

6. ENTIDADES VINCULADAS POR RELACION DE TUICION

La Escuela de Gestión Pública Plurinacional no tiene bajo su tuición a ninguna institución, sin embargo se encuentra bajo tuición del Ministerio de Educación, por esta razón, la Unidad de Auditoría Interna ha coordinado las actividades a realizar con la Unidad de Auditoría Interna de dicho Despacho, según Acta de reunión del 06 de septiembre de 2010.

7. CALCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORIAS

7.1 DIAS HABLES PARA EL AÑO 2011

CUADRO 6

MES	SABADOS Y DOMINGOS	FERIADOS	DIAS TOTALES	DIAS HABLES	HRAS. HABLES
ENERO	10	0	31	21	168
FEBRERO	8	0	28	20	160
MARZO	8	2	31	21	168
ABRIL	9	1	30	20	160
MAYO	9	1	31	21	168
JUNIO	8	2	30	20	160
JULIO	10	0	31	21	168
AGOSTO	8	0	31	23	184
SEPTIEMBRE	8	0	30	22	176
OCTUBRE	10	0	31	21	168
NOVIEMBRE	8	1	30	21	168
DICIEMBRE	9	1	31	21	168
	105	8	365	252	2016

7.2 TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TECNICO

CUADRO 7

Auditor	Total días 1	Sábados y Domingos 2	Feriados 3	Días hábiles 4	Días vacaciones 5	Días capacitación 6	Días laborables 7	Días labor. Adm. 8	Días efectivas 9
Lic. Francisco Garay AUDITOR INTERNO	365	105	8	252	30	5	217	35	182
TOTAL DIAS	365	105	8	252	30	5	217	35	182
TOTAL HORAS									1.456

NOTA:

- 1.- Los datos 1,2,3 presentan datos obtenidos según el Cuadro 6 y se ha considerado los siguiente:
- 2.- En la columna 5 se consideran las vacaciones del personal según la antigüedad en la Administración Pública
- 4.- Capacitación: en consideración a la guía corresponde a 5 días para el Responsable de la Unidad.
- 5.- Actividades administrativas: incluye la elaboración del informe anual, semestral y seguimiento del POA; asimismo, reuniones y asesoramiento, que deben ser atendidas principalmente por el Responsable de la Unidad de la UAI.

7.3. DISTRIBUCION DEL TIEMPO TOTAL DISPONIBLE AL DETALLE

CUADRO 8

Nº	CONCEPTO	DISTRIBUCION			
		Total Días/Hombre	Planificación	Ejecución	Comunicación de Resultados
			30%	60%	10%
	DIAS EFECTIVO	182	55	109	18
	AUDITORIAS NO PROGRAMADAS	20	6	12	2
	AUDITORIAS PROGRAMADAS	162	49	97	16
	Auditoría Confiabilidad y Registros Cont. y EE.FF.	60	18	36	6
1	Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2010.	60	18	36	6
	Auditorías SAYCOS	40	6	24	4
2	Evaluación de la Implantación del Sistema de Programación de Operaciones, gestión 2010.	20	6	12	2
3	Evaluación de la Implantación del Sistema de Contabilidad Integrada, al 31 de diciembre de 2010.	20	6	12	2
	Auditorías Operativas	40	12	24	4
4	Auditoría Operacional a la Unidad de Investigación y Desarrollo sobre la eficacia y eficiencia de los procesos de transformación de los programas de Formación y Capacitación en las Entidades Públicas, al 31 de diciembre de 2010.	40	12	24	4
	Seguimiento a las recomendaciones	22	7	13	2
5	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-001/2010, segundo seguimiento al Informe N° UAI-001/08 sobre el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Complementarios del EX-SNAP, al 31 de diciembre de 2007.	3	1	2	0
6	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-002/2010, segundo seguimiento al Informe N° UAI-001/09 sobre el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Complementarios del EX-SNAP, al 31 de diciembre de 2008.	3	1	2	0
7	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-002/2010, de Evaluación de Control Interno sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2009.	7	2	4	1
8	Seguimiento al Informe N° UAI/004/08 referente a la Auditoría Operativa de Becas practicada al EX SNAP, al 31 de diciembre de 2007.	3	1	2	0
	Seguimiento al Informe INF. UAI. N° 003/08 al examen Especial sobre el proceso de reclutamiento y selección de Jefes de Unidad Administrativa Financiera, Capacitación y Desarrollo del Servidor Público y Asistencia Técnica en Gestión Pública, del EX SNAP, Convocatoria Pública N° 01/08, entre el 09 de agosto de 2007 y 08 de febrero de 2008.	2	1	1	0
	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-005/2010 de la Auditoría Especial sobre los Procesos de Contratación de Servicios de Consultoría, entre el 01 de octubre de 2009 al 31 de agosto de 2010.	4	1	2	0
	TOTAL DIAS ASIGNADAS A LAS AUDITORIAS	182	55	109	18

NOTA:

1. A efectos de la distribución del tiempo en las tres etapas de cada auditoría, se tomó la siguiente distribución:

- . Planificación 30%
- . Ejecución 60%
- . Comunicación de resultados 10%

2. Auditorías no programadas.

11%

7.4. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CUADRO 9

N°	CONCEPTO	DIAS EFECTIVOS	FECHA		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEPT	OCT	NOV	DIC
			INICIO	FIN												
	AUDITORIAS PROGRAMADAS	162														
	Auditoría Confiabilidad y Registros Cont. y EE.FF.	60														
1	Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2010.	60	05/01/2011	31/03/2011												
	Auditorías SAYCOS	40														
2	Evaluación de la Implantación del Sistema de Programación de Operaciones, gestión 2010.	20	01/04/2011	30/04/2011												
3	Evaluación de la Implantación del Sistema de Contabilidad Integrada, al 31 de diciembre de 2010.	20	03/05/2011	31/05/2011												
	Auditorías Operativas	40														
4	Auditoría Operacional a la Unidad de Investigación y Desarrollo sobre la eficacia y eficiencia de los procesos de transformación de los programas de Formación y Capacitación en las Entidades Públicas, al 31 de diciembre de 2010.	40	01/06/2011	29/07/2011												
	Seguimiento a las recomendaciones	22														
5	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-001/2010, segundo seguimiento al Informe N° UAI-001/08 sobre el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Complementarios del EX-SNAP, al 31 de diciembre de 2007.	3	03/01/2011	30/12/2011												
6	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-002/2010, segundo seguimiento al Informe N° UAI-001/09 sobre el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Complementarios del EX-SNAP, al 31 de diciembre de 2008.	3	03/01/2011	30/12/2011												
7	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-002/2010, de Evaluación de Control Interno sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2009.	7	03/01/2011	30/12/2011												
8	Seguimiento al Informe N° UAI/004/08 referente a la Auditoría Operativa de Becas practicada al EX-SNAP, al 31 de diciembre de 2007.	3	03/01/2011	30/12/2011												
9	Seguimiento al Informe INF. UAI. N° 003/08 al examen Especial sobre el proceso de reclutamiento y selección de Jefes de Unidad Administrativa Financiera, Capacitación y Desarrollo del Servidor Público y Asistencia Técnica en Gestión Pública, del EX SNAP, Convocatoria Pública N° 01/08, entre el 09 de agosto de 2007 y 08 de febrero de 2008.	2	03/01/2011	30/12/2011												
10	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-005/2010 de la Auditoría Especial sobre los Procesos de Contratación de Servicios de Consultoría, entre el 01 de octubre de 2009 al 31 de agosto de 2010.	4	03/01/2011	30/12/2011												
	AUDITORIAS NO PROGRAMADAS	20														
	TOTAL	182														

TOTAL

182

Nota:

Los "Días Efectivos" que se exponen en la columna correspondiente han sido estimados a efectos de ejemplificar el cronograma y no implican insumos de tiempos típicos. De acuerdo a la experiencia de las auditorías realizadas en gestiones anteriores.

ESCUELA DE GESTIÓN PÚBLICA PLURINACIONAL
MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

8. COSTO DE AUDITORIA
8.1 ASIGNACION DE TIEMPOS A CADA AUDITOR

CUADRO 10

Nº	CONCEPTO	D I A S				TOTAL
		AUDITOR INTERNO	AUDITOR	CONSULTOR	CONSULTOR	
	AUDITORIAS PROGRAMADAS	162				162
	Auditoría confiabilidad y Registros Contables y Estados Financieros					
1	Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2010.	60				60
	Auditorías SAYCOS					
2	Evaluación de la Implantación del Sistema de Programación de Operaciones, gestión 2010.	20				20
3	Evaluación de la Implantación del Sistema de Contabilidad Integrada, al 31 de diciembre de 2010.	20				20
	Auditorías Operativas					
4	Auditoría Operacional a la Unidad de Investigación y Desarrollo sobre la eficacia y eficiencia de los procesos de transformación de los programas de Formación y Capacitación en las Entidades Públicas, al 31 de diciembre de 2010.	40				40
	Seguimiento a las recomendaciones					
5	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-001/2010, segundo seguimiento al Informe N° UAI-001/08 sobre el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Complementarios del EX-SNAP, al 31 de diciembre de 2007.	3				3
6	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-002/2010, segundo seguimiento al Informe N° UAI-001/09 sobre el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Complementarios del EX-SNAP, al 31 de diciembre de 2008.	3				3
7	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-002/2010, de Evaluación de Control Interno sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2009.	7				7
8	Seguimiento al Informe N° UAI/004/08 referente a la Auditoría Operativa de Becas practicada al EX SNAP, al 31 de diciembre de 2007.	3				3
9	Seguimiento al Informe INF. UAI. N° 003/08 al examen Especial sobre el proceso de reclutamiento y selección de Jefes de Unidad Administrativa Financiera, Capacitación y Desarrollo del Servidor Público y Asistencia Técnica en Gestión Pública, del EX SNAP, Convocatoria Pública N° 01/08, entre el 09 de agosto de 2007 y 08 de febrero de 2008.	2				2
10	Seguimiento al Informe EGPP-UAI-005/2010 de la Auditoría Especial sobre los Procesos de Contratación de Servicios de Consultoría, entre el 01 de octubre de 2009 al 31 de agosto de 2010.	4				4
	AUDITORIAS NO PROGRAMADAS	20	0			20
	DIAS EFECTIVOS	182	0	0	0	182
	LABORES ADMINISTRATIVAS	35				35
	DIAS LABORABLES	217	0	0	0	217

8.3 ESTIMACION DE COSTO POR CADA AUDITORIA PROGRAMADA

CUADRO 12

Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2010.			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Auditor Interno	60	430,23	25.813,57
Auditor	0	0,00	0,00
Total	60		25.813,57
Evaluación de la Implantación del Sistema de Programación de Operaciones, gestión 2010.			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Auditor Interno	20	430,23	8.604,52
Auditor	0	0,00	0,00
Total	20		8.604,52
Evaluación de la Implantación del Sistema de Contabilidad Integrada, al 31 de diciembre de 2010.			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Auditor Interno	20	430,23	8.604,52
Auditor	0	0,00	0,00
Total	20		8.604,52
Auditoria Operacional a la Unidad de Investigación y Desarrollo sobre la eficacia y eficiencia de los procesos de transformación de los programas de Formación y Capacitación en las Entidades Públicas, al 31 de diciembre de 2010.			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Auditor Interno	40	430,23	17.209,05
Auditor	0	0,00	0,00
Total	40		17.209,05
Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-001/2010, segundo seguimiento al Informe N° UAI-001/08 sobre el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Complementarios del EX-SNAP, al 31 de diciembre de 2007.			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Auditor Interno	3	430,23	1.290,68
Auditor	0	0,00	0,00
Total	3		1.290,68
Seguimiento al Informe EGPP-UAI-S-002/2010, segundo seguimiento al Informe N° UAI-001/09 sobre el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Complementarios del EX-SNAP, al 31 de diciembre de 2008.			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Auditor Interno	3	430,23	1.290,68
Auditor	0	0,00	0,00
Total	3		1.290,68

Seguimiento al Informe EGPP-UAI-002/2010, de Evaluación de Control Interno sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2009.			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Auditor Interno	7	430,23	3.011,58
Auditor	0	0,00	0,00
Total	7		3.011,58
Seguimiento al Informe N° UAI/004/08 referente a la Auditoría Operativa de Becas practicada al EX SNAP, al 31 de diciembre de 2007.			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Auditor Interno	3	430,23	1.290,68
Auditor	0	0,00	0,00
Total	3		1.290,68
Seguimiento al Informe INF. UAI. N° 003/08 al examen Especial sobre el proceso de reclutamiento y selección de Jefes de Unidad Administrativa Financiera, Capacitación y Desarrollo del Servidor Público y Asistencia Técnica en Gestión Pública, del EX SNAP, Convocatoria Pública N° 01/08, entre el 09 de agosto de 2007 y 08 de febrero de 2008.			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Auditor Interno	2	430,23	860,45
Auditor	0	0,00	0,00
Total	2		860,45
Seguimiento al Informe EGPP-UAI-005/2010 de la Auditoría Especial sobre los Procesos de Contratación de Servicios de Consultoría, entre el 01 de octubre de 2009 al 31 de agosto de 2010.			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Auditor Interno	4	430,23	1.720,90
Auditor	0	0,00	0,00
Total	4		1.720,90

AUDITORIAS NO PROGRAMADAS			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Auditor Interno	20	430,23	8.604,52
Auditor	0	0,00	0,00
		0,00	0,00
Total	20		8.604,52

DIAS EFECTIVOS			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
Auditor Interno	182	430,23	78.301,17
Auditor	0	0,00	0,00
		0,00	0,00
Total	182		78.301,17

8,4 ESTIMACION DEL COSTO TOTAL DE ACTIVIDADES

CONCEPTO	COSTO
Auditorías programadas	78.301,17
Auditorías no concluidas en gestión anterior	
Auditorías no programadas	8.604,52
Labores administrativas	15.057,92
Capacitación	2.151,13
Vacación	12.906,79
Total	117.021,52
Total remuneraciones	108.417,00
Viáticos y pasajes	
Total	108.417,00

5 DETERMINACION DE PRIORIDADES
5.1. CLASIFICACION DE PRIORIDADES POR TIPO DE AUDITORIA
CUADRO 4

Nro.	TIPOS DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR	VALORES		
			RIESGOS	PRIORIDADES	DIAS AUDITOR
Auditoria Confiabilidad de Regist. Cont. Y EE.FF.					
1	Auditoria sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2010.	Esta auditoria debe cumplirse con el plazo establecido en el art. 27 inciso e) de la Ley 1178.	A	1	60
AUDITORIAS SAYCOS					
2	Evaluación de la Implantación del Sistema de Programación de Operaciones, gestión 2010.	Se programó por cambio de objetivos de gestión anteriormente Ex SNAP y actualmente EGPP, dicha entidad fue creada mediante Decreto Supremo N° 0212 de fecha 15 de julio de 2009.	A	1	20
3	Evaluación de la Implantación del Sistema de Contabilidad Integrada, al 31 de diciembre de 2010.	Se programó por cambio de objetivos de gestión anteriormente Ex SNAP y actualmente EGPP, dicha entidad fue creada mediante Decreto Supremo N° 0212 de fecha 15 de julio de 2009.	A	1	20
AUDITORIAS OPERATIVAS					
4	Auditoria Operacional a la Unidad de Investigación y Desarrollo sobre la eficacia y eficiencia de los procesos de transformación de los programas de Formación y Capacitación en las Entidades Públicas, al 31 de diciembre de 2010.	Cumplimiento a instrucciones impartidas, mediante Nota GPAI-367 32/2009 del 21 de septiembre de 2009 de la Sub Contralora de Control Interno de la Contraloría General del Estado.	A	1	40
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES					
5	Seis seguimientos a las recomendaciones de Auditoría Interna y Externa.	Actividad que debe cumplir mediante la Resolución N° CGR-1/010/97 y los artículos 36 y 37 del Decreto Supremo 23215; y a requerimiento según evaluaciones de la Ex Contraloría General de la República actualmente Contraloría General del Estado.	M	6	22
Total					162

5.2 ORDENAMIENTO DE LAS AUDITORIAS SEGÚN LAS PRIORIDADES
 CUADRO 5

Nro.	TIPOS DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR	VALORES		
			RIESGOS	PRIORIDADES	DIAS AUDITOR
Auditoria Confiabilidad de Registros Cont. Y EE. FF.					
1	Auditoria sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2010.	En cumplimiento con el plazo establecido en el art. 27 inciso e) de la Ley 1178.	A	1	60
AUDITORIAS SAYCOS					
2	Evaluación de la Implantación del Sistema de Programación de Operaciones, gestión 2010.	Se programó por cambio de objetivos de gestión anteriormente Ex SNAP y actualmente EGPP, dicha entidad fue creada mediante Decreto Supremo N° 0212 de fecha 15 de julio de 2009.	A	1	20
3	Evaluación de la Implantación del Sistema de Contabilidad Integrada, al 31 de diciembre de 2010.	Se programó por cambio de objetivos de gestión anteriormente Ex SNAP y actualmente EGPP, dicha entidad fue creada mediante Decreto Supremo N° 0212 de fecha 15 de julio de 2009.	A	1	20
AUDITORIAS OPERATIVAS					
4	Auditoria Operacional a la Unidad de Investigación y Desarrollo sobre la eficacia y eficiencia de los procesos de transformación de los programas de Formación y Capacitación en las Entidades Públicas, al 31 de diciembre de 2010.	Cumplimiento a instrucciones impartidas, mediante Nota GPAI-367 32/2009 del 21 de septiembre de 2009 de la Sub Contralora de Control Interno de la Contraloría General del Estado.	A	1	40
SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES					
5	Seis seguimientos a las recomendaciones de Auditoría Interna y Externa.	Actividad que debe cumplir mediante la Resolución N° CGR-1/010/97 y los artículos 36 y 37 del Decreto Supremo 23215; y a requerimiento según notas de informes de evaluaciones de la Ex Contraloría General de la República actualmente Contraloría General del Estado.	A	1	22
Total					162

ESCUELA DE GESTIÓN PÚBLICA PLURINACIONAL
MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2011

5.2 ORDENAMIENTO DE LAS AUDITORIAS SEGÚN LAS PRIORIDADES