



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Sucre – Bolivia

SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO – SUCRE

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL

GESTION 2012

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA PROGRAMA OPERATIVO DE ACTIVIDADES GESTION 2012

1. INFORMACION INSTITUCIONAL:

- IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD:

SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO -Chuquisaca

- 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)

- 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
Equipar mediante la institución en forma provisional, hasta contar con infraestructura propia.
Enfrentar el futuro con certidumbre.



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

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:**

Dar continuidad a la segunda fase de la Obra Fina de la Clínica del S.SU.

Priorizar el Equipamiento de acuerdo a requerimiento de las diferentes especialidades precautelando una buena administración de los recursos económicos e la institución.

Disminuir la demanda insatisfecha en la atención y prestación de los diferentes servicios.

Logar un equilibrio financiero positivo a través de un manejo eficiente de los recursos y una mayor captación de ingresos

Logar alianzas interinstitucionales

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

N°	NOMBRE	PROFESION	CARGO	AÑOS DE EXPERIENCIA		FECHA DE INCORPORACIÓN A LA ENTIDAD	REMUNERACION ANUAL EN BOLIVIANOS
				GOBIERNO	PRIVADO		
1	Lk. Aud. Marlene Matis Morales	C.P.A.	AUDITOR INTERNO	10 AÑOS		12/11/2007	144,712.23



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 informe sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros gestión 2011.
- 1 Informe SAYCO de Tesorería
- 1 Informe de Auditoria Operativa Enfermería SSUE
- 1 Informe de Auditoria Especial de Fichaje
- 1 Informe de Auditoria Especial de Laboratorio
- 5 Informe de cumplimiento a recomendaciones de Informes de Auditora Interna de la gestión 2011.

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

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.

Entidad o área a auditar: SSU.- Sucre.

Objetivo: La Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros consolidados del SSU y SSUE.

Alcance: Registros Contables y Estados Financieros básicos y complementarios al 31.12.2011

Presupuestos y recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 39 días auditor.



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

- Fecha de inicio y finalización: 03.01.2012 al 29.02.2012
- 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 31/12/2011.

Tiempo: $1/39 = 0.02564$

Costo: $1/26.531,95 = 0.0000439$

4.2. AUDITORIA ESPECIAL

Esta auditoria se realizara con un fin determinado sobre una operación o grupo de operaciones especificas de la institución, por lo que se realizará los siguientes informes Especiales de Auditoria.

4.2.1 Informe de Auditoria Especial de Almacenes de Laboratorio Clínico y Reactivos

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

Objetivo: Verificar si los exámenes de Laboratorio, con fines preventivos y de control de tratamientos, presentan servicios de calidad a todos los asegurados y beneficiarios en el SSU.

Alcance: Comprende la gestión de 2011

Presupuestos de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado 18 días auditor
- Fecha de inicio y finalización: 01.03.2012 al 26.03.2012
- Número de auditores: 1

Técnicos o especialistas: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento de los objetivos en cuanto a la realización de los exámenes de laboratorio al 31 de diciembre de 2011.

Tiempo: $1/18 = 0.05556$

Costo: $1/10.503,36 = 0,0000952$

4.2.2 Informe de Auditoria Especial de Fichaje

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

Objetivo: Verificar si las fichas que se reparten a los asegurados Y beneficiarios son las que realmente se demandan y si la demanda esta satisfecha.

Alcance: Comprende la gestión 2011

Presupuestos de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado 18 días auditor
- Fecha de inicio y finalización: 27.03.2012 al 20.04.2012
- Número de auditores: 1

Técnicos o especialistas: N/A.

Medidores de rendimiento:



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

Logro: Cumplimiento de los objetivos en cuanto a la entrega de fichajes a los asegurados y beneficiarios del SSU.

Tiempo: $1/18 = 0.05556$

Costo: $1/10.503,36 = 0,0000952$

4.3 EVALUACION DE LOS SISTEMAS DE AMINISTRACION Y CONTROL INTERNO (SAYCO)

Esta auditoria es un examen profesional, objetivo y sistemático de las operaciones y actividades realizadas por la institución para determinar el grado de cumplimiento y eficacia de los sistemas e 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 Institución, proyecto o programa

4.3.1 Auditoria (SAYCO) al Sistema de Tesorería

Entidad o área a auditar: SSU.

Objetivo: Determinar la eficacia del Sistema de Tesorería

Alcance: Relevamiento y comprobación integral del Sistema de Tesorería vigente al 31.12.2011

Presupuestos y recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 16 días auditor.
- Fecha de inicio y finalización: 23.04.2012 al 16.05.2012
- Número de auditores: 1

Técnico o especialista requerido: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el Sistema de Tesorería al 31/12/2011.

Tiempo: $1/16 = 0.06250$

Costo: $1/9.336,32 = 0.0001071$

4.4 Auditoria Operacional

La auditoria Operacional consiste en el examen posterior de la totalidad o parte de las operaciones o actividades de la institución, incluyendo las de contratos e inversión para determinar el grado de efectividad, economía y eficiencia; formular recomendaciones conducentes a mejorar dicho grado y emitir un informe respecto a las operaciones o actividades evaluadas.

4.4.1 Auditoria Operativa al área de Enfermería S.S.U.E.

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

Objetivo: Nos permitirá evaluar la eficacia, economía y eficiencia en la prestación de servicios de atención en el área de enfermería en el Seguro social Universitario Estudiantil

Alcance: Operaciones ejecutadas entre el 01/06/2011 al 31/12/2011

Presupuestos de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado 25 días auditor
- Fecha de inicio y finalización: 17.05.2012 al 25.06.2012
- Número de auditores: 1



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

Técnicos o especialistas: N/A.

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento de los objetivos para la auditoria sobre las operaciones del área de Enfermería.

Tiempo: $1/25 = 0.04000$

Costo: $1/14.588,00 = 0,0000685$

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. y .S.S.U.E.

Objetivo: Evaluar el cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptada en los informes de la gestión 2011.

Alcance: Se realizará de acuerdo a las recomendaciones aceptadas de las auditorias realizadas, de acuerdo a las fechas establecidas en los cronogramas de implantación.

De las Sigüientes auditorias:

- Seguimiento a las recomendaciones del informe de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de 2011
- Seguimiento a la Auditoria SAYCO al Sistema de SOA
- Seguimiento a las recomendaciones del Informe de Venta de Servicios
- Seguimiento a las recomendaciones del Informe de Caja Chica del SSUE
- Seguimiento a las recomendaciones del Informe de Egresos del SSUE

Tiempo estimado: 25 días.

Fecha de inicio y finalización: durante la gestión 2012

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento de la implementación de las recomendaciones emitidas en los informes de la gestión 2011.

Tiempo: $1/25 = 0.040$

Costo: $1/14.588,00 = 0.00006285$

4.6 AUDITORIAS NO PROGRAMADAS O POR EXCEPCION

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

Las auditorias 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.



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Sucre – Bolivia

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 2011

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 42 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: $1/42 = 0.02381$

Costo: $1/24.507,84 = 0.0000408$

4.5. CAPACITACIÓN Y DESARROLLO PROFESIONAL DE LOS AUDITORES INTERNOS

El objetivo principal en la capacitación del personal de la unidad e auditoria interna, es desarrollar habilidades y destreza en el ejercicio de las funciones.

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 2012

Tiempo estimado: 5 días

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



**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. 2° del Decreto Supremo N° 0756 de 29 de diciembre de 2010.	A	10	1	39
AUDITORIA ESPECIAL:					
INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE ALMACENES DE LABORATORIO CLINICO Y REACTIVOS	Verificar la vigencia de los reactivos que se utilizan en laboratorio.	M	6	1	18
INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE FICHAJE	Determinar si las fichas que se entregan a los asegurados y beneficiarios son las requeridas.	M	6	1	18
AUDITORIA SAYCO					
Auditoria al Sistema de Tesorería	Auditoria para evaluar si el sistema esta debidamente implantado	M	6	1	16
ADITORIA OPERATIVA					
Auditoria Operativa al área de Enfermería del SSUE	Permitirá evaluar el cumplimiento de los objetivos planteados en el área de enfermería al momento de la atención médica. Se produjeron cambios en el personal	A	6	1	25
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES AUDITORÍA INTERNAS Y EXTERNAS	Verificar el grado de cumplimiento de las recomendaciones	M	6	1	25
AUDITORÍAS NO PROGRAMADAS O POR EXCEPCIÓN	Cubrir las expectativas del Ejecutivo de la entidad.	A	10	1	42
Total días auditor					183



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 auditoria debe cumplir con el plazo establecido en el Art. 2° del Decreto Supremo N° 0756 de 29 de diciembre de 2010.	A	10	1	39
ADITORIA OPERATIVA					
Auditoria Operativa al área de Enfermería del SSUE	Permitirá evaluar el cumplimiento de los objetivos planteados en el área de enfermería al momento de la atención médica. Se produjeron cambios en el personal	A	6	1	25
AUDITORIAS NO PROGRAMADAS					
AUDITORÍAS NO PROGRAMADAS O POR EXCEPCIÓN	Cubrir las expectativas del Ejecutivo de la entidad.	A	10	1	42
AUDITORIA ESPECIAL:					
INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE ALMACENES DE LABORATORIO CLINICO Y REACTIVOS	Verificar la vigencia de los reactivos que se utilizan en laboratorio.	M	6	1	18
INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE FICHAJE	Determinar si las fichas que se entregan a los asegurados y beneficiarios son las requeridas.	M	6	1	18
AUDITORIA SAYCO					
Auditoria al Sistema de Tesorería	Auditoria para evaluar si el sistema esta debidamente implantado	M	6	1	16
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES AUDITORÍA INTERNAS Y EXTERNAS	Verificar el grado de cumplimiento de las recomendaciones	M	6	1	25
Total días auditor					183

5.3. ENTIDADES VINCULADAS POR RELACIONES DE TUICIÓN



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

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 DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA.

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

31 de diciembre de 2010 Auditoría Específica de incompatibilidad funcionaria por carga horaria en el seguro social universitario sucre, al 31/12/2009 (AFIS- 60-02-049/2010).



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

6. CALCULO DEL TIEMPO DE AUDITORIA DISPONIBLE

6.1. DIAS HABLES PARA EL 2010

MES	SABADOS Y DOMINGOS	FERIADOS	DIAS TOTALES	DIAS HABLES
ENERO	9	2	31	20
FEBRERO	8	2	29	19
MARZO	9	0	31	22
ABRIL	9	1	30	20
MAYO	8	3	31	20
JUNIO	9	2	30	19
JULIO	9	0	31	22
AGOSTO	8	1	31	22
SEPTIEMBRE	10	0	30	20
OCTUBRE	8	0	31	23
NOVIEMBRE	8	1	30	21
DICIEMBRE	10	1	31	20
TOTAL	105	13	366	248

Nota.- En el mes de mayo se toma en cuenta como feriado el 13 de mayo por ser aniversario de la Institución.



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

6.2. TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TECNICO

AUDITOR	TOTAL DIAS	SABADOS Y DOMINGOS	FERIADOS	DIAS HABILES	VACACIONES	CAPACITACION	TOTAL DIAS		DIAS EFECTIVOS
							LABORALES	ADMINISTRATIVAS	
Marglene Maiza Morales	366	105	13	248	30	5	213	30	183
Total dias				248			213		183
Total horas (Jornada de 8 horas)									1464

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

DISTRIBUCION DEL TIEMPO TOTAL DISPONIBLE

CONCEPTOS	DISTRIBUCION			
	Total días hombre	Planificación 30 %	Ejecución 60 %	Comunicación de Resultados 10 %
Días efectivos	183			
Auditorias no programadas	42	13	25	4
Auditorias programadas:	+			
Confiability E.E.F.F.	39	12	23	4
Auditoria Operativa al área de Enfermería del SSUE	25	7	15	3
Seguimiento recomendaciones auditoria gestión 2011	25	7	15	3
Informe de Auditoria Especial de Almacenes de Laboratorio Clinico	18	5	11	2
Informe de Auditoria Especial de Fichaje	18	5	11	2
Auditoria SAYCO al Sistema de Tesorería	16	5	9	2
Total días asignados a las auditorias	183	56	109	18



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

6. COSTO DE LA AUDITORIA

7.1. ASIGNACION DE TIEMPOS A CADA AUDITOR

CONCEPTOS	DIAS AUDITOR	
	AUDITOR A	TOTAL
<u>Auditorias Programadas</u>		
Confiabilidad E.E.F.F.	39	39
Auditoria Operativa al área de Enfermería del SSUE	25	
Seguimiento recomendaciones auditoria gestión 2011	25	25
Informe de Auditoria Especial de Almacenes de Laboratorio Clinico	18	18
Informe de Auditoria Especial de Fichaje	18	18
Auditoria SAYCO al Sistema de Tesorería	16	16
<u>Auditorias no Programadas</u>		
Auditorias no programadas o por excepción	42	42
Total días asignados a las auditorias	183	183

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	248	144.712,23	583,52	72,94
TOTAL	248	144.712,23	583,52	72,94

AUDITOR A: Marlene Maita Morales



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

1.

CONFIABILIDAD			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR A	39	583,52	22.757,28
TOTALES	39	583,52	22.757,28

2.

INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DE ALMACENES DE LABORATORIO CLINICO Y REACTIVOS			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR A	18	583,52	10.503,36
TOTALES	18	583,52	10.503,36

3.

INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DEL AREA DE FICHAJE			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR A	18	583,52	10.503,36
TOTALES	18	583,52	10.503,36

4.

INFORME DE AUDITORIA SAYCO DEL SISTEMA DE TESORERIA			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR A	16	583,52	9.336,32
TOTALES	16	583,52	9.336,32

5.

INFORME DE AUDITORIA OPERATIVA DEL AREA DE ENFERMERIA			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR A	25	583,52	14.588,00
TOTALES	25	583,52	14.588,00

6.



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Sucre – Bolivia

INFORMES DE AUDITORIA DE SEGUIMIENTO			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR A	25	583,52	14.588,00
TOTALES	25	583,52	14.588,00

7.

AUDITORIA NO PROGRAMADA O POR EXCEPCION			
CONCEPTO	DIAS	COSTO	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR A	42	583,52	24.507,84
TOTALES	42	583,52	24.507,84

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