

**TRANSPORTES AÉREOS BOLIVIANOS
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL**



GESTIÓN 2011

**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
TRANSPORTES AÉREOS BOLIVIANOS
GESTIÓN 2011**

4. INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

Identificación:

Transportes Aéreos Bolivianos "T.A.B."

Base legal de Creación:

Transportes Aéreos Bolivianos fue creado mediante Decreto Supremo N°. 15091 de 7 de noviembre de 1977, con personería jurídica, de derecho público y autonomía administrativa, como empresa descentralizada.

Mediante Decreto Supremo N° 0239 de 5 de agosto de 2009, en el marco de lo establecido en parágrafo II del Artículo 83 del Decreto Supremo N° 0181 de 28 de junio de 2008, califica a Transportes Aéreos Bolivianos como Empresa Pública Nacional Estratégica.

Misión:

La razón de TAB, es prestar servicios de transporte aéreo de carga nacional e internacional, promoviendo la integración y la soberanía nacional, realizando operaciones de apoyo al comercio internacional de los sectores productivos del país, contribuyendo así al desarrollo económico y social nacionales.

Actividad Principal:

Transporte aéreo nacional e internacional de pasajeros, de carga y correo.

Entidad Tutora:

Ministerio de Defensa Nacional.

Entidades sobre las que ejerce Tuición:

Ninguna

Objetivo Estratégico:

Constituirnos en la empresa líder en el mercado, con la implementación de tecnología moderna aportando al desarrollo económico y social del país y las Fuerzas Armadas.

Objetivos de Gestión de la Entidad:

- a) Mantener la capacidad operativa del personal de las tripulaciones de las aeronaves MacDonnell Douglas DC-10 y Lockheed C-130/L-382, en el empleo de las mismas a fin de obtener operaciones eficientes y seguras mediante un adecuado adiestramiento en las áreas involucradas.
- b) Mantener un alto nivel de confiabilidad de despacho (97%). Reducir los costos de mantenimiento sin ir en desmedro de la calidad.
- c) Incrementar la generación de recursos financieros propios mediante la explotación de los servicios aeronáuticos comerciales.
- d) Fortalecer la capacidad de gestión de Transportes Aéreos Bolivianos como una Empresa Pública Nacional Estratégica (EPNE).

5. RECURSOS HUMANOS DE LA U.A.I.

Nombres y Apellidos del Titular : Lic. Aud. Carlos Nájera Romero

Cargo que ocupa : Responsable de la Unidad de Auditoría Interna.

Título en Provisión Nacional de : Licenciado en Auditoría Financiera.

No. De Registro Profesional : CAULP – 4018; CAUB - 10907

Funcionario de quién depende : Gerente General de TAB.

Personal de la U.A.I.:

Nombres y Apellidos	Profesión	Cargo	Años experiencia en Auditoría Interna		Fecha de Incorporación a la entidad	Remuneración Anual
			Gobierno	Privado		
Carlos Nájera Romero	Auditor Financiero	Jefe UAI	3	0	16/02/2006	61.283,82

Ericka Soria Blanco ¹	Auditor Financiero	Auditor Interno	1	0	09/09/2009	35.087,00
	Estudiante de Auditoría	Auxiliar	0	0	01/01/2011	19.812,00

6. OBJETIVOS DE GESTIÓN DE LA U.A.I.

- Auditoría sobre la confiabilidad de los registros contables y estados financieros, al 31 de diciembre del 2010.
- Auditoría especial, a la cuenta Caja Regional La Paz, gestiones 2008 y 2009.
- Auditoría especial de obligaciones pendientes de pago por incumplimientos de contratos y gastos de reparación de una vagoneta FORD.
- Auditoría operativa al proceso de administración y corte de guías en la oficina central y oficinas regionales del país al 31/12/2010.
- Seguimiento a los siguientes informes:
 - Seguimiento a la implantación de recomendaciones de la auditoría especial entrega de fondos con cargo de cuenta documentada en moneda nacional y extranjera al 31/12/2008
 - Seguimiento a la implantación de recomendaciones de la auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2008
 - Seguimiento a la implantación de recomendaciones de la auditoría especial de ingresos y egresos oficina regional Miami al 30/06/2010
 - Seguimiento a la implantación de recomendaciones de la auditoría especial de ingreso y egresos oficina regional Santa Cruz periodo 01/01/2009 al 31/10/2009.
 - Seguimiento a la implantación de recomendaciones de la auditoría especial de cuentas por cobrar M/E. (Oficina regional Miami) al 30/06/2010.

7. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR.

¹ Personal a contrato, sujeto a renovación por la falta de ítem.

A continuación se describen de las principales características de las auditorías a realizar, considerando para su ejecución la incorporación de un auditor o en su defecto un auxiliar de auditoría:

10.1 Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre del 2010.

Entidad: Transportes Aéreos Bolivianos

Objetivo: Emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros contables y estados financieros de Transportes Aéreos Bolivianos.

Alcance: Registros Contables, Estados Financieros básicos y complementarios al 31/12/2010.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 180 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 01/01/2011 – 31/03/2011

Número de auditores: 3

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Determinar la Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre del 2011

Tiempo: $1/180 = 0.00556$

Costo: $1/26.425,00 = 0,00004$

10.2 Auditoría especial a la cuenta Caja Regional La Paz, gestiones 2008 y 2009

Entidad: Transportes Aéreos Bolivianos

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales

aplicables, a la administración de caja y/o fondo rotativo de la oficina central.

Alcance: Operaciones de la gestión 2008 y 2009.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 100 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 01/04/2011 – 31/15/2010

Número de Auditores: 3

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Determinar el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo relacionadas con la administración de la cuenta Caja Regional La Paz.

Tiempo: $1/100 = 0,01000$

Costo: $1/14.980,00 = 0.00007$

10.3 Auditoría especial de obligaciones pendientes de pago por incumplimientos de contratos y gastos de reparación de una vagoneta FORD.

Entidad: Transportes Aéreos Bolivianos

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales relacionadas con las obligaciones pendientes de pago por incumplimientos de contratos y gastos de reparación de una vagoneta FORD.

Alcance: Operaciones ejecutadas durante la gestión 2003, a la fecha de ejecución de la actividad.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 90 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 01/06/2011 – 01/08/2011.

Número de Auditores: 3

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Verificar el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales relacionadas con las obligaciones pendientes de pago por incumplimientos de contratos y gastos de reparación de una vagoneta FORD.

Tiempo: 1/90 = 0,01111

Costo: 1/12.538,00= 0.00008

10.4 Auditoría operativa al proceso de administración y corte de guías en la oficina central y oficinas regionales.

Entidad: Transportes Aéreos Bolivianos

Objetivo: Emitir una opinión respecto a la eficacia de los instrumentos de control interno en los procesos de administración y corte de guías aéreas en la oficina central y oficinas regionales.

Alcance: Proceso de administración y corte de guías a la fecha de ejecución de la auditoría.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 100 días hábiles.

Fechas de inicio y finalización: 02/08/2011– 03/11/2011

Número de Auditores: 3

Técnico o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Determinar la eficacia de los instrumentos de control interno en los procesos de administración y corte de guías aéreas en la oficina central y oficinas regionales.

Tiempo: 1/100 = 0,01000

Costo: 1/19.680,00= 0.00005

10.5 Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Externa e Interna.

Entidad: Transportes Aéreos Bolivianos

Objetivo: Verificar el cumplimiento de la implantación de recomendaciones aceptadas de informes de auditoría.

Alcance: Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en los cronogramas de implantación, siendo las mismas:

- Seguimiento a la implantación de recomendaciones de la auditoría especial entrega de fondos con cargo de cuenta documentada en moneda nacional y extranjera al 31/12/2008
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones de la auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2008
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones de la auditoría especial de ingresos y egresos oficina regional Miami al 30/06/2010
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones de la auditoría especial de ingreso y egresos oficina regional Santa Cruz.
- Seguimiento a la implantación de recomendaciones de la auditoría especial de cuentas por cobrar M/E. (Oficina regional Miami).

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 66 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 02/01/2011 – 31/12/2011

Número de auditores: 3

Técnicos o especialistas requeridos: N/A.

Medidores de Rendimiento.

Logro: Cumplimiento del objetivo para cada uno de los informes.

Tiempo: $5/66 = 0,07576$

Costo: $5/53.372,00 = 0.00009$

10.6 Auditorias no Programadas.

Entidad: Transportes Aéreos Bolivianos

Objetivo: Dependiendo de su naturaleza.

Alcance: Relacionado con los objetos que se determinaron para la gestión terminada al 31 de diciembre de 2010 o por un periodo terminado de la gestión 2011.

Presupuesto de recursos a utilizar:

Tiempo estimado: 134 días hábiles

Fechas de inicio y finalización: 02/01/2011 – 31/12/2011

Número de auditores: 3

10.7 Capacitación y Desarrollo Profesional de los Auditores Internos.

Objetivo: Desarrollar habilidades y destreza del personal de la U.A.I. en el ejercicio de sus funciones, donde se consideró 5 días de capacitación para el responsable de la unidad de Auditoría Interna y 10 días para el auditor o auxiliar de auditoría.

Alcance: Personal dependiente de la U.A.I. para la gestión 2011.

8. DETERMINACIÓN DE PRIORIDADES

Clasificación de prioridades por tipo de auditoría

Tipo de Auditoria	Factores a Considerar	Riesgos	Días
Auditoría Sobre Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2010.	Cumplir con lo establecido en el Inc. e) Art. 27º de la Ley N° 1178; Significativa cantidad de observaciones en gestiones anteriores; Opinión de la anterior auditoría gestión 2006.	A	180
AUDITORIA ESPECIAL			
Auditoría especial a la cuenta Caja Regional La Paz gestiones 2008-2009	De acuerdo a recomendación en la evaluación de control interno del examen de confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2009.	A	100
Auditoría especial de obligaciones pendientes de pago por incumplimientos de contratos y gastos de reparación de una vagoneta FORD.	Según recomendación de la Contraloría General del Estado según nota I3/F056/G04	M	90
AUDITORÍA OPERATIVA			
Auditoría operativa al proceso de administración y corte de guías en la oficina central y oficinas regionales.	Son los instrumentos principales para determinar la captación de recursos, cuya administración presenta deficiencias de control.	A	100
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA			
Seguimiento a la implantación de recomendaciones de informes de auditoría.	En cumplimiento a la Resolución N° CGR-1/010/97		68
AUDITORIAS NO PROGRAMADAS			
A requerimiento de la Contraloría General del Estado, Ministerio de Defensa y Máxima Autoridad Ejecutiva.	De acuerdo a requerimiento o recomendación CGE, Min. Def. MAE.	A	136
TOTAL			681

9. CÁLCULO DE TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORÍAS.

Días hábiles para la gestión 2010

MES	SÁBADOS Y DOMINGOS	FERIADOS	DIAS TOTALES	DIAS TOTALES

ENERO	10	0	31	21
FEBRERO	8	0	28	20
MARZO	8	2	31	21
ABRIL	9	1	30	20
MAYO	9	1	31	21
JUNIO	8	2	30	20
JULIO	10	0	31	21
AGOSTO	8	0	31	23
SEPTIEMBRE	8	0	30	22
OCTUBRE	10	1 ²	31	20
NOVIEMBRE	8	1	30	21
DICIEMBRE	9	1	31	21
TOTAL	105	9	365	251

Tiempo efectivo del personal técnico

CARGO	Total	Sábados	Feridos	Días	Vacaciones	Natalidad	Capacitación	Laborables	Administrativos	Días	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
RESPONSABLE UAI	365	105	9	251	25 ³	0	5	221	33	188	
AUDITOR A	365	105	9	251	0 ⁴	0	10	241	0	241	
AUXILIAR	365	105	9	251	0	0	10	241		241	
TOTAL DIAS	753				703						670
TOTAL HORAS	(Jornadas de 8 horas)									5.359	

Distribución del tiempo total disponible

Conceptos	DISTRIBUCION			
	Total días	Planificación	Ejecución	Comunicación
		35%	55%	10%
Total Días efectivos	670			
Auditorías NO Programadas:	134	47	74	13
AUDITORÍA PROGRAMADAS:	536	188	295	54
Confiabilidad	180	63	99	18
SAYCO	0	0	0	0
Auditoría especial a la cuenta Caja Regional La Paz gestiones 2008-2009	100	35	55	10
Auditoría especial de obligaciones pendientes de pago por incumplimientos de contratos y gastos de reparación de una vagoneta FORD.	90	32	50	9

² El 12 de octubre se considera como feriado debido al aniversario de la Fuerza Aérea Boliviana donde se festeja a toda la aeronáutica del estado.

³ De acuerdo a la escala de vacaciones de las Fuerzas Armadas, a un funcionario entre 15 y 20 años de antigüedad le corresponde 25 días de vacación.

⁴ En el caso del Auditor y Auxiliar de Auditoría no se toma en cuenta las vacaciones por tratarse de personal a contrato.

Auditoría operativa al proceso de administración y corte de guías en la oficina central y oficinas regionales.	100	35	55	10
Seguimientos	66	23	36	7
Total días asignados a las auditorías	670	188	295	54

Cronograma de actividades

AUDITORIAS	Días Hábiles	FECHAS		MESES											
		INICIAL	FINAL	ENE	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SEP.	OCT.	NOV.	DIC.
PROGRAMADAS															
Confabilidad	180	24/03/2010	14/06/2010	—————											
Especial	100	19/07/2010	01/11/2010				—————								
Especial	90	19/07/2010	01/11/2010					—————							
Especial	100	11/11/2010	20/12/2010								—————				
Seguimiento	66	02/01/2010	31/12/2010	—————											
NO PROGRAMADAS															
A requerimiento MAE, CGE y Min Def.	134	02/01/2010	31/12/2010	—————											
TOTALES	670														

10. COSTO DE LA AUDITORÍA

Asignación de tiempos a cada auditor

CONCEPTO	Días			
	RESPONSABLE UAI	AUDITOR A	AUXILIAR	Total
AUDITORIAS PROGRAMADAS				
Confiabilidad	50	65	65	180
Especial	30	35	35	100
Especial	20	35	35	90
Operativa	30	35	35	100
Seguimiento	18	31	17	66
AUDITORIAS NO PROGRAMADAS				
A requerimiento MAE, CGE y Min. Def.	40	40	54	134
Días Efectivos	188	241	241	670
Actividades administrativas	33			33
Días laborales	221	241	241	703

Costo del personal técnico por unidad de tiempo

CARGO 1	DIAS HABILES 2	REMUNERACION		
		ANUAL 3	POR DIA 4	POR HORA 5
Responsable UAI	251	61.284	244,16	30,52
Auditor A	251	35.087	139,79	17,47
Auxiliar	251	19.812	78,93	9,87
TOTALES	753	116.183	462,88	58,00

Cálculo de viático y pasajes

Cálculo de pasajes y viáticos a la regional Miami

Cargo	PASAJES			VIÁTICOS			TOTAL
	Cantidad	Valor ⁵	Total	Días	Valor ⁶	Total	
JEFE UAI	2	5.656	11.312	5	1.598	7.989	19.301
AUDITOR A	2	5.656	11.312	5	1.598	7.989	19.301
TOTAL	4		22.624			15.978	38.602

⁵ El costo de pasajes se estima de acuerdo a la información proporcionada por el responsable de estos trámites según acuerdo de intercambio de servicios con AEROSUR (Ida y vuelta 1600 \$us al T/C 7.07).

⁶ Calculados en dólares americanos (\$us 226,00) al T/C Bs. 7.07 por unidad de dólar.

Cálculo de pasajes y viáticos al interior del país

Cargo	PASAJES			VIÁTICOS			TOTAL
	Cantidad	Valor	Total	Días	Valor	Total	
RESPONSABLE	4	150	600	5	350	1.750	2.350
AUDITOR A	4	150	600	5	350	1.750	2.350
TOTAL	8		600	10		3.500	4.700

Estimación de costos por cada auditoría programada.

Confiabilidad de registros y Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2010.			
Concepto	Días	Costos	Total
		Diario	
Jefe de UAI	50	244,16	12.208
Auditor	65	139,79	9.086
Auxiliar	65	78,93	5.131
Pasajes y Viáticos			
TOTALES	180		26.425

Auditoría especial de la cuenta Caja Regional La Paz gestiones 2008 - 2009			
Concepto	Días	Costos	Total
		Diario	
Jefe de UAI	30	244,16	7.325
Auditor	35	139,79	4.893
Auxiliar	35	78,93	2.763
Pasajes y Viáticos			-
TOTALES	100		14.980

Auditoría especial obligaciones pendientes de pago por incumplimiento de contratos y gastos de reparación vagoneta FORD			
Concepto	Días	Costos	Total
		Diario	
Jefe de UAI	20	244,16	4.883
Auditor	35	139,79	4.893
Auxiliar	35	78,93	2.763
Pasajes y Viáticos			
TOTALES	90		12.538

Auditoría operativa al proceso de administración y corte de guías en la oficina central y oficinas regionales			
Concepto	Días	Costos	Total
		Diario	
Jefe de UAI	30	244,16	7.325
Auditor	35	139,79	4.893
Auxiliar	35	78,93	2.763
Pasajes y Viáticos			4.700
TOTALES	100		19.680

Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría Externa e Interna.			
Concepto	Días	Costos	Total
		Diario	
Jefe de UAI	18	244,16	4.395
Auditor	31	139,79	4.333
Auxiliar	17	78,93	1.342
Pasajes y Viáticos			43.302
TOTALES	66		53.372

Auditorías no programadas			
Concepto	Días	Costos	Total
		Diario	
Jefe de UAI	40	244,16	9.766
Auditor	40	139,79	5.592
Auxiliar	54	78,93	4.262
Pasajes y Viáticos			4.700
TOTALES	134		24.320

La Paz, 29 de septiembre de 2010

Sof. Inl. Lic. Carlos A. Nájera Romero
RESPONSABLE U.A.I. – TAB
CAULP – 4018; CAUB - 10907

Vo. Bo.

Tcnl. DEMA. Ramón D. Bejarano Kooper
GERENTE GENERAL TAB