

## **RESUMEN**

### **PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA - UMSS GESTIÓN 2011**

#### **OBJETIVOS DE GESTIÓN DE LA UAI**

Conforme con las actividades que el Art. 15° de la Ley N° 1178 le asigna a la UAI y considerando los objetivos estratégicos determinados y de acuerdo a la ocupación espacial que se tiene en el área territorial de la UMSS, se establecen los siguientes objetivos de gestión:

- a) Dos informes de evaluación de los Sistemas de Administración y Control –SAYCO, en la UMSS
- b) Un informe sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad de la gestión 2010
- c) Seis informes de Auditoría Especial
- d) Dos informes de Auditoría Operacional
- e) Seis seguimientos a informes sobre el Cumplimiento de las Recomendaciones contenidas en los informes de Auditoría Interna, realizadas en gestiones pasadas

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

Seguidamente se describen las características principales de las auditorías a realizar, conforme se plantea en los objetivos de gestión:

## Evaluación de los Sistemas de Administración y Control (SAYCO)

1)	<b>Unidad:</b>	Facultad de Sociología
	<b>Objetivo:</b>	Evaluación de los Sistemas de Programación de Operaciones y Presupuestos de la Fac. de Sociología de la UMSS
	<b>Alcance</b>	Relevamiento y comprobación integral de los Sistemas mencionados vigentes en la Facultad
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>	
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	59 días auditor
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	07-06-11 al 10-08-11
	- <b>Número de Auditores:</b>	1 (EVL) 45 días
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 8 días
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 6 días
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 59 = 0.01694915
		Costo: 1 / 28211.6 = 0.00003545

2)	<b>Unidad:</b>	Universidad Mayor de San Simón
	<b>Objetivo:</b>	Evaluación del Sistema de Organización Administrativa de la UMSS
	<b>Alcance:</b>	Relevamiento y comprobación integral del Sistema mencionado vigente en la Universidad
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>	
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	59 días
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	01-04-11 al 06-06-11
	- <b>Número de Auditores:</b>	1 (PSGV) 45 días
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 8 días
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 6 días
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 59 = 0.01694915
		Costo: 1 / 30041.75 = 0.00003329

### Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros

1)	<b>Unidad:</b>	Universidad Mayor de San Simón	
	<b>Objetivo:</b>	Un informe sobre confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la UMSS - Gestión 2010	
	<b>Alcance:</b>	Registros Contables y Estados Financieros Básicos y Complementarios al 31-12-10	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	408 días auditor	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	03-01-11 al 31-03-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	5 (CIAS, PSGV, RVE, MSG y EVL) , 305 días	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 53 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 50días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 408 = 0.00245098	
		Costo: 1 / 216412.21 = 0.00000462	

### Auditorías Especiales

1)	<b>Unidad:</b>	Facultad de Ciencias Económicas	
	<b>Objetivo:</b>	Auditoría Especial: Manejo Económico y Financiero del Nuevo Edificio Académico de la Fac. de Ciencias Económicas	
	<b>Alcance:</b>	Relevamiento y comprobación integral de los instrumentos normativos y de control interno incorporados en la construcción de la obra	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	114 días auditor	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	07-06-11 al 10-08-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	2 (CIAS y LM) 45 días c/u	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 14 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 10 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	Por solicitud al Dpto. de Infraestructura en caso necesario	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 114 = 0.00877193	
		Costo: 1 / 56959.94 = 0.00001756	

2)	<b>Unidad:</b>	Escuela Superior Forestal - ESFOR	
	<b>Objetivo:</b>	Auditoria Especial: Manejo Económico de Ingresos y Gastos de la Escuela Superior Forestal– Período del 01-01-09 al 31-05-11	
	<b>Alcance:</b>	Relevamiento y comprobación integral de los instrumentos normativos y de control incorporados en la administración y manejo económico, Período del 01-01-09 al 31-05-11	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	59 días auditor	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	07-06-11 al 10-08-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	1 (MSG) 45 días	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 8 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 6 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 59 = 0.01694915	
		Costo: 1 / 32146.85 = 0.00003111	

3)	<b>Unidad:</b>	Facultad de Cs. Agrícolas - Hato Lechero	
	<b>Objetivo:</b>	Auditoría Especial: Manejo Administrativo del Hato Lechero de la Fac. de Ciencias Agrícolas y Pecuarias	
	<b>Alcance:</b>	Relevamiento y comprobación integral de los instrumentos normativos de control incorporados en la administración, a la fecha del informe	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	59 días auditor	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	01-04-11 al 06-06-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	1 (LM) 45 días	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 8 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 6 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 59 = 0.01694915	
		Costo: 1 / 27716.45 = 0.00003608	

4)	<b>Unidad:</b>	Facultad de Medicina - Laboratorios	
	<b>Objetivo:</b>	Auditoría Especial: Manejo Económico de Ingresos y Gastos en los Laboratorios de la Facultad de Medicina – Período 01-01-09 al 31-03-11	
	<b>Alcance</b>	Relevamiento y comprobación integral de los instrumentos normativos y de control incorporados en el período 01-01-09 al 31-03-11	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	114 días	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	01-04-11 al 06-06-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	2 (PSGV, RVE) 45 días c/u	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 14 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 10 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 114 = 0.00877193	
		Costo: 1 / 60186.44 = 0.00001662	

5)	<b>Unidad:</b>	Facultad de Medicina - UTI	
	<b>Objetivo:</b>	Auditoría Especial: Manejo de Información Académica en la Unidad de Tecnologías de Información - UTI de la Fac. de Medicina, Gestiones 2003 a 2009	
	<b>Alcance</b>	Relevamiento y comprobación integral de los instrumentos normativos y de control incorporados en el manejo de información académica, gestiones 2003 a 2009	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	114 días auditor	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	01-04-11 al 06-06-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	2 (MSG, EVL) 45 días c/u	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 14 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 10 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 114 = 0.00877193	
		Costo: 1 / 57755.09 = 0.00001731	

6)	<b>Unidad:</b>	Comedor Universitario	
	<b>Objetivo:</b>	Proceso de Selección de Comensales en el Comedor Universitario-UMSS, Gestión 2009	
	<b>Alcance</b>	Relevamiento y comprobación integral de los instrumentos normativos y de control incorporados en el proceso de selección de comensales, gestión 2009	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	59 días auditor	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	01-04-11 al 06-06-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	1 (CIAS) 45 días	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 8 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 6 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 59 = 0.01694915	
		Costo: 1 / 32146.85 = 0.00003111	

#### 10.4 Auditorías Operacionales

1)	<b>Unidad:</b>	Facultad de Ciencias Agrícolas y Pecuarias	
	<b>Objetivo:</b>	Auditoría Operativa - Construcción de Albergues para Estudiantes y Docentes - Facultad de Cs. Agrícolas y Pecuarias	
	<b>Alcance:</b>	Comprenderá el análisis de la información y documentación elaborada en la administración de la construcción	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	59 días auditor	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	07-06-11 al 10-08-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	1 (RVE) 45 días	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 8 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 6 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 59 = 0.01694915	
		Costo: 1 / 33048.05 = 0.00003026	

2)	<b>Unidad:</b>	UMSS - IDH
	<b>Objetivo:</b>	Auditoría Operativa sobre la Utilización de los Recursos Provenientes del IDH, Gestión 2010
	<b>Alcance:</b>	Comprenderá el análisis de la información y documentación elaborada en la utilización de los recursos IDH, gestión 2010
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>	
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	75 días auditor
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	03-01-11 al 31-03-11
	- <b>Número de Auditores:</b>	1 (LM) 61
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 8 días
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 6 días
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 75 = 0.01333333
		Costo: 1 / 33966.69 = 0.00002944

## 10.5 Auditorías Financieras

La Universidad Mayor de San Simón no ejerce ni tiene tuición sobre ninguna empresa o entidad ajena a su propia organización, por consiguiente no corresponde este tipo de auditorías.

## 10.6 Seguimientos a Recomendaciones de Auditoría Interna

1)	<b>Unidad:</b>	Facultad de Ciencias Agrícolas - Valle del Sacta	
	<b>Objetivo:</b>	Seguimiento a informe AI-06/08 Evaluación de los Sistemas de Tesorería y Administración de Bienes y Servicios en el Proyecto "Valle del Sacta" de la Facultad de Ciencias Agrícolas y Pecuarias - UMSS, Gestiones 2006 - 2007	
	<b>Alcance</b>	Seguimiento a recomendaciones aceptadas de acuerdo a fechas establecidas en el cronograma de implantación	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	15 días auditor	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	11-08-11 al 25-08-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	1 (EVL) 10 días	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 3 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 2 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 15 = 0.06666667	
		Costo: 1 / 8265.87 = 0.00012098	

2)	<b>Unidad:</b>	Facultad de Cs. Jurídicas y Pol. - Consultorio Jurídico	
	<b>Objetivo:</b>	Seguimiento al Informe AI-07/08 Auditoría SAYCO: A los Sistemas de Programación de Operaciones y Presupuesto del Consultorio Jurídico Popular de la Facultad de Ciencias Jurídicas y Políticas - UMSS, Gestiones 2006 y 2007	
	<b>Alcance</b>	Seguimiento a recomendaciones aceptadas de acuerdo a fechas establecidas en el cronograma de implantación	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	15 días auditor	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	05-12-11 al 16-12-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	1 (RVE) 10 días	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 3 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 2 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 15	= 0.06666667
		Costo: 1 / 8473.97	= 0.00011801

3)	<b>Unidad:</b>	Universidad Mayor de San Simón	
	<b>Objetivo:</b>	Seguimiento al Informe AI-01/09 – Evaluación de Control Interno Relativo a los Registros y Estados Financieros de la UMSS al 31-12-08	
	<b>Alcance</b>	Seguimiento a recomendaciones aceptadas de acuerdo a fechas establecidas en el cronograma de implantación	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	20 días auditor	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	28-11-11 al 16-12-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	1 (LM) 15 días	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 3 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 2 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 20	= 0.05000000
		Costo: 1 / 9336.12	= 0.00010711

4)	<b>Unidad:</b>	Facultad de Arquitectura	
	<b>Objetivo:</b>	Seguimiento al informe AI-04/08 - Evaluación de los Sistemas de Administración de Bienes y Servicios y Tesorería de la Facultad de Arquitectura, gestiones 2006 y 2007	
	<b>Alcance</b>	Seguimiento a recomendaciones aceptadas de acuerdo a fechas establecidas en el cronograma de implantación	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	15 días auditor	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	11-08-11 al 25-08-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	1 (CIAS) 10 días	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 3 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 2 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 15	= 0.06666667
		Costo: 1 / 8340.37	= 0.00011990

5)	<b>Unidad:</b>	FOMCALIDAD	
	<b>Objetivo:</b>	Seguimiento a informe AI-08/09 Auditoría Especial a los Sub proyectos de "Transformación Curricular de la Carrera de Sociología" y "Fomento a Experiencias de Innovación Docente, Apoyadas en Tecnologías de Información TIC" - FOMCALIDAD	
	<b>Alcance</b>	Seguimiento a recomendaciones aceptadas de acuerdo a fechas establecidas en el cronograma de implantación	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	- <b>Tiempo Estimado:</b>	15 días auditor	
	- <b>Fechas de inicio y finalización:</b>	05-12-11 al 16-12-11	
	- <b>Número de Auditores:</b>	1 (PSGV) 10 días	
	- <b>Supervisión:</b>	(GTR) 3 días	
	- <b>Jefe:</b>	(GRVJ) 2 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 15	= 0.06666667
		Costo: 1 / 7872.57	= 0.00012702

6)	<b>Unidad:</b>	Facultad de Agronomía - Monetización de Terrenos	
	<b>Objetivo:</b>	Seguimiento al Informe AI-12/09 – Auditoría Especial: Movimiento Económico de Ingresos y Gastos del Proyecto de Monetización de los Terrenos de la Tamborada-UMSS, Período 01-01-05 al 31-07-09	
	<b>Alcance</b>	Seguimiento a recomendaciones aceptadas de acuerdo a fechas establecidas en el cronograma de implantación	
	<b>Presupuesto de recursos a utilizar:</b>		
	<b>- Tiempo Estimado:</b>	15 días auditor	
	<b>- Fechas de inicio y finalización:</b>	05-12-11 al 16-12-11	
	<b>- Número de Auditores:</b>	1 (MSG) 10 días	
	<b>- Supervisión:</b>	(GTR) 3 días	
	<b>- Jefe:</b>	(GRVJ) 2 días	
	<b>Técnico o especialistas requeridos:</b>	N/A	
	<b>Medidores de rendimiento:</b>	Tiempo: 1 / 15 = 0.06666667	
		Costo: 1 / 8340.37 = 0.00011990	

### Auditorías no Ejecutadas en la Gestión Anterior

La Unidad de Auditoría Interna, tiene previsto concluir con todas las auditorías programadas para la gestión 2010, por lo que no se reprogramará ningún trabajo.

### Auditorías no Programadas

Dentro el período comprendido entre el 3 de enero y 16 de diciembre del 2011, se han estimado los siguientes días hábiles para la ejecución de Auditorías no Programadas que serán realizadas por solicitud, denuncias y a requerimiento del Rector de la Universidad:

AUDITOR	TIEMPO ESTIMADO PARA AUDITORÍAS NO PROGRAMADAS
Lic. Grover R. Vargas Jiménez	34 días hábiles
1 Gloria Tejada Rocha	41 días hábiles
2 Isabel Adriázola Soruco	49 días hábiles
3 Patricia Soria Galvarro Viscarra	49 días hábiles
4 Ruth Villanueva Escobar	49 días hábiles
5 Milena Saavedra Gómez	49 días hábiles
6 Lilian Marquina	44 días hábiles
7 Elfia Villarroel L.	49 días hábiles
<b>TOTAL</b>	<b>364 días hábiles *</b>

\* Corresponde al 21.67% del tiempo de días hábiles para las auditorías que serán realizadas a solicitud de la MAE e imprevistos.