

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL GESTION 2017

1. INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

El Seguro Social Universitario de Cochabamba, fue creado por la Universidad Mayor de San Simón, mediante Resolución Rectoral No. 422/74 de fecha 6 de mayo de 1974, posteriormente, el Instituto Boliviano de Seguridad Social IBSS, mediante Resolución Administrativa No. 03-36-77 de fecha 25 de mayo de 1977 autoriza a la Caja Nacional de Seguridad Social con carácter provisional, la delegación de los regímenes del Seguro Social Obligatorio a favor de la Universidad Mayor de San Simón, dicha resolución fue homologada por el gobierno nacional mediante Resolución Suprema No. 185414 de fecha 24 de noviembre de 1977, donde en la segunda parte de su resolución establece que la administración de los regímenes mencionados estará a cargo de un ente gestor, de carácter público, con personalidad jurídica y autonomía de gestión, sujeta al control de la Caja, el Instituto Boliviano de Seguridad Social hoy INASES y la tuición del Ministerio de Salud.

El Decreto Supremo N° 0304 emitido el 16 de septiembre de 2009 establece que el Seguro Social Universitario de Cochabamba es una entidad pública descentralizada bajo tuición del Ministerio de Salud.

De acuerdo a los Artículos 1° al 4° del Estatuto Orgánico del Sistema Integrado de la Seguridad Social Universitaria Boliviana SISSUB que tiene plena vigencia en la entidad, aprobado mediante Resolución Administrativa No. 012/2005 de fecha 2 de febrero de 2005, el Seguro Social Universitario pertenece al campo de aplicación del Sistema de la Seguridad Social.

El Seguro Social Universitario tiene como objetivo principal, el de otorgar servicios de salud en los regímenes de Enfermedad, Maternidad y Riesgos Profesionales a corto plazo, a toda la población asegurada sobre la base de las normas que establece

el Código de Seguridad Social, su Reglamento y disposiciones conexas; con el fin de garantizar la protección de la salud del asegurado y su grupo familiar, garantizar la continuidad de los medios de subsistencia del asegurado que se incapacite temporalmente y velar por la implantación de políticas de promoción, prevención, curación y rehabilitación, buscando el mejoramiento de las condiciones integrales de salud del asegurado y sus beneficiarios.

La cobertura poblacional comprende al personal docente y administrativo de la Universidad Mayor de San Simón, trabajadores del Seguro Social Universitario, trabajadores de las empresas afiliadas y trabajadores pasivos de las organizaciones citadas.

El Seguro Social Universitario, a partir de la gestión 2001 ha establecido la atención de los estudiantes de la Universidad Mayor de San Simón UMSS, bajo la modalidad de prestación de servicios de salud de personas naturales sin relación laboral en las contingencias de enfermedad y maternidad, sujetos a un convenio suscrito entre partes, renovable periódicamente; sin embargo, el Gobierno Nacional ha emitido el Decreto Supremo N° 308 instaurando el Seguro médico gratuito para la población universitaria desde los 18 a 25 años, financiado con recursos del IDH que reciben las Universidades del país.

Misión

El seguro Social Universitario es un Seguro de Salud con autonomía de gestión, que presta servicios de promoción, prevención, curación y rehabilitación a docentes, administrativos y jubilados de la Universidad Mayor de

San Simón con calidad y oportunidad, en el marco de los principios de respeto, solidaridad y equidad.

Visión

El Seguro Social Universitario es una institución comprometida socialmente, líder por su excelencia en la prestación de servicios de salud, sólida económicamente y auto sostenible, con una adecuada estructura

organizacional, personal altamente calificado, tecnología e infraestructura apropiada.

Objetivos estratégicos o institucionales

El Seguro Social Universitario ha establecido los siguientes objetivos institucionales para el periodo 2013 - 2017:

- Consolidar la implementación del Modelo de Atención Integral en Salud en el SSU.
- Desarrollar y potenciar permanentemente los procesos de formación en docencia e investigación.
- Desarrollar una política de recursos humanos en función a la infraestructura y crecimiento vegetativo.
- Defender permanentemente la autonomía de gestión.
- Lograr el reconocimiento institucional a la calidad de prestaciones del SSU.
- Ampliar el universo de la población asegurada.
- Revisar de manera integral y periódica la relación administrativa del SSU con la universidad respecto al servicio médico estudiantil.

Objetivos de gestión de la entidad

La entidad ha determinado políticas institucionales estratégicas para la gestión 2017, el detalle es como sigue:

- Ampliar la cobertura de la población asegurada.
- Coadyuvar en la gestión de calidad y mejora continua del Servicio Médico Estudiantil.
- Implementar una política y desarrollo de Recursos Humanos.
- Estandarizar la gestión de calidad y mejora continua en el Seguro Social Universitario.
- Desarrollar y potenciar procesos de formación en docencia e investigación.
- Fortalecer el Sistema de información y vigilancia epidemiológica.

2. RECURSOS HUMANOS DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Nombres y apellidos de la titular: MARITZA CALVI BARRON

Cargo ocupado: JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Título en provisión nacional otorgado por la UNIVERSIDAD MAYOR REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA.

Número de Registro en Colegio Departamental de Auditores: CDA-87-B03.

Número de registro en el Colegio de Auditores de Bolivia: CAUB-0977.

De acuerdo al artículo 69° del Estatuto del SISSUB, concordante con normas vigentes en el sistema de control gubernamental, la unidad de Auditoria Interna depende del Gerente General, máxima autoridad ejecutiva del Seguro Social Universitario

El Manual de Organización y Funciones de la entidad y el Manual de Procedimientos de La unidad de Auditoria Interna, define la estructura funcional de esta unidad de la siguiente forma: Un jefe y una Auditora Interna, por tanto, frente al crecimiento de las operaciones de la entidad se ha aprobado un ítem para auditora interna, contratándose un profesional a partir de junio de 2009, consiguientemente, en el presente programa de operaciones anual comprende dos profesionales: Un responsable de la unidad y una auditora interna:

NOMBRES Y APELLIDOS	PROFESION	CARGO	AÑOS DE EXPERIENCIA COMO AUDITOR INTERNO		FECHA DE INCORPORACION A LA ENTIDAD	REMUNERACION ANUAL (En Bolivianos)
			PUBLICO	PRIVADO		
Maritza Calvi Barrón	Auditor Financiero	Jefe de la UAI.	Veintidós	Tres	15/06/2009	218.531,00*
Tatiana Fernández Joffre	Auditor Financiero	Auditor Interno	Quince	Tres	10/05/2011	134.458,00*

*La remuneración anual es de 12 salarios y un aguinaldo.

3. OBJETIVOS DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

3.1 OBJETIVOS DE GESTION

De acuerdo con las actividades que el Art. 15° de la Ley 1178 le asigna a la Unidad de Auditoria Interna y considerando los objetivos estratégicos determinados para el periodo 2014 - 2017, se establece los siguientes objetivos de gestión:

- Un informe sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros por el periodo concluido al 31 de diciembre de 2016.
- Un informe de evaluación del Sistema de Administración de Bienes y Servicios.
- Un informe de auditoría operativa: Sobre la eficacia de la Unidad de Laboratorio.
- Un informe de auditoría especial sobre Nóminas de Personal.
- Cuatro informes de relevamiento de información, referido a:
 - Relevamiento de información sobre punto 7.10 de Informe IAI-02/16 "Falta de acciones legales con TIC SOLUCIONES".
 - Relevamiento de información específica sobre la formulación del Plan Estratégico Institucional, en el marco de la Ley 777.
 - Relevamiento de información para determinar áreas o procesos críticos.
 - Verificación sobre la veracidad del grado de cumplimiento del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación.
- Siete informes de seguimiento sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de Auditoria Interna relativo a:

- Informe N° IAI-02/13, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2012.
- Informe N° IAI-02/14, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2013.
- Informe N° IAI-02/15, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2014.
- Informe N° IAI-02/16, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2015.
- Informe N° IAI-11/14, relativo a recomendaciones sobre el seguimiento al informe N° IAI-06/13 Auditoría Especial del Departamento de Recursos Humanos.
- Informe N° IAI-08/16, relativo a recomendaciones sobre la auditoría sayco del Sistema de Presupuestos.
- Informe N° IAI-11/16 relativo a recomendaciones sobre la auditoría sayco del Sistema de Programación de Operaciones.

4. DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR

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

4.1 Examen sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros.

Objetivo: Emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la entidad.

Alcance: Registros contables y estados financieros básicos y complementarios por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2016.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 70 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 02/01/17 a 24/02/17
- Número de auditores: 2
- Supervisión: 0
- Auditor: 1
- Jefe UAI: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el examen de los registros y estados financieros al 31/12/2016.

Tiempo: $1/70 = 0.0142857$

Costo: $1/33.170,00 = 0.00003015$

4.2 Auditoria de Sistemas de Administración

4.2.1 Sistema de Administración de Bienes y Servicios

Objetivo: Emitir pronunciamiento sobre la eficacia, e instrumentos de control interno incorporados en el Sistema de Administración de Bienes y Servicios.

Alcance: Operaciones ejecutadas en el periodo 2 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 33 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 05/06/17 a 19/07/17
- Número de auditores: 2
- Supervisión: 0
- Auditor: 1
- Jefe UAI: 1

Técnico o especialistas requeridos: N/A

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoria Sayco del Sistema Administración de Bienes y Servicios.

Tiempo: $1/33 = 0.030303$

Costo: $1/13.041,00 = 0.00007668$

4.3 Auditorias Operacionales

4.3.1 Examen sobre la eficacia de la Unidad de Laboratorio

Objetivo: Emitir pronunciamiento sobre la eficacia de las operaciones generadas en la Unidad de Laboratorio.

(Nota: No se incorpora eficiencia porque la entidad no cuenta con elementos substanciales para medir el factor mencionado).

Alcance: Operaciones ejecutadas dentro el periodo comprendido el 4 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 45 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 17/07/17 a 15/09/17
- Número de auditores: 2
- Supervisión: 0
- Auditor: 1
- Jefe UAI: 1

Técnico o especialistas requeridos: Ninguno.

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para la auditoria sobre las operaciones de la Unidad de Laboratorio.

Tiempo: $1/45 = 0.02222$

Costo: $1/21.490,00 = 0.00004653$

4.4 Auditoria especial

4.4.1 Examen especial Nóminas de Personal

Objetivo: Emitir pronunciamiento sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y obligaciones contractuales, correspondiente a las Nóminas de Personal; y sí corresponde establecer posibles indicios de responsabilidad por la función pública.

Alcance: Periodo comprendido entre el 4 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 45 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 03/04/17 a 02/06/17
- Número de auditores: 2
- Supervisión: 0
- Auditor: 1
- Jefe UAI: 1

Técnico o especialistas requeridos: Ninguno

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el examen de Nóminas de Personal.

Tiempo: $1/40 = 0.02222$

Costo: $1/21.490,00 = 0.00004653$

4.5 Seguimiento a recomendaciones en informes de auditoría interna.

Objetivo: El cumplimiento de la implantación de las recomendaciones aceptadas sobre seis informes de Auditoría Interna.

Alcance: Recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación.

4.5.1 Informe N° IAI-02/13, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2012.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 15 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 02/01/17 a 20/01/17
- Número de auditores: 1
- Auditor: 1

Técnicos o especialistas requeridos: Ninguno

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento del informe de auditoría interna N° IAI-02/13.

Tiempo: $1/15 = 0.06667$

Costo: $1/5.610,00 = 0.0001782$

4.5.2 Informe N° IAI-02/14, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2013.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 15 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 02/01/17 a 20/01/17
- Número de auditores: 1
- Auditor: 1

Técnicos o especialistas requeridos: Ninguno

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento del informe de auditoría interna N° I

Tiempo: $1/15 = 0.06667$

Costo: $1/9.105 = 0.0001098$

4.5.3 Informe N° IAI-02/15, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2014.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 15 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 02/01/17 a 20/01/17
- Número de auditores: 1
- Auditor: 1

Técnicos o especialistas requeridos: Ninguno

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento del informe de auditoría interna N° IAI-02/15.

Tiempo: $1/15 = 0.06667$

Costo: $1/5.610,00 = 0.0001782$

4.5.4 Informe N° IAI-02/16, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2015.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 15 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 02/01/17 a 20/01/17
- Número de auditores: 1
- Auditor: 1

Técnicos o especialistas requeridos: Ninguno

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento del informe de auditoría interna N° IAI-02/16.

Tiempo: $1/15 = 0.06667$

Costo: $1/9.105 = 0.0001098$

4.5.5 Informe N° IAI-11/14, relativo a recomendaciones sobre el seguimiento al informe N° IAI-06/13 Auditoría Especial del Departamento de Recursos Humanos.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 18 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 03/04/17 a 26/04/17
- Número de auditores: 1
- Auditor: 1

Técnicos o especialistas requeridos: Ninguno

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento del informe de auditoría interna N° IAI-11/14.

Tiempo: $1/18 = 0.05556$

Costo: $1/10.926,00 = 0.00009152$

4.5.6 Informe N° IAI-08/16, relativo a recomendaciones sobre la Auditoría Sayco del Sistema de Presupuestos.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 18 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 02/10/17 a 25/10/17
- Número de auditores: 1
- Auditor: 1

Técnicos o especialistas requeridos: Ninguno

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento del informe de auditoría interna N° IAI-10/16.

Tiempo: $1/18 = 0.05556$

Costo: $1/10.926,00 = 0.00009152$

4.5.7 Informe N° IAI-11/16, relativo a recomendaciones de la Auditoría Sayco del Sistema de Programación de Operaciones.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 18 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 01/11/17 a 24/11/17
- Número de auditores: 1
- Auditor: 1

Técnicos o especialistas requeridos: Ninguno

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo para el seguimiento del informe de auditoría interna N° IAI-02/13.

Tiempo: $1/18 = 0.05556$

Costo: $1/6.732,00 = 0.0001485$

4.6 Relevamiento de Información General para el Plan Estratégico Institucional 2018-2020

4.6.1 Relevamiento de información sobre punto 7.10 de Informe IAI-02/16 "Falta de acciones legales con TIC SOLUCIONES"

Objetivo: Confirmar o descartar la existencia de posibles indicios de responsabilidad por la función pública.

Alcance: Periodo comprendido entre el 4 de enero de 2016 al 31 de julio de 2017.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 15 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 17/07/17 a 04/08/17
- Número de auditores: 2
- Supervisión: 0

- Auditor: 1
- Jefe UAI: 1

Técnico o especialistas requeridos: Ninguno

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo establecido.

Tiempo: $1/15 = 0.06666667$

Costo: $1/5.610,00 = 0.00017825$

4.6.2 Relevamiento de información específica sobre la formulación del Plan Estratégico Institucional, en el marco de la Ley 777

Objetivo: Verificar que el Plan Estratégico Institucional, esté formulado en el marco de lo establecido en la Ley 777 y disposiciones reglamentarias.

Alcance: Periodo comprendido entre el 4 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 10 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 08/08/17 a 21/08/17
- Número de auditores: 2
- Supervisión: 0
- Auditor: 1
- Jefe UAI: 1

Técnico o especialistas requeridos: Ninguno

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo establecido.

Tiempo: $1/10 = 0.1$

Costo: $1/6.070,00 = 0.00016474$

4.6.3 Relevamiento de información para determinar áreas o procesos críticos

Objetivo: Identificar áreas o procesos críticos en la Entidad.

Alcance: Periodo comprendido entre el 3 de enero de 2017 al 31 de agosto de 2017.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 15 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 22/08/17 a 11/09/17
- Número de auditores: 2
- Supervisión: 0
- Auditor: 1
- Jefe UAI: 1

Técnico o especialistas requeridos: Ninguno

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo establecido.

Tiempo: $1/15 = 0.06666667$

Costo: $1/9.105,00 = 0.00010983$

4.6.4 Verificación sobre la veracidad del grado de cumplimiento del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación

Objetivo: Verificar el grado de cumplimiento del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación.

Alcance: Periodo comprendido entre el 4 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 10 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 12/09/17 a 26/09/17

- Número de auditores: 2
- Supervisión: 0
- Auditor: 1
- Jefe UAI: 1

Técnico o especialistas requeridos: Ninguno

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo establecido.

Tiempo: 1/10 = 0.1

Costo: 1/3.740,00 = 0.00026738

4.7 Auditorias no ejecutadas en la gestión anterior

En la presente gestión se reformulo el Programa Operativo Anual 2016, debido a que se determinó la no ejecución de la Auditoría Especial de la Compra de Equipos Médicos, debido a que se reemplaza por la Auditoria Especial de la Supervisión a la Construcción por la Empresa "SCS Consult Antezana", trabajo requerido por la Fiscalía Anticorrupción. Por otro lado, es importante mencionar que en la gestión 2015 se realizó seguimiento al informe N° IAI-07/13 relativo a la Auditoría Especial de Compra de Equipos Médicos, cuyo alcance fue de enero a octubre de 2015.

4.8 Auditorias no programadas

Objetivo: Se establecerá el fin determinado sobre la base de requerimientos de la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad, del Directorio, de la Contraloría General de República (hoy del Estado) o por iniciativa de la unidad de Auditoria Interna.

Alcance: Estará relacionado con los objetivos que se determinen para la auditoria requerida.

Presupuesto de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 55 días hábiles

- Fecha de inicio y finalización: 02/01/17 a 30/12/17
- Número de auditores: 2
- Supervisión: 0
- Auditor: 1
- Jefe UAI: 1

Medidores de rendimiento:

Logro: Cumplimiento del objetivo

Tiempo: 1/55 = 0.018

Costo: 1/27.346,00 = 0.00003657

4.9 Capacitación y desarrollo profesional de los auditores internos

Objetivo: Desarrollar habilidades y destrezas del personal de Auditoría Interna con el fin de mantener un nivel adecuado de competencia profesional en el control interno posterior y mejorar el resultado de las funciones que desarrolla la Unidad de Auditoría Interna.

Alcance: En vista de que la Contraloría Departamental desarrolla un programa de capacitación continua y desarrollo profesional dirigido a funcionarios públicos, se prevé la asistencia a dichos cursos programados y en otras instituciones en beneficio de la formación profesional de los auditores con el objeto de mejorar el resultado de las funciones, según el siguiente programa de capacitación:

CURSOS O SEMINARIOS	DESARROLLADO POR
- Cursos programados por la CGR en función al Programa de Capacitación Continua y Desarrollo Profesional.	CENCAP de la C.G.R.
- Otros programas y/o cursos en instituciones u organismos colegiados previstos, relativos a Auditorías.	Otras organizaciones

Presupuestos de recursos a utilizar:

- Tiempo estimado: 15 días hábiles
- Fecha de inicio y finalización: 04/01/17 - 16/12/17.
- Número de auditores: 2

5. DETERMINACION DE LAS PRIORIDADES

5.1 CLASIFICACION DE PRIORIDADES POR TIPO DE AUDITORIAS

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR	RIESGOS A.M.B.	DÍAS
AUDITORIA SOBRE LA CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y EE. FF. AL 31/12/2016.	Cumplimiento con lo establecido en el inciso e) del artículo 27° de la Ley 1178 y N.A.G. y artículos 3, inciso uno del Decreto Supremo N° 0756 de 29 de diciembre de 2010.	M	70
AUDITORIA DE SISTEMAS ADMINISTRATIVOS Sistema de Administración de Bienes y Servicios.	Incumplimiento del Programa Anual de Contrataciones. Adquisiciones de bienes y servicios, no contemplados en el Programa Operativo Anual en algunas áreas.	A	33
AUDITORIA OPERATIVA Sobre la eficacia de la Unidad de Laboratorio.	Personal insuficiente. Alta demanda de servicios de Laboratorio. No cuentan con los equipos de Laboratorio suficientes.	A	45
AUDITORIAS ESPECIALES Nóminas de Personal	Falta de confiabilidad en el sistema utilizado. Personal excesivo de reemplazo. Administración inadecuada de las nóminas.	A	45
SEGUIMIENTO SOBRE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA INTERNA Seguimiento al informe N° IAI-02/13, relativo a recomendaciones sobre	Actividad que debe cumplir sobre la base de la Resolución N° CGR-1-010/97 y la norma de auditoría gubernamental N° 219.	M	15

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR	RIESGOS A.M.B.	DÍAS
aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2012.			
Seguimiento al informe N° IAI-02/14, recomendaciones sobre aspectos adm. contables y sistema de control interno 31/12/13.	Actividad que debe cumplir sobre la base de la Resolución N° CGR-1-010/97 y la norma de auditoria gubernamental N° 219.	M	15
Seguimiento al informe N° IAI-02/15, recomendaciones sobre aspectos adm. contables y del sistema de control interno al 31/12/2014.	Actividad que debe cumplir sobre la base de la Resolución N° CGR-1-010/97 y la norma de auditoria gubernamental N° 219.	M	15
Seguimiento al informe N° IAI-02/16, recomendaciones sobre aspectos adm. contables y del sistema de control interno al 31/12/2015.	Actividad que debe cumplir sobre la base de la Resolución N° CGR-1-010/97 y la norma de auditoria gubernamental N° 219.	M	15
Seguimiento al informe N° IAI-11/14, relativo a la Auditoría Especial de RR.HH.	Nuevas situaciones detectadas, incumplimiento á recomendaciones, y solicitud de la CGR ampliación punto 6.4 (Falta acciones médicos generales).	A	18
Seguimiento informe N° IAI-08/16, Auditoría Sayco de Presupuestos.	Actividad a cumplir sobre la Resolución N° CGR-1-010/97 y NAG N° 219.	M	18
Seguimiento al informe N° IAI-11/16, relativo a la Auditoría Sayco de Programación de Operaciones.	Actividad que debe cumplir sobre la base de la Resolución N° CGR-1-010/97 y la norma de auditoria gubernamental N° 219.	M	18

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR	RIESGOS A. M. B.	DÍAS
RELEVAMIENTOS			
Relevamiento de información sobre punto 7.10 de Informe IAI-02/16 "Falta de acciones legales con TIC SOLUCIONES"	Confirmar o descartar la existencia de posibles indicios por la función pública	M	15
Relevamiento de información específica sobre la formulación del Plan Estratégico Institucional, en el marco de la Ley 777	Si los objetivos se encuentran dentro del marco competencial de la Entidad. Si cada objetivo cuenta con indicadores de eficacia y eficiencia	M	10
Relevamiento de información para determinar áreas o procesos críticos	Priorizar auditorías a ser incluidas en el PEI 2018-2020.	M	15
Verificación sobre la veracidad del grado de cumplimiento del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación	Verificar la existencia de documentación que sustente el grado de cumplimiento reportado	M	10
TOTAL DIAS AUDITORIAS PROGRAMADAS			339
DIAS AUDITORIAS NO PROGRAMADAS			55
TOTAL DIAS EFECTIVO			394

5.2 CLASIFICACION DE LAS AUDITORIAS SEGÚN LAS PRIORIDADES ASIGNADAS

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR	RIESGOS A. M. B.	DÍAS
AUDITORIA DE SISTEMA ADMINISTRATIVO	Incumplimiento del Programa Anual de Contrataciones.		
Sistema de Administración de Bienes y Servicios.	Adquisiciones de bienes y servicios, no contemplados en el Programa Operativo Anual en algunas áreas.	A	33
AUDITORIA OPERATIVA	Personal insuficiente.		
Sobre la eficacia de la Unidad de Laboratorio.	Alta demanda de servicios de Laboratorio. No cuentan con los equipos de Laboratorio suficientes.	A	45

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR	RIESGOS A. M. B.	DÍAS
AUDITORIAS ESPECIALES Nóminas de Personal	Falta de confiabilidad en el sistema utilizado. Personal excesivo de reemplazo. Administración inadecuada de las nóminas.	A	45
Seguimiento al informe N° IAI-11/14, relativo a la Auditoría Especial de RR.HH.	Nuevas situaciones detectadas, incumplimiento á recomendaciones, y solicitud de la CGR ampliación punto 6.4 (Falta acciones médicos generales).	A	18
AUDITORIA SOBRE LA CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y EE. FF. AL 31/12/2016.	Cumplimiento del inciso e) del artículo 27° de la Ley 1178 y N.A.G. y artículos 3, inciso uno del D.S. N° 0756 de 29 de diciembre de 2010.	M	70
SEGUIMIENTO SOBRE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA INTERNA Seguimiento al informe N° IAI-02/13, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2012.	Actividad que debe cumplir sobre la base de la Resolución N° CGR-1-010/97 y la norma de auditoria gubernamental N° 219.	M	15
Seguimiento al informe N° IAI-02/14, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2013.	Actividad que debe cumplir sobre la base de la Resolución N° CGR-1-010/97 y la norma de auditoria gubernamental N° 219.	M	15
Seguimiento al informe N° IAI-02/15, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2014.	Actividad que debe cumplir sobre la base de la Resolución N° CGR-1-010/97 y la norma de auditoria gubernamental N° 219.	M	15

TIPO DE AUDITORIA	FACTORES A CONSIDERAR	RIESGOS A. M. B.	DÍAS
Seguimiento al informe N° IAI-02/16, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2015.	Actividad que debe cumplir sobre la base de la Resolución N° CGR-1-010/97 y la norma de auditoria gubernamental N° 219.	M	15
Seguimiento al informe N° IAI-08/16, relativo a la Auditoría Sayco de Presupuestos.	Actividad que debe cumplir sobre la base de la Resolución N° CGR-1-010/97 y la norma de auditoria gubernamental N° 219.	M	18
Seguimiento al informe N° IAI-11/16, relativo a la Auditoría Sayco de Programación de Operaciones.	Actividad que debe cumplir sobre la base de la Resolución N° CGR-1-010/97 y la norma de auditoria gubernamental N° 219.	M	18
RELEVAMIENTOS			
Relevamiento de información sobre punto 7.10 de Informe IAI-02/16 "Falta de acciones legales con TIC SOLUCIONES"	Confirmar o descartar la existencia de posibles indicios por la función pública	M	15
Relevamiento de información específica sobre la formulación del Plan Estratégico Institucional, en el marco de la Ley 777	Si los objetivos se encuentran dentro del marco competencial de la Entidad. Si cada objetivo cuenta con indicadores de eficacia y eficiencia	M	10
Relevamiento de información para determinar áreas o procesos críticos	Priorizar auditorías a ser incluidas en el PEI 2018-2020.	M	15
Verificación sobre la veracidad del grado de cumplimiento del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación	Verificar la existencia de documentación que sustente el grado de cumplimiento reportado	M	10
TOTAL DIAS AUDITORIAS PROGRAMADAS			339
DIAS AUDITORIAS NO PROGRAMADAS			55
TOTAL DIAS EFECTIVO			394

5.3 ENTIDADES VINCULADAS POR RELACIONES DE TUICION

INFORMACIÓN SOBRE EL ENTE TUTOR

- Cabeza de sector o ente tutor: Ministerio de Salud
- Ente Fiscalizador: Instituto Nacional de Seguros de Salud - INASES.

6. CALCULO DEL TIEMPO DISPONIBLE PARA LAS AUDITORIAS

6.1 DIAS HABLES PARA LA GESTION 2016

MES	TOTAL DIAS	SABADOS Y DOMINGOS	FERIADOS	DIAS HABLES
ENERO	31	8	2	21
FEBRERO	29	8	2	19
MARZO	31	8	0	23
ABRIL	30	10	1	19
MAYO	31	8	1	22
JUNIO	30	8	2	20
JULIO	31	10	0	21
AGOSTO	31	8	1	22
SEPTIEMBRE	30	9	1	20
OCTUBRE	31	9	0	22
NOVIEMBRE	30	8	1	21
DICIEMBRE	31	10	1	20
TOTAL DIAS	366	104	12	250

6.2 TIEMPO EFECTIVO DEL PERSONAL TECNICO

Auditor	Total Días	Sábados Domingos	Feridos	Días Hábiles	Vacaciones	Capacitación	Días Laborables	Labores Administrativas	Días Efectivo
JEFE	366	104	12	250	30	10	210	36	174
AUDITOR	366	104	12	250	20	10	220	0	220
TOTAL DIAS.-				500			430	36	394
TOTAL HORAS (jornada de 8 horas)									3.152

6.3 DISTRIBUCION DEL TIEMPO TOTAL DISPONIBLE

CONCEPTO	D I S T R I B U C I O N			
	TOTAL DIAS/HOMBRE	PLANIFICACION	EJECUCION	COMUNICACIÓN RESULTADOS
TOTAL DIAS EFECTIVO P/AUDITORIAS S/G. 6.2	394			
AUDITORIAS NO PROGRAMADAS	55	19	30	6
AUDITORIAS PROGRAMADAS				
AUDITORIA DE SISTEMA ADMINISTRATIVO Sistema de Administración de Bienes y Servicios.	33	12	18	3
AUDITORIA OPERATIVA Sobre la eficacia de la Unidad de Laboratorio.	45	16	24	5
AUDITORIAS ESPECIALES Nóminas de Personal	45	16	24	5
AUDITORIA SOBRE LA CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y EE. FF. AL 31/12/2016.	70	24	39	7
SEGUIMIENTO SOBRE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA INTERNA Seguimiento al informe N° IAI-02/13, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2012.	15	5	8	2
Seguimiento al informe N° IAI-02/14, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2013.	15	5	8	2
Seguimiento al informe N° IAI-02/15, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2014.	15	5	8	2

CONCEPTO	D I S T R I B U C I O N			
Seguimiento al informe N° IAI-02/16, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2015.	15	5	8	2
Seguimiento al informe N° IAI-11/14, relativo a la Auditoría Especial de RR.HH.	18	6	10	2
Seguimiento al informe N° IAI-08/16, relativo a la Auditoría Sayco de Presupuestos.	18	6	10	2
Seguimiento al informe N° IAI-11/16, relativo a la Auditoría Sayco de Programación de Operaciones.	18	6	10	2
RELEVAMIENTOS				
Relevamiento de información sobre punto 7.10 de Informe IAI-02/16 "Falta de acciones legales con TIC SOLUCIONES"	15	5	8	2
Relevamiento de información específica sobre la formulación del Plan Estratégico Institucional, en el marco de la Ley 777	10	3	6	1
Relevamiento de información para determinar áreas o procesos críticos	15	5	8	2
Verificación sobre la veracidad del grado de cumplimiento del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación	10	3	6	1
TOTAL DÍAS ASIGNADOS A LAS AUDITORÍAS	394	137	214	43

7. COSTO DE LA AUDITORIA

7.1 Asignación de tiempos a cada auditor

C O N C E P T O	DIAS		
	Jefe UAI	AUDITOR	TOTAL
Auditoria sobre la Confiabilidad de los registros y Estados Financieros por el periodo concluido el 31 de diciembre de 2016.	30	40	70
Evaluación del Sistema de Administración Bienes y Servicios.	3	30	33
Auditoria Operativa sobre la eficacia de la Unidad de Laboratorio.	20	25	45
Auditoria especial sobre Nóminas de Personal.	20	25	45
Seguimiento al informe N° IAI-02/13, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2012.	0	15	15
Seguimiento al informe N° IAI-02/14, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2013.	15	0	15
Seguimiento al informe N° IAI-02/15, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2014.	0	15	15
Seguimiento al informe N° IAI-02/16, relativo a recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/2015.	15	0	15

C O N C E P T O	DIAS		
	Jefe UAI	AUDITOR	TOTAL
Seguimiento al informe N° IAI-11/14, relativo a la Auditoría Especial de RR.HH.	18	0	18
Seguimiento al informe N° IAI-08/16, relativo a la Auditoría Sayco de Presupuestos.	18	0	18
Seguimiento al informe N° IAI-11/16, relativo a la Auditoría Sayco del Sistema de Programación de Operaciones.	0	18	18
Relevamiento de información sobre punto 7.10 de Informe IAI-02/16 "Falta de acciones legales con TIC SOLUCIONES"	0	15	15
Relevamiento de información específica sobre la formulación del Plan Estratégico Institucional, en el marco de la Ley 777	10	0	10
Relevamiento de información para determinar áreas o procesos críticos	15	0	15
Verificación sobre la veracidad del grado de cumplimiento del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación	0	10	10
AUDITORIAS NO PROGRAMADAS	30	25	55
DIAS EFECTIVO.-	176	218	394
Actividades Administrativas	36	0	36

7.2 Costo del personal técnico de la unidad de Auditoría Interna.

(Expresado en Bolivianos)

CARGO	DIAS HABLES	R E M U N E R A C I O N		
		ANUAL	POR DIA HABIL	POR HORA
JEFE	250	218.531.-	607.-	76.-
AUDITOR	250	134.458.-	374.-	47.-
TOTALES	500	352.989.-	981.-	123.-

7.3 Cálculo de viáticos y pasajes

No existen auditorias que impliquen desplazamiento a otras ciudades o zonas rurales, por tanto, no se establece costos de viáticos y pasajes.

7.4 Estimación del costo de cada auditoria programada

La estimación del costo de cada auditoria se presenta en los cuadros siguientes, trabajos que serán realizados en equipo:

CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS:

Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31/12/16			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	40	374,00	14.960,00
JEFE UAI	30	607,00	18.210,00
TOTALES	70		33.170,00

S A Y C O

Sistema de Administración de Bienes y Servicios			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	30	374,00	11.220,00
JEFE UAI	3	607,00	1.821,00
TOTALES	33		13.041,00

OPERACIONAL

Evaluación Sobre la Eficacia de la Unidad de Laboratorio			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	25	374,00	9.350,00
JEFE UAI	20	607,00	12.140,00
TOTALES	45		21.490,00

ESPECIAL

Nóminas del Personal			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	25	374,00	9.350,00
JEFE UAI	20	607,00	12.140,00
TOTALES	45		21.490,00

SEGUIMIENTO

Recomendaciones del informe N° IAI-02/13, sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/12			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	15	374,00	5.610,00
JEFE UAI	0	607,00	0,00
TOTALES	15		5.610,00

SEGUIMIENTO

Recomendaciones del informe N° IAI-02/14, sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/13			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	0	374,00	0,00
JEFE UAI	15	607,00	9.105,00
TOTALES	15		9.105,00

SEGUIMIENTO

Recomendaciones del informe N° IAI-02/15, sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/14			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	15	374,00	5.610,00
JEFE UAI	0	607,00	0,00
TOTALES	15		5.610,00

SEGUIMIENTO

Recomendaciones del informe N° IAI-02/16, sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno al 31/12/15			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	0	374,00	0,00
JEFE UAI	15	607,00	9.105,00
TOTALES	15		9.105,00

SEGUIMIENTO

Recomendaciones informe N° IAI-11/14, seguimiento Auditoría Especial de Recursos Humanos			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	0	374,00	0,00
JEFE UAI	18	607,00	10.926,00
TOTALES	18		10.926,00

SEGUIMIENTO

Recomendaciones del informe N° IAI-08/16, sobre la Auditoría Sayco del Sistema de Presupuestos			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	0	374,00	0,00
JEFE UAI	18	607,00	10.926,00
TOTALES	18		10.926,00

SEGUIMIENTO

Recomendaciones del informe N° IAI-11/16, sobre la Auditoría Sayco del Sistema de Programación de Operaciones			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	18	374,00	6.732,00
JEFE UAI	0	607,00	0,00
TOTALES	18		6.732,00

RELEVAMIENTO

Relevamiento de información sobre punto 7.10 de Informe IAI-02/16 "Falta de acciones legales con TIC SOLUCIONES"			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	15	374,00	5.610,00
JEFE UAI	0	607,00	0
TOTALES	15		5.610,00

RELEVAMIENTO

Relevamiento de información específica sobre la formulación del Plan Estratégico Institucional, en el marco de la Ley 777			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	0	374,00	0
JEFE UAI	10	607,00	6.070,00
TOTALES	10		6.070,00

RELEVAMIENTO

Relevamiento de información para determinar áreas o procesos críticos			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	0	374,00	0
JEFE UAI	15	607,00	9.105,00
TOTALES	15		9.105,00

RELEVAMIENTO

Verificación sobre la veracidad del grado de cumplimiento del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	10	374,00	3.740,00
JEFE UAI	0	607,00	0
TOTALES	10		3.740,00

AUDITORIA NO PROGRAMADA			
EQUIPO DE TRABAJO	DIAS AUDITOR	COSTO (En Bolivianos)	
		DIARIO	TOTAL
AUDITOR	25	374,00	9.350,00
JEFE UAI	30	607,00	18.210,00
TOTALES	55		27.560,00

8. RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN GENERAL

En cumplimiento a Normas Generales de Auditoría Gubernamental, punto N° 217 Relevamiento de Información y a la nota N° CGE/GDC-1338/I-136-33/2016 de 10 de agosto de 2016, emitida por la Gerencia Departamental de la Contraloría General de la República (hoy del Estado), ambos documentos entre otros establecen la realización de un relevamiento de información general con el objetivo de determinar la inclusión de auditorías en el Programa Operativo Anual 2017, al respecto ver P/T en RG-1.

9. ACLARACIÓN

El relevamiento de información específica sobre la implementación del procedimiento para el control y conciliación de datos liquidados en las planillas salariales, fue realizado en septiembre de 2016; en consecuencia, se incluyó en el Programa Operativo Anual 2017 de la Unidad de Auditoría, la Auditoría Especial sobre Nóminas de Personal.

Lic. Maritza Calvi Barrón
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
N° REGISTRO CGE-118/2012
CDA-87-B03