	A	50
	Documentación Contable TED Cochabamba - Gestión 2011	Revisión de las operaciones y documentación respaldatoria	M	50
	Resolución de Contrato con la Empresa TIAGO BUSSINES - TSE Gestión 2013	Revisión de causales que dieron lugar a la resolución de contrato	M	50
	Partida 26990 y 25220 - 4 Digitalizadores SERECI - CBB Gestión 2011 "Proceso Elección de Autoridades"	Verificar la documentación de soporte de las partidas 26990 y 25220	M	50
	Ejecución Contratos TSE-DNJ-SG N°029/2012 - TSE-DNJ-SG N°052/2012 " ORURO ARTES GRAFICAS"	Revisión de las operaciones y documentación respaldatoria	M	50
	SEGUIMIENTOS SOBRE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA	Cumplir con la Resolución N° CGR-1/010/97		50
	AUDITORIAS NO PROGRAMADAS			211

Ordenamiento de según las prioridades asignadas

Cuadro 5

	FACTORES A CONSIDERAR	RIESGOS	DIAS
AUDITORIA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS			
Examen de Confiableidad de Registros y EE. FF. al 31 de diciembre de 2014	Cumplir con el plazo del An. 27 inc. e) de la Ley 1178, e instructivo de Cierre Gest/2014	A	200
AUDITORIAS SAYCO			
Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones del TSE - Gestión 2014	Cumplimiento de la Misión y objetivos estratégicos del OEP		60
Evaluación del Sistema de Organización Administrativa del TSE - Gestión 2014	Adecuación de la estructura administrativa a la Ley del OEP N° 018 de 16/06/2010	A	50
Evaluación del Sistema de Presupuesto del TSE - Gestión 2014	Directores de Formulación Presupuestaria y ejecución sujeta a procedimientos legales	A	50
AUDITORIAS OPERACIONALES			
Auditoría Operativa a Procesos de la entidad - Relacionados a "Misión y Objetivos Estratégicos"	Evaluar resultados de las operaciones, la gestión administrativa y logro de los objetivos	A	60
AUDITORIAS ESPECIALES			
Cuentas Por Cobrar - TED Chuquisaca Gestión 1995 a 2013	Confirmar saldos de cuentas deudoras y cobros posteriores	A	50
Canasta de Fondos - Recursos Pendientes de Devolución TEDs - Cbba y Sta. Cruz Gest. 2008 - 2013	Confirmar saldos de cuentas deudoras y cobros posteriores	A	50
Otras Cuentas a Cobrar en EE FF 2011 - TED Santa Cruz	Confirmar saldos de cuentas deudoras y cobros posteriores	A	50
Documentación Contable TED Cochabamba - Gestión 2011	Revisión de las operaciones y documentación respaldatoria	M	
Resolución de Contrato con la Empresa TIAGO BUSSINES - TSE Gestión 2013	Revisión de causales que dieron lugar a la resolución de contrato	M	50
Partidas 26990 y 25220 - 4 Digitalizadores SERECI - CBB. Gestión 2011 "Proceso Elección de Autoridades"	Verificar la documentación de soporte de las partidas 26990 y 25220	M	50
Ejecución Contratos TSE-DNJ-SG N°029/2012 - TSE-DNJ-SG N°052/2012 " ORURO ARTES GRAFICAS"	Revisión de las operaciones y documentación respaldatoria	M	50
SEGUIMIENTO A INFORMES DE LA DNAI			
Seguimiento a las recomendaciones de auditoría interna y externa	Cumplir con la Resolución N° CGR-1/010/97		50
AUDITORIAS NO PROGRAMADAS			
			211
TOTAL :			1031

12. CALCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORIAS

Días hábiles para la gestión 2015

Cuadro 6

MES	SABADOS Y DOMINGOS	FERIADOS	DIAS TOTALES	DIAS HABLES
ENERO	9	2	31	20
FEBRERO	8	2	28	18
MARZO	9	0	31	22
ABRIL	8	1	30	21
MAYO	10	1	31	20
JUNIO	8	1	30	21
JULIO	8	1	31	22
AGOSTO	10	1	31	20
SEPTIEMBRE	8		30	22
OCTUBRE	9		31	22
NOVIEMBRE	9	1	30	20
DICIEMBRE	8	1	31	22
TOTAL	104	11	365	250

Gestión 2015

Cuadro 7

AUDITOR	TOTAL DIAS 1	SABADOS Y DOMINGOS 2	FERIADOS 3	DIAS HABLES 4	VACACIONES 5	NATALIDAD 6	CAPACITACION 7	DIAS LABORABLES 8	LABORES ADMINISTR. 9	DIAS EFECTIVOS 10
JEFE	Acefalia									
SUPERVISOR	365	104	11	250	30		5	215	54	161
AUDITOR A	365	104	11	250	30		10	210		210
AUDITOR B	365	104	11	250	30		10	210		210
AUDITOR C	365	104	11	250	15		10	225		225
AUDITOR D	365	104	11	250	15		10	225		225
AUDITOR E	Acefalia									
AUDITOR F	Acefalia									
TOTAL DIAS				1250				1085		1031
										8
TOTAL HORAS										8528

NOTAS:

1. Las columnas 1, 2, y 3 presentan datos obtenidos según el Cuadro 6
2. En la columna 5 se consideran las vacaciones del personal según la antigüedad en la Administración Pública (de 1 a 5 = 15 días, de 5 a 10= 20 días y de 10 años y un día o mas= 30 días)
3. Capacitación: Se ha estimado 5 días para el jefe y el supervisor y 10 días para cada auditor
4. Actividades Administrativas: incluye la elaboración del informe anual, semestral, y seguimiento del POA; asimismo, reuniones, consultas, asesoramientos, que deben ser atendidas por el Jefe de la DNAI. (Máximo 20%)

Distribución del Tiempo total disponible

G e s t i ó n - 2 0 1 5

Cuadro 8

Conceptos	Distribución			
	Total días /hombre	Planificación	Ejecución	Comunicación de resultados
Días efectivos	1.031			
Auditorias no programadas	211	74	116	21
Auditorias programadas				
Sayco	160	56	88	16
Confiabilidad	200	70	110	20
Especiales	350	122	193	35
Operacional	60	21	33	6
Financiera	0	0	0	0
Seguimiento a recomendaciones	50	18	27	5
Total de días asignados a las auditorias	1.031	361	567	103

NOTAS:

A efectos de la distribución del tiempo en las tres etapas de cada auditoría se toma los siguientes porcentajes.

Planificación: 35 %

Ejecución: 55 %

Comunic. Result. 10 %

13. COSTO DE LA AUDITORIA

Asignación de tiempos a cada auditor
Cuadro 10

CONCEPTOS	DIAS						Total
	JEFE <i>Acefalla</i>	SUPER - VISOR	AUDITOR A	AUDITOR B	AUDITOR C	AUDITOR D	
AUDITORIAS PROGRAMADAS							
SAYCO		28	36	36	39	41	180
CONFIABILIDAD		32	40	41	44	43	200
AUDITORIAS OPERACIONALES		10	12	12	13	13	60
AUDITORIAS ESPECIALES		64	84	84	89	89	410
SEGUIMIENTO		9	13	12	13	13	60
AUDITORIAS NO PROGRAMADAS		18	25	25	27	26	121
DIAS EFECTIVOS		161	210	210	225	225	1031
LABORES ADMINISTRATIVAS		54					
DIAS LABORABLES		215	210	210	225	225	1085

Costo del personal técnico por unidad de tiempo
Cuadro 11

CARGO 1	DIAS HABILES 2	REMUNERACION		
		ANUAL 3	POR DIA 4	POR HORA 5
JEFE		-		
SUPERVISOR	250	145.142,40	578,26	72,28
AUDITOR A	250	122.842,20	489,41	61,18
AUDITOR B	250	106.397,20	423,89	52,99
AUDITOR C	250	101.530,00	404,50	50,56
AUDITOR D	250	101.530,00	404,50	50,56
TOTALES	1250	577.441,80	2.300,56	287,57

NOTAS:

1. La columna 2 obtiene datos del cálculo presentado en 7 (Tiempo efectivo)
2. La columna 3 incluye los sueldos mensuales, categorías, aguinaldos propios de la remuneración del personal.
3. El total de la columna 4 presenta el costo promedio por día de auditoría y el total de la columna 5 determina el costo promedio por hora de auditoría.

Cálculo de pasajes y viáticos para la auditoria
Cuadro 12
Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del T.S.E. al 31/12/2012

Actividad: 4

CARGO	1 PASAJES					2 VIATICOS			3=1+2 TOTAL GENERAL
	Origen	Destino	Cantidad	VALOR	TOTAL	Nº DIAS	VALOR	TOTAL	
Sucre									
Auditor	La Paz	Sucre	1	1.077,00	1.077,00	5	371	1.855,00	2.932,00
Auditor	La Paz	Sucre	1	1.077,00	1.077,00	5	371	1.855,00	2.932,00
Cbb									
Auditor	La Paz	Cbb	1	745,00	745,00	5	371	1.855,00	2.600,00
Auditor	La Paz	Cbb	1	745,00	745,00	5	371	1.855,00	2.600,00
Oruro									
Auditor	La Paz	Oruro	1	60,00	60,00	5	371	1.855,00	1.915,00
Auditor	La Paz	Oruro	1	60,00	60,00	5	371	1.855,00	1.915,00
Potosi									
Auditor	La Paz	Potosi	1	1.220,00	1.220,00	5	371	1.855,00	3.075,00
Auditor	La Paz	Potosi	1	1.220,00	1.220,00	5	371	1.855,00	3.075,00
Tarija									
Auditor	La Paz	Tarija	1	1.546,00	1.546,00	5	371	1.855,00	3.401,00
Auditor	La Paz	Tarija	1	1.546,00	1.546,00	5	371	1.855,00	3.401,00
Sta. Cruz									
Auditor	La Paz	Sta. Cruz	1	1.598,00	1.598,00	5	371	1.855,00	3.453,00
Auditor	La Paz	Sta. Cruz	1	1.598,00	1.598,00	5	371	1.855,00	3.453,00
Beni									
Auditor	La Paz	Beni	1	1.170,00	1.170,00	5	371	1.855,00	3.025,00
Auditor	La Paz	Beni	1	1.170,00	1.170,00	5	371	1.855,00	3.025,00
Pando									
Auditor	La Paz	Pando	1	1.797,00	1.797,00	5	371	1.855,00	3.652,00
Auditor	La Paz	Pando	1	1.797,00	1.797,00	5	371	1.855,00	3.652,00
Totales:					18.426,00			29.680,00	48.106,00

Cálculo de pasajes y viáticos para la auditoria
Otras Cuentas a Cobrar - TED Chuquisaca
Gestiones: 1995 a 2013

Actividad: 6

CARGO	1 PASAJES					2 VIATICOS			3=1+2 TOTAL GENERAL
	Origen	Destino	Cantidad	Valor	TOTAL	Nº DIAS	VALOR	TOTAL	
Sucre									
Auditor	La Paz	Sucre	1	1.077,00	1.077,00	5	371	1.855,00	2.932,00
Auditor	La Paz	Sucre	1	1.077,00	1.077,00	5	371	1.855,00	2.932,00
Totales:					2.154,00			3.710,00	5.864,00

Cálculo de pasajes y viáticos para la auditoria
Canasta de Fondos TED (Cbb - Sta. Cruz)
Gestiones: 2008 a 2013

Actividad: 7

CARGO	1 PASAJES					2 VIATICOS			3=1+2 TOTAL GENERAL
	Origen	Destino	Cantidad	Valor	TOTAL	Nº DIAS	VALOR	TOTAL	
Cochabamba									
Auditor	La Paz	Cbb	1	745,00	745,00	5	371	1.855,00	2.600,00
Auditor	La Paz	Cbb	1	745,00	745,00	5	371	1.855,00	2.600,00
Santa Cruz									
Auditor	La Paz	Sta. Cruz	1	1.598,00	1.598,00	5	371	1.855,00	3.453,00
Auditor	La Paz	Sta. Cruz	1	1.598,00	1.598,00	5	371	1.855,00	3.453,00
Totales:					4.686,00			7.420,00	12.106,00

Cálculo de pasajes y viáticos para la auditoria
Documentación Contable TED Cochabamba
Gestión 2011

Actividad: 9

CARGO	1 PASAJES					2 VIATICOS			3=1+2 TOTAL GENERAL
	Origen	Destino	Cantidad	Valor	TOTAL	Nº DIAS	VALOR	TOTAL	
Cochabamba									
Auditor	La Paz	Cbb	1	745,00	745,00	5	371	1.855,00	2.600,00
Auditor	La Paz	Cbb	1	745,00	745,00	5	371	1.855,00	2.600,00
Totales:					1.490,00			3.710,00	5.200,00

**Cálculo de pasajes y viáticos para
Auditorías no Programadas**

Actividad: 14

1

2

3=1+2

CARGO	PASAJES				TOTAL	VIATICOS			TOTAL GENERAL
	Origen	Destino	Cantidad	Valor		Nº DIAS	VALOR	TOTAL	
Sucre									
Auditor	La Paz	Sucre	1	1.077,00	1.077,00	5	371	1.855,00	2.932,00
Auditor	La Paz	Sucre	1	1.077,00	1.077,00	5	371	1.855,00	2.932,00
Cbb									
Auditor	La Paz	Cbb	1	745,00	745,00	5	371	1.855,00	2.600,00
Auditor	La Paz	Cbb	1	745,00	745,00	5	371	1.855,00	2.600,00
Oruro									
Auditor	La Paz	Oruro	1	60,00	60,00	5	371	1.855,00	1.915,00
Auditor	La Paz	Oruro	1	60,00	60,00	5	371	1.855,00	1.915,00
Potosí									
Auditor	La Paz	Potosí	1	1.220,00	1.220,00	5	371	1.855,00	3.075,00
Auditor	La Paz	Potosí	1	1.220,00	1.220,00	5	371	1.855,00	3.075,00
Tarija									
Auditor	La Paz	Tarija	1	1.546,00	1.546,00	5	371	1.855,00	3.401,00
Auditor	La Paz	Tarija	1	1.546,00	1.546,00	5	371	1.855,00	3.401,00
Sta. Cruz									
Auditor	La Paz	Sta. Cruz	1	1.598,00	1.598,00	5	371	1.855,00	3.453,00
Auditor	La Paz	Sta. Cruz	1	1.598,00	1.598,00	5	371	1.855,00	3.453,00
Beni									
Auditor	La Paz	Beni	1	1.170,00	1.170,00	5	371	1.855,00	3.025,00
Auditor	La Paz	Beni	1	1.170,00	1.170,00	5	371	1.855,00	3.025,00
Pando									
Auditor	La Paz	Pando	1	1.797,00	1.797,00	5	371	1.855,00	3.652,00
Auditor	La Paz	Pando	1	1.797,00	1.797,00	5	371	1.855,00	3.652,00
Totales:					18.426,00			29.680,00	48.106,00

ESTIMACION DEL COSTO DE CADA AUDITORIA PROGRAMADA
Gestión 2015
Cuadro 13

(1) SISTEMA DE PROGRAMACION DE OPERACIONES AL 31/12/2014			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	9	578,26	5.204,34
Auditor A	12	489,41	5.872,92
Auditor B	12	423,89	5.086,68
Auditor C	13	404,50	5.258,50
Auditor D	14	404,50	5.663,00
Viáticos			
Pasajes			
Totales:	60	2.300,56	27.085,44

0,00003692

(2) SISTEMA DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA AL 31/12/2014			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	8	578,26	4.626,08
Auditor A	10	489,41	4.894,10
Auditor B	10	423,89	4.238,90
Auditor C	11	404,50	4.449,50
Auditor D	11	404,50	4.449,50
Viáticos			
Pasajes			
Totales:	50	2.300,56	22.658,08

0,00004413

(3) SISTEMA DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA AL 31/12/2014			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	8	578,26	4.626,08
Auditor A	10	489,41	4.894,10
Auditor B	10	423,89	4.238,90
Auditor C	11	404,50	4.449,50
Auditor D	11	404,50	4.449,50
Viáticos			
Pasajes			
Totales:	50	2.300,56	22.658,08

0,00004413

(4) CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y EE. FF. AL 31/12/2014			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	31	578,26	17.926,06
Auditor A	41	489,41	20.065,81
Auditor B	41	423,89	17.379,49
Auditor C	44	404,50	17.798,00
Auditor D	43	404,50	17.393,50
Viáticos			29.680,00
Pasajes			18.426,00
Totales:	200	2.300,56	138.668,86

0,00000721

(5) AUD. OPERATIVA: A PROCESOS DEL TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL - 2014			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	9	578,26	5.204,34
Auditor A	12	489,41	5.872,92
Auditor B	12	423,89	5.086,68
Auditor C	13	404,50	5.258,50
Auditor D	14	404,50	5.663,00
Viáticos			
Pasajes			
Totales:	60	2.300,56	27.085,44

0,00003692

ESTIMACION DEL COSTO DE CADA AUDITORIA PROGRAMADA
Gestión 2015
Cuadro 13

(6) CUENTAS POR COBRAR TED CHUQUISACA - GESTIONES 1995 A 2013			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	8	578,26	4.626,08
Auditor A	10	489,41	4.894,10
Auditor B	10	423,89	4.238,90
Auditor C	11	404,50	4.449,50
Auditor D	11	404,50	4.449,50
Viáticos			3.710,00
Pasajes			2.154,00
Totales:	50	2.300,56	28.522,08

0,00003506

(7) CANASTA DE FONDOS - REC. PTES DEVOLUCION TED CBB. Y STA. CRUZ 2008 - 2013			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	8	578,26	4.626,08
Auditor A	10	489,41	4.894,10
Auditor B	10	423,89	4.238,90
Auditor C	11	404,50	4.449,50
Auditor O	11	404,50	4.449,50
Viáticos			7.420,00
Pasajes			4.686,00
Totales:	50	2.300,56	34.764,08

0,00002877

(8) OTRAS CUENTAS A COBRAR - EE.FF. TED STA. CRUZ - GESTION 2011			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	8	578,26	4.626,08
Auditor A	10	489,41	4.894,10
Auditor B	10	423,89	4.238,90
Auditor C	11	404,50	4.449,50
Auditor O	11	404,50	4.449,50
Viáticos			
Pasajes			
Totales:	50	2.300,56	22.658,08

0,00004413

(9) DOCUMENTACION CONTABLE TED CBB. - GESTION 2011			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	8	578,26	4.626,08
Auditor A	10	489,41	4.894,10
Auditor B	10	423,89	4.238,90
Auditor C	11	404,50	4.449,50
Auditor D	11	404,50	4.449,50
Viáticos			3.710,00
Pasajes			1.490,00
Totales:	50	2.300,56	27.858,08

0,00003590

(10) RESOLUCION DE CONTRATO - TIAGO BUSSINES - GESTION 2013			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	8	578,26	4.626,08
Auditor A	10	489,41	4.894,10
Auditor B	10	423,89	4.238,90
Auditor C	11	404,50	4.449,50
Auditor D	11	404,50	4.449,50
Viáticos			
Pasajes			
Totales:	50	2.300,56	22.658,08

0,00004413

ESTIMACION DEL COSTO DE CADA AUDITORIA PROGRAMADA
Gestión 2015
Cuadro 13

(11) PARTIDAS 26990 y 25220 DIGITALIZADDRESS SERECI CBB - GESTIÓN 2011			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	8	578,26	4.626,08
Auditor A	10	489,41	4.894,10
Auditor B	10	423,89	4.238,90
Auditor C	11	404,50	4.449,50
Auditor D	11	404,50	4.449,50
Viáticos			
Pasajes			
Totales:	50	2.300,56	22.658,08

0,00004413

(12) CONTRATOS TSE: N° 029/2012 y 052/2012 - ORURO ARTES GRAFICAS			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	8	578,26	4.626,08
Auditor A	10	489,41	4.894,10
Auditor B	10	423,89	4.238,90
Auditor C	11	404,50	4.449,50
Auditor D	11	404,50	4.449,50
Viáticos			
Pasajes			
Totales:	50	2.300,56	22.658,08

0,00004413

(13) SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	8	578,26	4.626,08
Auditor A	10	489,41	4.894,10
Auditor B	10	423,89	4.238,90
Auditor C	11	404,50	4.449,50
Auditor D	11	404,50	4.449,50
Viáticos			
Pasajes			
Totales:	50	2.300,56	22.658,08

(14) AUDITORIAS NO PROGRAMADAS			
CONCEPTOS	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Jefe			-
Supervisor	32	578,26	18.504,32
Auditor A	45	489,41	22.023,45
Auditor B	45	423,89	19.075,05
Auditor C	45	404,50	18.202,50
Auditor D	44	404,50	17.798,00
Viáticos			29.680,00
Pasajes			18.426,00
Totales:	211	2.300,56	143.709,32