

SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO - SUCRE

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL

**GESTION 2011
REFORMULADO**

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA PROGRAMA OPERATIVO DE ACTIVIDADES REFORMULADO GESTION 2011

1. INFORMACION INSTITUCIONAL:

- IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD:

SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO - Sucre

- BASE LEGAL DE CREACIÓN:

El Seguro Social Universitario - Sucre, fue creado mediante Decreto Supremo N°. 9714 de fecha 13 de mayo de 1971, como Seguro Delegado de la Caja nacional de Seguridad Social, con personería jurídica y patrimonio propios, autonomía de gestión administrativa, económica y financiera, para el cumplimiento de los fines de aplicación y ejecución del Código de Seguridad Social.

- MISIÓN DE LA ENTIDAD

El Seguro Social Universitario es un ente gestor de corto plazo, que otorga prestaciones de salud en los regímenes de enfermedad, maternidad y riesgos profesionales a corto plazo a su población asegurada y beneficiaria, desarrollando acciones sanitarias de tipo preventivo, curativo, reparador y rehabilitador de acuerdo a derechos y prerrogativas establecidos en el código de Seguridad Social.

- ACTIVIDAD PRINCIPAL DE LA ENTIDAD:

Institución delegada de la Caja Nacional de Salud de servicio social, de derecho público con personería jurídica sin fines de lucro, patrimonio propio y autonomía de gestión técnica financiera y administrativa que funciona a favor de los trabajadores de la Universidad, como ente gestor de salud, para el cumplimiento de los fines establecidos por el Código de Seguridad Social.

- NOMBRE DE LA ENTIDAD TUTORA:

Instituto Nacional de Seguros de Salud (INASES)

Debemos mencionar que según Decreto Supremo N° 0304 de fecha 16 de septiembre del presente año, los Seguros Sociales Universitarios pasan a depender del Ministerio de Salud y Deportes, sin embargo a la fecha se encuentra en etapa de transición.

- NOMBRE DE LAS ENTIDADES SOBRE LAS QUE EJERCE TUICIÓN:

Ninguna.

- OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA ENTIDAD:

Objetivos a Mediano Plazo

Consolidar la construcción de la obra fina para la Clínica del S.S.U. Sucre



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

Equipar medianamente la institución en forma provisional, hasta contar con infraestructura propia.

Enfrentar el futuro con certidumbre.

Objetivos a Largo Plazo

Readecuar el modelo de atención en salud, mediante un plan de acciones.

Reorganizar los servicios médicos y administrativos, a través de un proceso de refuncionalización técnica evolutiva

Implementar un proceso gradual de ampliación de cobertura en base al mejoramiento de la imagen institucional

Equipar la Clínica del SSU Sucre

- **OBJETIVOS DE GESTIÓN DE LA ENTIDAD:**

Ejecutar la construcción 1º fase de la obra fina de la Clínica del Seguro Social Universitario. Implementar equipamiento médico en las diferentes especialidades de acuerdo a requerimiento establecido en el POA.

Generar identificación y cultura institucional en todo el personal

Lograr equilibrio financiero positivo a través de mayor captación de ingresos

Lograr una gestión integral entre el Seguro Social Universitario y el Seguro Social Universitario Estudiantil

2. RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

El personal con que cuenta la Unidad de Auditoria Interna del Seguro Social Universitario- Sucre es el siguiente:

Nombres y apellidos del titular: Marlene Maita Morales

Cargo ocupado: AUDITOR INTERNO

Título en Provisión Nacional: Diciembre 1999

Registro Colegio de Auditores de Chuquisaca N° 398

Registro Colegio de Auditores de Bolivia N° 3634



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

| NOMBRES Y APELLIDOS | PROFESION | CARGO | AÑOS DE EXPERIENCIA | | FECHA DE INCORPORACIÓN A LA ENTIDAD | REMUNERACION ANUAL EN BOLIVIANOS |
|---------------------------------|-----------|-----------------|---------------------|---------|-------------------------------------|----------------------------------|
| | | | GOBIERNO | PRIVADO | | |
| Lic. Aud. Marlene Maita Morales | C.P.A. | AUDITOR INTERNO | 8 AÑOS | | 12/11/2007 | 109,173.61 |



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

3. OBJETIVOS DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA:

3.1. ESTRATÉGICOS:

La Unidad de Auditoría Interna ha establecido los siguientes objetivos estratégicos, considerando las actividades que le competen como integrante del Sistema de Control Interno, según lo menciona el artículo 15 de la Ley 1178:

- El enfoque sistemático previsto en la Ley 1178 aplicada en la entidad para el logro de una administración eficaz, eficiente, económica, ética y equitativa.
- El fortalecimiento del Sistema de Control Interno.
- La aplicación de sistemas adecuados de información gerencial en apoyo a la toma de decisiones.
- La rendición de cuentas por los ejecutivos y servidores públicos, sobre la captación y el uso de los recursos públicos tanto por la forma como por los resultados de su aplicación.
- La confiabilidad de la rendición de cuentas a través de auditorías selectivas.

3.2. DE GESTION

De acuerdo con las actividades que el Art. 15 de la ley 1178 le asigna a la Unidad de Auditoría Interna y considerando los objetivos estratégicos determinados en el punto anterior se establecen los siguientes objetivos de gestión:

- 1 Informes sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, gestión 2010 del SSU y del SUE (consolidado).
- 1 Evaluación al Sistema de Organización Administrativa
- 1 Auditoría Operativa sobre Recetas Espedidas en el SSUE
- 1 Informe de Auditoría Especial sobre Venta de Servicios Médicos
- 1 Informe de Auditoría de Gastos del SSUE
- 1 Informe de Auditoría de Caja chica SSUE
- 2 Informes de cumplimiento a recomendaciones de Informes de Auditoría Interna de la gestión 2010.

4. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR.

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

4.1. AUDITORIA SOBRE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS

4.1.1 La Unidad de Auditoría Interna realizará esta auditoría de acuerdo a las exigencias determinadas en los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley 1178, considerando la estructura técnica y legal según las características de la información financiera que emita la entidad.

Sin embargo es necesario mencionar que se realizara dicha auditoria de confiabilidad de un balance consolidado, pues se consolidaran los Balances del Seguro Social Universitario y del Seguro Social Universitario Estudiantil.

Entidad o área a auditar: SSU. y SSUE (Estados Financieros Consolidados).

Objetivo: La Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros.

Alcance: Registros Contables y Estados Financieros Básicos y Complementarios al 31.12.2010



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

Presupuestos y recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 41 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: 03.01.2011 al 28.02.2011
- Número de auditores: 1

Técnico o especialista requerido: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el examen de los Registros Contables y Estados Financieros al 31/12/2010.

Tiempo: $1/41 = 0.02439$

Costo: $1/17.904,29 = 0.0000559$

4.2. AUDITORIA SAYCO

4.2.1 Auditoria (SAYCO) Al Sistema de Organización Administrativa

Esta auditoria se realizara para determinar el grado de control interno incorporado en la institución Esta evaluación será objetiva y sistemática de las operaciones y actividades realizadas por la institución, proyecto o programa para determinar el grado de cumplimiento y eficacia del Sistema de Administración y de los instrumentos de control interno incorporados en ellos. Cualquier auditoria gubernamental que se practique implica la evaluación del sistema de control interno relacionado con el objeto de la auditoria, como base para determinar la naturaleza y el alcance de los procedimientos de auditoria a aplicar o para identificar las áreas débiles o criticas de la entidad, proyecto o programa

Entidad o área a auditar: SSU.

Objetivo: Determinar la eficacia del Sistema de Organización Administrativa

Alcance: Relevamiento y comprobación integral del Sistema de Organización Administrativa, vigente al 31.12.2010

Presupuestos y recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 15 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: 01.03.2011 al 23.03.2011
- Número de auditores: 1

Técnico o especialista requerido: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el Sistema de Organización Administrativa al 31/12/2010.

Tiempo: $1/15 = 0.06667$

Costo: $1/6.550,35 = 0.0001527$

4.3. AUDITORIA OPERACIONAL

4.3.1 La auditoria Operacional consiste en el examen posterior de la totalidad o parte de las operaciones o actividades de la entidad, incluyendo las de contratos e inversión para determinar el grado de



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

efectividad economía y eficiencia; formular recomendaciones conducentes a mejorar dicho grado y emitir un informe respecto a las operaciones o actividades evaluadas.

Entidad o área a ser auditada: S.S.U.E.

Objetivo: La eficacia, economía y eficiencia de las operaciones para la expedición de recetas medicas

Alcance: Operaciones ejecutadas entre el 01/06/2010 al 31/12/2010

Presupuestos de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado 25 días auditor
- Fecha de inicio y finalización: 24.03.2011 al 29.04.2011
- Número de auditores: 1

Técnicos o especialistas: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento de los objetivos para la auditoria sobre recetas expedidas desde el 01/06/2010 al 31/12/2010.

Tiempo: $1/25 = 0.04000$

Costo: $1/10 \cdot 917,25 = 0,0000916$

4.4. AUDITORIA ESPECIAL

- 4.4.1 Esta auditoria se realizara con un fin determinado sobre una operación o grupo de operaciones específicas de la institución, por lo que se realizará el Informe de Auditoria Especial de Venta de Servicios Médicos.

Entidad o área a ser auditada: S.S.U. Sucre.

Objetivo: Verificar el cumplimiento del convenio suscrito por ambas partes. (Significa que cuando existe una solicitud de una venta de servicios médicos, por nuestros asegurados que es de manera extraordinaria, por una patología específica se firma un convenio, en el que el SSU se compromete en la parte asistencial medica y el asegurado se compromete a cumplir con los pagos estipulados en dicho convenio)

Alcance: Comprende la gestión de 2010

Presupuestos de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado 20 días auditor
- Fecha de inicio y finalización: 03.05.2011 al 01.06.2011
- Número de auditores: 1

Técnicos o especialistas: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del convenio firmado por la venta de servicios médicos.

Tiempo: $1/20 = 0.050000$

Costo: $1/8 \cdot 733,80 = 0,0001145$

- 4.4.2 Esta auditoria se realizara con un fin determinado sobre una operación o grupo de operaciones específicas de la institución, por lo que se realizará el Informe de Auditoria Especial de Egresos del Seguro Social Universitario Estudiantil

Entidad o área a ser auditada: S.S.U. Estudiantil Sucre.



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

Objetivo: Verificar si los gastos se encuentran debidamente autorizados, respaldados adecuadamente y apropiados a la partida presupuestaria correctamente

Alcance: Comprende las gestiones de 2010-2011

Presupuestos de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado 20 días auditor
- Fecha de inicio y finalización: 02.06.2011 al 01.07.2011
- Número de auditores: 1

Técnicos o especialistas: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del convenio firmado por la venta de servicios médicos.

Tiempo: $1/20 = 0.050000$

Costo: $1/8.733,80 = 0,0001145$

- 4.4.3 Esta auditoria se realizara con un fin determinado sobre una operación o grupo de operaciones específicas de la institución, por lo que se realizará el Informe de Auditoria Especial de Caja Chica del Seguro Social Universitario Estudiantil.

Entidad o área a ser auditada: S.S.U. Estudiantil Sucre.

Objetivo: Verificar el manejo y el cumplimiento del Reglamento de Caja Chica

Alcance: Comprende las gestiones de 2010

Presupuestos de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado 15 días auditor
- Fecha de inicio y finalización: 04.07.2011 al 22.07.2011
- Número de auditores: 1

Técnicos o especialistas: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del convenio firmado por la venta de servicios médicos.

Tiempo: $1/15 = 0.06667$

Costo: $1/6.550,35 = 0,0001527$

4.5 SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA.

- 4.5.1 Se deberá efectuar el seguimiento en forma continua de la aplicación y cumplimiento de las recomendaciones formuladas en sus propios informes

Entidad o área a ser auditada: S.S.U. Sucre.

Objetivo: Evaluar el cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas en los informes de la gestión 2010.

Alcance: Se realizará de acuerdo a las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en los cronogramas de implantación. Debiendo especificarse los informes sujetos a seguimiento y el periodo que cubre el mismo, considerando la oportunidad de estos trabajos.

- Seguimiento del informe de confiabilidad de los Registros y estados Financieros de 2010
- Seguimiento a las recomendaciones del Informe de Fondos en Custodia

Tiempo estimado: 8 días.

Fecha de inicio y finalización: durante la gestión 2011



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento de la implementación de las recomendaciones emitidas en los informes de la gestión 2010.

Tiempo: $1/8 = 0.0125$

Costo: $1/3.493,52 = 0.0002862$

4.6 AUDITORIAS NO PROGRAMADAS O POR EXCEPCIÓN.

Cualquier tipo de auditoría no prevista en la programación forma parte de esta clasificación. Normalmente se refiere a aquellas auditorías especiales o por excepción que se realizarán en cualquier momento por la UAI, estas auditorías pueden originarse sobre la base de denuncias u otros indicios que ameriten un examen sobre posibles responsabilidades de los funcionarios de la entidad.

Las auditorías no programadas se realizan por pedido del ejecutivo o del directorio, a requerimiento de la CGR, del ente tutor y a iniciativa de la UAI.

Entidad o área a ser auditada: S.S.U. Sucre.

Objetivo: Cubrir las expectativas de las autoridades, se efectuará por denuncias, a pedido del directorio, del Gerente General, como así también a iniciativa de la propia U.A.I. dirigida a una operación específica.

Alcance: Comprenderá la gestión 2010

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 41 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: Durante la gestión 2011
- Número de auditores: 1

Técnicos o especialistas requeridos: Existe la posibilidad de que sean necesarios.

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento de los objetivos que surjan en función del tipo de auditoría a desarrollar dispuesta por el ejecutivo.

Tiempo: $1/41 = 0.02439$

Costo: $1/17.904,29 = 0.0000559$

4.7. CAPACITACIÓN Y DESARROLLO PROFESIONAL DE LOS AUDITORES INTERNOS

Objetivos: Capacitación permanente mediante la asistencia a cursos y otros, para el mantenimiento de un adecuado nivel de competencia del personal de la U.A.I.

Alcance: Gestión 2011

Tiempo estimado: 5 días

Nota.- En el presente POA no se contemplo informe devueltos por la CGR, sin embargo se los incluirá estos informes dentro de las horas designadas a las auditorías no programadas



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

Asimismo se realiza la reformulación del presente POA en virtud a que se incluyeron 2 auditoria más, a solicitud del nuevo Gerente General.

Debo mencionar sin embargo que para la auditoria no programada y para las últimas auditorias se estimaron poco tiempo, puesto que ya no se contaba con días efectivos, pero sin embargo se pondrá todo el interés y el esfuerzo necesario para lograr el cumplimiento del 100% del presente POA



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

5. DETERMINACION DE LAS PRIORIDADES

5.1. CLASIFICACION DE LAS PRIORIDADES POR TIPO DE AUDITORIAS

| TIPO DE AUDITORIA | FACTORES A CONSIDERAR | VALORES | | | DIAS AUDITOR |
|--|--|---------|--------|-----------|--------------|
| | | AMB | PUNTOS | PRIORIDAD | |
| AUDITORIA SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y E.E.F.F. | Esta auditoria debe cumplir con el plazo establecido en el Art. 27 inciso e) de la Ley 1178 | M | 10 | 1 | 41 |
| AUDITORIA SAYCO | | | | | |
| Auditoria al Sistema de Organización Administrativa | Auditoria para evaluar si el sistema esta debidamente implantado | M | 6 | 1 | 15 |
| ADITORIA OPERATIVA | | | | | |
| Auditoria Operativa sobre recetas expedidas en el SSUE | Permitirá evaluar el cumplimiento de los objetivos planteados en el área de salud al momento de la prescripción medica | M | 6 | 1 | 25 |
| AUDITORIA ESPECIAL: | | | | | |
| Auditoria Especial de Venta de Servicios Médicos | Verificar el cumplimiento del convenio en lo referente a la obligaciones | A | 10 | 1 | 20 |
| Auditoria Especial de Egresos del SSUE | Verificar si los gastos se encuentran debidamente autorizados, respaldados adecuadamente y apropiados correctamente | M | 6 | 1 | 20 |
| Auditoria Especial de Caja Chica del SSUE | Verificar el manejo y el cumplimiento del Reglamento de Caja Chica | M | 6 | 1 | 15 |
| SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES AUDITORÍA INTERNAS Y EXTERNAS | Verificar el grado de cumplimiento de las recomendaciones | M | 6 | 1 | 8 |
| AUDITORÍAS NO PROGRAMADAS O POR EXCEPCIÓN | Cubrir las expectativas del Ejecutivo de la entidad. | A | 10 | 1 | 41 |
| Total días auditor | | | | | 185 |



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

5.2. CLASIFICACION DE LAS AUDITORIAS SEGÚN LAS PRIORIDADES ASIGNADAS

| TIPO DE AUDITORIA | FACTORES A CONSIDERAR | VALORES | | | DIAS AUDITOR |
|--|--|---------|--------|-----------|--------------|
| | | AMB | PUNTOS | PRIORIDAD | |
| AUDITORIA SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y E.E.F.F. | Esta auditoría debe cumplir con el plazo establecido en el Art. 27 inciso e) de la Ley 1178 | A | 10 | 1 | 41 |
| Auditoria Especial de Venta de Servicios Médicos | Verificar el cumplimiento del convenio en lo referente a la obligaciones | A | 10 | 1 | 20 |
| AUDITORÍAS PROGRAMADAS O POR EXCEPCIÓN | Cubrir las expectativas del Ejecutivo de la entidad. | A | 10 | 1 | 41 |
| Auditoria al Sistema de Organización Administrativa | Auditoria para evaluar si el sistema esta debidamente implantado | M | 6 | 1 | 15 |
| Auditoria Operativa sobre recetas expedidas en el SSUE | Permitirá evaluar el cumplimiento de los objetivos planteados en el área de salud al momento de la prescripción medica | M | 6 | 1 | 25 |
| Auditoria Especial de Egresos del SSUE | Verificar si los gastos se encuentran debidamente autorizados, respaldados adecuadamente y apropiados correctamente | M | 6 | 1 | 20 |
| Auditoria Especial de Caja Chica del SSUE | Verificar el manejo y el cumplimiento del Reglamento de Caja Chica | M | 6 | 1 | 15 |
| SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES AUDITORÍA INTERNAS Y EXTERNAS | A Verificar el grado de cumplimiento de las recomendaciones | M | 6 | 1 | 8 |
| Total días auditor | | | | | 185 |



5.3. ENTIDADES VINCULADAS POR RELACIONES DE TUICIÓN

b) Datos a revelar e informar por cada entidad no tutora.

Información sobre el ente tutor

Número o código de identificación del tutor CODIGO 431

Siglas

INASES (Instituto Nacional de Seguros de Salud).

Cabeza de sector

MINISTERIO DE SALUD Y DEPORTES.

Fecha y naturaleza de la última auditoría realizada por el ente tutor.

22 de diciembre de 2008 Auditoría Especial de Cotizaciones (Aportes Patronales) Gestión 2007 (AFIS- 60-02-025/2008).



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

6. CALCULO DEL TIEMPO DE AUDITORIA DISPONIBLE

6.1. DIAS HABLES PARA EL 2011

| MES | SABADOS Y DOMINGOS | FERIADOS | DIAS TOTALES | DIAS HABLES |
|------------|--------------------|----------|--------------|-------------|
| ENERO | 10 | 2 | 31 | 21 |
| FEBRERO | 8 | 0 | 28 | 20 |
| MARZO | 8 | 2 | 31 | 21 |
| ABRIL | 9 | 1 | 30 | 20 |
| MAYO | 9 | 3 | 31 | 19 |
| JUNIO | 8 | 2 | 30 | 20 |
| JULIO | 10 | 0 | 31 | 21 |
| AGOSTO | 8 | 1 | 31 | 23 |
| SEPTIEMBRE | 8 | 0 | 30 | 22 |
| OCTUBRE | 10 | 0 | 31 | 21 |
| NOVIEMBRE | 8 | 1 | 30 | 21 |
| DICIEMBRE | 9 | 1 | 31 | 21 |
| TOTAL | 105 | 10 | 365 | 250 |

Nota.-

- En el mes de enero el 1 y el 22 son feriados y estos dos días son sábados, los cuales ya se encuentran incluidos dentro de los días sábado y domingo, por lo cual no se los tomo en cuenta dentro de la sumatoria de los días feriados.
- En el mes de mayo se toma en cuenta como feriado el 13 de mayo por ser aniversario de la Institución.
- En el mes de agosto el 6 es feriado y es día sábado y también esta incluido dentro de los días sábados y domingos, por lo cual no se los tomo en cuenta dentro de la sumatoria de los días feriados.



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

6.2. TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TECNICO

| AUDITOR | TOTAL DIAS | SABADOS Y DOMINGOS | FERIADOS | DIAS HABLES | VACACIONES | CAPACITACION | TOTAL DIAS LABORABLES | LABORES ADMINISTRATIVAS | DIAS EFECTIVOS |
|----------------------------------|------------|--------------------|----------|-------------|------------|--------------|-----------------------|-------------------------|----------------|
| Marlene Naita Morales | 365 | 105 | 10 | 250 | 30 | 5 | 215 | 30 | 185 |
| Total dias | | | | 250 | | | 215 | | 185 |
| Total horas (Jornada de 8 horas) | | | | | | | | | 1480 |

LABORES ADMINISTRATIVAS:
SON TOMADAS EN CUENTA COMO LABORES ADMINISTRATIVAS TODAS AQUELLAS QUE SE DESTINA A TRABAJOS DE ELABORACION DE INFORMES ANUALES, SEMESTRALES, ELABORACION DE POA, LABORES DE SECRETARIA Y OTROS.



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

6.3. DISTRIBUCION DEL TIEMPO TOTAL DISPONIBLE

| CONCEPTOS | DISTRIBUCION | | | |
|---|-------------------|--------------------|----------------|---------------------------------|
| | Total días hombre | Planificación 30 % | Ejecución 60 % | Comunicación de Resultados 10 % |
| Días efectivos | 185 | | | |
| Auditorias no programadas | 41 | 12 | 25 | 4 |
| Auditorias programadas: | + | | | |
| Confiabilidad EEFF (Consolidado SSU y SSUE) 2010 | 41 | 12 | 25 | 4 |
| Auditoria Operativa sobre recetas expedidas en el SSUE | 25 | 8 | 15 | 3 |
| Auditoria Especial de Venta de Servicios Médicos | 20 | 6 | 12 | 2 |
| Auditoria Especial de Egresos del SSUE | 20 | 6 | 12 | 2 |
| Auditoria SAYCO al SOA | 15 | 5 | 9 | 2 |
| Auditoria Especial de Caja Chica del SSUE | 15 | 5 | 9 | 2 |
| Seguimiento a recomendaciones de auditoria gestión 2010 | 8 | 2 | 5 | 1 |
| Total días asignados a las auditorias | 185 | 56 | 111 | 19 |



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

6.4. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

| N° | AUDITORIAS PROGRAMADAS | DIAS AUDITOR | FECHAS | | MESES | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--------------|------------|------------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | | | INICIAL | FINAL | ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC |
| 1- | Confiabilidad a los E.E.F.F. | 41 | 03/01/2011 | 28/02/2011 | | | | | | | | | | | | |
| 2- | Auditoria SAYCO al SOA | 15 | 01/03/2011 | 23/03/2011 | | | | | | | | | | | | |
| 3- | Auditoria Operativa sobre Recetas Expedidas al SSUE | 25 | 24/03/2011 | 29/04/2011 | | | | | | | | | | | | |
| 4- | Auditoria Especial de Venta de Servicios Medicos SSU | 20 | 03/05/2011 | 01/06/2011 | | | | | | | | | | | | |
| 5- | Auditoria Especial de Gastos del SSUE | 20 | 02/06/2011 | 01/07/2011 | | | | | | | | | | | | |
| 6- | Auditoria Especial de Caja Chica del SSUE | 15 | 04/07/2011 | 22/07/2011 | | | | | | | | | | | | |
| 8- | Seguimiento a recomendaciones de auditorias de la anterior gestión | 8 | 03/01/2011 | 31/12/2011 | | | | | | | | | | | | |
| 9- | Auditorias no programadas | 41 | 03/01/2011 | 31/12/2011 | | | | | | | | | | | | |
| 10- | Capacitación | 5 | 03/01/2010 | 31/12/2010 | | | | | | | | | | | | |



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

7. COSTO DE LA AUDITORIA

7.1. ASIGNACION DE TIEMPOS A CADA AUDITOR

| CONCEPTO | DIAS AUDITOR | |
|---|--------------|-------|
| | AUDITOR A | TOTAL |
| <u>Auditorias programadas</u> | | |
| Confiability de los registros contables y los E.E.F.F. | 41 | 41 |
| Auditoria SAYCO al SOA | 15 | 15 |
| Auditoria Operativa sobre Recetas Expedidas | 25 | 25 |
| Auditoria Especial de Venta de Servicios Médicos | 20 | 20 |
| Auditoria Especial de Egresos del SSUE | 20 | 20 |
| Auditoria Especial de Caja Chica del SSUE | 15 | 15 |
| Seguimiento a recomendaciones a informes de auditoria de la anterior gestión. | 8 | 8 |
| <u>Auditorias no programadas</u> | | |
| Auditorias no programadas o por excepción. | 41 | 41 |

7.2 COSTO DEL PERSONAL TECNICO POR UNIDAD DE TIEMPO

| CARGO | DIAS | REMUNERACION | | |
|-----------|---------|--------------|---------|----------|
| | HABILES | ANUAL | POR DIA | POR HORA |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| AUDITOR A | 250 | 109.173,61 | 436,69 | 54,,59 |
| TOTAL | 250 | 109.173,61 | 434,69 | 54,59 |

AUDITORA: Marlene Maita Morales



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

1.

| CONFIABILIDAD | | | |
|---------------|------|--------|------------|
| CONCEPTO | DIAS | COSTO | |
| | | DIARIO | TOTAL |
| AUDITOR A | 41 | 436,69 | 17..904,29 |
| TOTALES | 41 | 436,69 | 17..904,29 |

2.

| SAYCO AL SOA | | | |
|--------------|------|--------|----------|
| CONCEPTO | DIAS | COSTO | |
| | | DIARIO | TOTAL |
| AUDITOR A | 15 | 436,69 | 6.550,35 |
| TOTALES | 15 | 436,69 | 6.550,35 |

3.

| OPERATIVA SOBRE RECETAS EXPEDIAS AL SUUE | | | |
|---|------|--------|------------|
| CONCEPTO | DIAS | COSTO | |
| | | DIARIO | TOTAL |
| AUDITOR A | 25 | 436,69 | 10..917,25 |
| TOTALES | 25 | 436,69 | 10..917,27 |

4.

| AUDITORIA ESPECIAL DE VENTA DE SERVICIOS MÉDICOS | | | |
|---|------|--------|----------|
| CONCEPTO | DIAS | COSTO | |
| | | DIARIO | TOTAL |
| AUDITOR A | 20 | 436,69 | 8.733,80 |
| TOTALES | 20 | 436,69 | 8.733,80 |

5.

| AUDITORIA ESPECIAL DE EGRESOS DEL SSUE | | | |
|---|------|--------|----------|
| CONCEPTO | DIAS | COSTO | |
| | | DIARIO | TOTAL |
| AUDITOR A | 20 | 436,69 | 8.733,80 |
| TOTALES | 20 | 436,69 | 8.733,80 |



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

6.

| AUDITORIA ESPECIAL DE CAJA CHICA DEL SSUE | | | |
|--|------|--------|----------|
| CONCEPTO | DIAS | COSTO | |
| | | DIARIO | TOTAL |
| AUDITOR A | 15 | 436,69 | 6.550,35 |
| TOTALES | 15 | 436,69 | 6.550,35 |

7.

| SERGUIMIENTOS A AUDITORIAS DE LA GESTION 2010 | | | |
|--|------|--------|----------|
| CONCEPTO | DIAS | COSTO | |
| | | DIARIO | TOTAL |
| AUDITOR A | 8 | 436,69 | 3.493,52 |
| TOTALES | 8 | 436,69 | 3.493,52 |

8.

| AUDITORIA NO PROGRAMADAS O POR EXCEPCION | | | |
|---|------|--------|------------|
| CONCEPTO | DIAS | COSTO | |
| | | DIARIO | TOTAL |
| AUDITOR A | 41 | 436,69 | 17..904,29 |
| TOTALES | 41 | 436,69 | 17..904,29 |

c.c. G.G
c.c. CGE
cc. INASES
c.c. arch.