

Unidad de Auditoría Interna Actualización Planificación Estratégica Gestión - 2011

De conformidad a normas y procedimientos establecidos por la Contraloría General de la República, la Unidad de Auditoría Interna presenta a su autoridad la actualización de la planificación estratégica correspondiente a la gestión 2011.

La Dirección Nacional de Comunicación Social es una entidad descentralizada creada mediante D.S. 27308 de fecha 09/01/2004, y modificada según D.S. 28283 de 11/08/2005, encontrándose bajo tuición del Ministerio de la Presidencia; actualmente cuenta con la planificación estratégica y el Programa Operativo Anual para la gestión 2011.

En base a la misión de la Unidad de Auditoría Interna traducido en el cumplimiento de las actividades establecidas en el Art. 15° de la Ley 1178, a continuación presentamos, aspectos sobre el ambiente que ejerce influencia real sobre nuestras actividades, tanto a nivel externo como interno, que forman parte de la planificación estratégica.

1. ANALISIS ESTRATEGICO

1.1 Análisis externo

1.1.1 Aspectos administrativos

Oportunidades

a) El nivel jerárquico de la U.A.I.

La Unidad de Auditoría Interna de acuerdo a la estructura organizativa, se encuentra a nivel de asesoramiento de acuerdo a lo establecido en la ley 1178 SAFCO, aspecto que es considerado una oportunidad para la Unidad.

b) La suficiencia del grado de autoridad conferido a la U.A.I.

La máxima autoridad a través de una circular dirigida a todas las dependencias de la entidad, instruyó el acceso irrestricto de los profesionales que conforman la Unidad de Auditoría Interna a las reparticiones, operaciones, actividades y archivos que se requiera para el normal desempeño de nuestras funciones, asimismo la Declaración de Propósito Autoridad y Responsabilidad presentada fue circularizada a las áreas correspondientes.

c) El nivel de apoyo dispuesto por la Máxima Autoridad.

Al respecto, se cuenta con el apoyo de la máxima Autoridad a través del instructivo citado de acceso irrestricto, aspecto que representa una oportunidad para la Unidad.

d) La adecuación de las funciones del equipo de auditoría.

La Unidad cumple con sus actividades de acuerdo a las funciones que corresponden, haciendo notar asimismo la familiarización con las actividades de la entidad, aspecto que es importante para el desarrollo de nuestras revisiones y evaluaciones.

e) El requerimiento de tareas que impliquen el ejercicio del control previo.

Con relación a este punto, debemos hacer notar que no se presentaron requerimientos de actividades de control previo por la máxima autoridad, ni por otras áreas, aspecto que representa una oportunidad en el desarrollo de nuestras actividades.

f) La coordinación de los trabajos de auditoría con la entidad tutora, las entidades bajo tuición y la Contraloría General del Estado.

La entidad se encuentra bajo tuición del Ministerio de la Presidencia, haciendo notar al respecto que existe la coordinación adecuada con dicha entidad tutora. De manera similar, cabe señalar que la Unidad coordina sus actividades con la Contraloría General del Estado.

Amenazas

a) El grado de acceso efectivo que el titular de la U.A.I. tiene sobre el máximo ejecutivo de la entidad.

Se considera que existe un grado regular de acceso al máximo ejecutivo, debido a su recargada labor, aspecto que se considera una amenaza para la Unidad considerando que es importante una comunicación más constante que nos permita realizar mayor explicación o aclaración sobre nuestros informes para cumplir con un asesoramiento más efectivo.

b) El apoyo legal brindado a la U.A.I.

De acuerdo a los informes emitidos y respuestas a consultas de esta Unidad, el personal del área jurídica no cuenta con la experiencia necesaria en el sector público para brindar el apoyo adecuado en la resolución oportuna de casos y auditorías con indicios de responsabilidad por la función pública.

1.1.2. Aspectos físicos

Oportunidades

a) La disponibilidad de instalaciones y equipos con las condiciones de seguridad necesarias que permitan un nivel adecuado de protección y confidencialidad.

La Unidad cuenta con un ambiente independiente, seguro y equipos de computación, para el desarrollo de nuestras funciones, hecho que consideramos una

oportunidad considerando que constituyen elementos importantes para el desarrollo de nuestras actividades.

1.1.3. Aspectos Humanos

Oportunidades

a) La selección del personal de auditoría por parte de la U.A.I.

Al respecto cabe mencionar que la Unidad esta conformada por dos profesionales junior y la suscrita responsable, quién participa del proceso de selección del personal y el cumplimiento de la normatividad vigente.

b) La imagen que la U.A.I. proyecta a la entidad.

Con referencia a este punto, la función que cumple la Unidad es actualmente considerada de apoyo y asesoramiento, aspecto importante para la Unidad.

c) La posibilidad de capacitación continua y específica de acuerdo con las necesidades de la U.A.I.

Al respecto, si bien la capacitación no fue continua debido al volumen de trabajo existente y las circunstancias presentadas, se hizo todo lo posible por cumplir con la capacitación del tiempo mínimo establecido y programado en la presente gestión.

d) El nivel de estabilidad del personal de la U.A.I.

El personal de la Unidad, de acuerdo a lo manifestado en el inc. a) esta conformada por dos profesionales junior cuya permanencia es todavía de algunos meses, aspecto que por el momento constituye una oportunidad.

Amenazas

e) La adecuación del nivel de remuneraciones para las distintas funciones y niveles jerárquicos desempeñados.

El nivel de remuneraciones de la entidad en general fue modificado, haciendo notar la falta de equidad en los mismos, situación que también afecta al personal de la Unidad, aspecto que representa una amenaza.

f) Las políticas de promoción y desarrollo profesional de los auditores internos.

Al respecto, teniendo en cuenta la conformación reducida de la Unidad y la imposibilidad de ampliarla, no se aplican políticas internas de promoción, al margen tampoco existe dicha posibilidad en la entidad, dada la estructura organizativa de la misma.

g) El grado de colaboración efectivo del personal de la entidad.

Con relación a este aspecto es de hacer notar que el apoyo prestado por el área administrativa, no es muy efectivo, teniendo en cuenta el cambio de responsables y dependientes y el continuo retraso en la entrega de la documentación solicitada, así

como en la validación de informes situación que constituye una amenaza para la Unidad.

1.1.4. Aspectos Financieros

Oportunidades

a) Suficiencia de recursos disponibles para pasajes y viáticos.

Los recursos destinados a pasajes y viáticos en caso necesario son otorgados en vista de que no se realizan viajes constantes, ya que las actividades de la entidad se centralizan en la ciudad de La Paz.

Amenazas

b) La disponibilidad para mejorar los recursos tecnológicos de la U.A.I.

Una parte de los equipos de computación y fotocopiadora, con los que cuenta la Unidad de Auditoría si bien están sujetos a mantenimiento periódico, debido al avance tecnológico requieren de una renovación o actualización que no es atendida por la entidad, situación que en parte afecta el normal desempeño de nuestras funciones.

c) La disponibilidad de incorporación de recursos humanos con las aptitudes necesarias para un desempeño efectivo

No existe la posibilidad de incorporar personal con la experiencia suficiente para el desempeño efectivo de sus funciones debido a los bajos niveles salariales asignados a la Unidad.

1.1.5. Aspectos Técnicos

Oportunidades

a) El grado de centralización o descentralización de la toma de decisiones en la entidad.

La toma de decisiones en la entidad están centralizadas en la ciudad de La Paz, y corresponden a la Máxima Autoridad Ejecutiva.

b) El alcance geográfico de las operaciones de la entidad.

Las operaciones de la entidad están centralizadas a nivel local, no existen oficinas a nivel regional, lo que facilita las labores de la Unidad en la entidad; no obstante es de hacer notar la existencia de repetidoras de Radio Illimani y la implementación de Radios Comunitarias, situadas en más de 30 localidades del país.

c) El funcionamiento de los sistemas de computación implementados.

La entidad cuenta con un sistema computarizado de red en el que se encuentran conectados todos los equipos instalados en la entidad, existiendo un funcionamiento y mantenimiento adecuado de dicha red.

d) La incidencia de los requerimientos para realizar auditorias no programadas.

Durante la gestión presente, no existieron requerimientos de la Máxima Autoridad para la ejecución de auditorias no programadas, aspecto que representa una oportunidad por el momento.

e) El volumen de los indicios de responsabilidad, su naturaleza y significatividad.

Durante la gestión presente no se emitieron informes con indicios de responsabilidad por la función pública, pero a la fecha se emitieron dos notas de denuncia con indicios de responsabilidad administrativa, que son las siguientes: DNCS-UAI-I-073 y DNCS-UAI-I-074 de 26/07/2010 y 28/07/2010 respectivamente. Situación que representa una oportunidad para la entidad por el momento.

Amenazas

f) El nivel de aceptación de las recomendaciones emitidas por la U.A.I.

Las recomendaciones emitidas por la Unidad en los informes de auditoria son parcialmente aceptadas, considerando que ultimamente existe cierta renuencia en la aceptación de las recomendaciones planteando argumentos con escaso o ningún sustento, siendo este aspecto una amenaza para cumplir con los objetivos estratégicos de la Unidad.

g) El incremento en volumen y complejidad de las operaciones que realiza la entidad.

En virtud a la principal atribución de la actual Dirección Nacional de Comunicación Social, que es la de garantizar la libertad de expresión e información y establecer canales directos y espacios de comunicación entre la sociedad y el estado; el volumen de las operaciones es significativo y complejo, debido a los aspectos netamente técnicos que representa la producción de material publicitario y la difusión de los mismos en los medios de comunicación a nivel nacional, haciendo notar por otra parte las operaciones que desarrolla la Red Patria Nueva con las Radios de los Pueblos Originarios a nivel nacional y el actual funcionamiento del Periódico El Cambio, aspectos que constituyen una amenaza para la Unidad.

h) La suficiencia y efectividad del sistema de control interno.

De acuerdo a las evaluaciones que se realizaron, se observó que los sistemas de administración y control se encuentran en proceso de desarrollo, haciendo notar el efecto de los constantes cambios de personal y criterio respecto a los controles, hecho que actualmente representan una amenaza para la entidad.

i) El nivel de riesgo inherente de las operaciones o actividades que desarrolla la entidad.

El riesgo inherente considerado de mucha importancia, es el referente a la carencia de un monitoreo sobre la publicidad adquirida y difundida por los medios de

comunicación televisivos y radiales en el interior de la república ya que solo se realiza un seguimiento a nivel local; por otra parte la existencia de repetidoras y radios comunitarias ubicadas en el interior de la república, de las cuales no es posible un control adecuado, por la magnitud de los mismos.

1.2 Análisis Interno

1.2.1 Aspectos Administrativos

Fortalezas

a) La existencia de legajos de papeles de trabajo organizados y disponibles para su consulta.

Las actividades realizadas por la U.A.I. cuentan con sus respectivos papeles de trabajo, organizados, archivados y disponibles para su consulta en el momento que sean requeridos.

Debilidades

b) La organización de la U.A.I. cuenta con el grado de supervisión suficiente.

Considerando que la conformación de la Unidad de Auditoría Interna es de dos profesionales de apoyo de reciente formación, no es posible otorgar una adecuada supervisión, haciendo notar que se requeriría de la incorporación de un profesional mas para coadyuvar en la supervisión, situación que se considera por el momento una debilidad.

c) El control periódico sobre el cumplimiento del programa operativo anual de la Unidad de Auditoría.

Esta actividad es supervisada constantemente, sin embargo existen factores o situaciones como las actuales que interrumpieron el desarrollo normal de cumplimiento del POA como ser los informes devueltos por la CGE para su corrección que también insumen tiempo de trabajo o alejamiento del personal de apoyo e ingreso de otro, el cual necesariamente debe interiorizarse en un tiempo prudente, hecho que representa una debilidad por el momento para la Unidad.

d) El nivel de cumplimiento de las actividades programadas.

De acuerdo a la cantidad de actividades realizadas hasta la fecha por la U.A.I., el nivel de cumplimiento durante la presente gestión representa una debilidad, teniendo en cuenta que hasta el momento se alcanzó a cumplir con el 30% de las actividades programadas (de seis actividades una fue ejecutada, tres se encuentran en proceso de ejecución y de nueve seguimientos dos fueron ejecutadas y una se encuentra en proceso de ejecución).

e) La existencia de un manual de procedimientos adecuado para el desarrollo de las funciones de la U.A.I.

En la Unidad se elaboró un manual de procedimientos, cuya revisión y actualización se encuentra pendiente, así como la coordinación con la Unidad Administrativa, para su posterior aprobación.

f) *La oportunidad en la emisión de los informes.*

Debido al lapso de tiempo que mantienen en su poder las áreas auditadas el acta de validación, la emisión de los informes, no se realiza con la oportunidad deseada, utilizando un promedio de 15 a 25 días entre la fecha de conclusión del informe y la de emisión al máximo ejecutivo.

1.2.2 Aspectos Humanos

Fortalezas

a) *El estilo de liderazgo adoptado por el titular de la U.A.I.*

Se considera la existencia de un estilo adecuado, situación que representa una fortaleza para la Unidad, en virtud a su conformación reducida y al trabajo de equipo que existe en la realización de cada actividad.

Debilidades

b) *El nivel de motivación en el equipo de auditoría*

La única forma de motivación que actualmente existe, esta relacionada con la oportunidad de capacitación limitada que se tiene en la Unidad, debido al volumen de trabajo, teniendo en cuenta que no existe la otorgación de otros incentivos.

c) *La suficiencia del plantel de auditoría*

Al respecto, el plantel de auditoría actualmente se encuentra conformada por la titular y dos profesionales junior, número insuficiente para cumplir con la misión de la Unidad considerando la necesidad que existe de efectuar mayor número de exámenes debido a las deficiencias detectadas de control en auditorías ejecutadas y reformular o ampliar informes devueltos por la Contraloría General del Estado.

1.2.3. Aspectos Técnicos

Fortalezas

a) *La objetividad e imparcialidad de las conclusiones de auditoría.*

Las conclusiones en general son emitidas con objetividad e imparcialidad, no existiendo ingerencia de la máxima autoridad.

b) *El cuidado profesional observado por los auditores.*

En todo proceso de auditoría un aspecto importante dentro del cuidado profesional es el conocimiento que se tiene sobre las actividades de la entidad, hecho que nos permite aplicar adecuadamente los procedimientos, técnicas y la normatividad general y específica en cada una de las etapas de cada auditoría.

c) *La naturaleza y el alcance de las auditorías.*

De acuerdo al relevamiento de información que se efectúa en el proceso de planificación de cada auditoría sobre el control interno existente, se define la

naturaleza y el alcance adecuado de cada auditoria a realizarse, hecho que constituye una fortaleza hasta el momento.

d) La intención del mejoramiento continuo de la entidad a través de las recomendaciones de auditoría.

A través de las recomendaciones de los informes de auditoria y en función a las actividades de seguimiento a dichas recomendaciones es importante mencionar que son gradualmente implementadas, contribuyendo de este modo al mejoramiento del sistema de control interno en la entidad, aspecto importante para el cumplimiento de los objetivos de la entidad..

e) El nivel de experiencia y competencia técnica de los auditores internos.

Del personal reducido de la Unidad la suscrita responsable de la Unidad cuenta con la experiencia y la práctica suficiente en la entidad, lo que permite tener una visión completa de la función que cumple la entidad así como la función de la Unidad. Con relación al personal de apoyo el mismo se encuentra en etapa de capacitación.

f) El volumen de informes devueltos por la Contraloría General del Estado y la naturaleza de las causas que originaron las correcciones.

Respecto a este punto, de los informes emitidos y evaluados por la Contraloría General del Estado en la gestión presente no fue devuelto ninguno para su corrección, sin embargo realizaron devoluciones de informes emitidos en gestiones anteriores (UAI-IP-02/06 y UAI-IC-02/06 Auditoria especial de contratos suscritos con la empresa B&M Excelencia en servicios; UAI-IP-02/08 y UAI-IC-03/08 Auditoria especial de pasajes II Encuentro nacional de comunicadores; UAI-IP-06/08 y UAI-IC-04/08 Auditoria especial de viáticos II y III Encuentro de Comunicaciones; UAI-IP-07/08 y UAI-IC-05/08 Auditoria especial del pago a Casa Campestre; UAI-IP-01/08 y UAI-IC-02/08 Auditoria especial de pasajes Supervisión técnica; UAI-IP-11/08 y UAI-IC-13/08 Auditoria especial de Razonabilidad del Costo de Transmisores – Proyecto RPO's; UAI-IP-04/08 y UAI-IC-10/08 Auditoria especial de Razonabilidad del costo de antenas – Proyecto RPOs.; UAI-IP-08/08 y UAI-IC-09/08 Auditoria especial de Razonabilidad del costo de Equipos de Computación – Proyecto RPOs), que deben ser corregidos, debido a la insuficiencia de evidencias de acuerdo a criterio de la Contraloría.

g) El control de calidad interno ejercido sobre el proceso de auditoría.

En función a la explicación expuesta en el inciso c) del punto 1.2.1 Aspectos Administrativos, es de hacer notar que el control de calidad ejercido no es el adecuado en el proceso de cada auditoria, aspecto que constituye una debilidad por el momento.

2. OBJETIVOS ESTRATEGICOS

De acuerdo al análisis estratégico realizado por la Unidad, los objetivos son los siguientes:

- a) Mejorar la administración, el grado de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y licitud de la gestión de la entidad con el aporte de la Unidad de Auditoría Interna.
- c) La emisión de recomendaciones para lograr el mejoramiento de procesos e incrementar los niveles de calidad, oportunidad y confiabilidad del sistema de administración, información y control gerencial.
- d) Fortalecer el desarrollo, implantación, funcionamiento y retroalimentación de los sistemas de administración y control a través del resultado de las evaluaciones periódicas.
- d) El predominio de la legalidad en la administración de la entidad.
- e) La confiabilidad en la rendición de cuentas de los servidores públicos en general sin distinción de jerarquía.

3. ESTIMACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN.

En base a los objetivos expuestos en el punto 2, y a la actualización de los propuestos en la planificación estratégica 2009-2011, se procedió a la modificación de los objetivos para la siguiente gestión, debido a la existencia de auditorías pendientes de ejecución y a las actividades adicionales sugeridas a través de evaluaciones por la Contraloría General del Estado.

3.1 Objetivos para la Gestión 2011

- a) Un informe sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2010.
- b) Seis informes de auditoría especial.
- c) Diez informes sobre Cumplimiento de Recomendaciones de informes emitidos por Auditoría Interna en la gestión presente y anteriores.

4. ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN.

4.1 Gestión 2011

1. Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31/12/2010.
2. Auditoría especial del Pago a favor de Hotel Casa Campestre
3. Auditoría especial de Pasajes – Supervisión técnica Proyecto RPOs.
4. Auditoría Especial de Fondos en Avance al 31/12/2009
5. Auditoría Especial de Inexistencia de buscapersonas a cargo de la entidad
6. Auditoría especial del Pago por servicio de buscapersonas no utilizados
7. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna de los siguientes Informes:
 - a) Auditoría especial sobre buscapersonas
 - b) Auditoría especial del Ciclo de Gastos y Cuentas por pagar al Periódico El Deber
 - c) Auditoría especial de Contrataciones – Proyecto RPOs.

- d) Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados de cuenta al 31/12/2008
- e) Auditoria de confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2009
- f) Auditoria especial del Contrato suscrito con Comunicaciones El País.
- g) Evaluación del Sistema de personal
- h) Evaluación del Sistema de Tesorería
- i) Auditoría especial de Consumo de celulares.
- j) Auditoria especial de ausencia de evidencia de pagos a medios de comunicación al 10/06/2005.

4.2 Actualización estratégica

Respecto a la planificación estratégica inicialmente presentada para el periodo 2009-2011, cabe señalar que producto de la actualización se hicieron las siguientes modificaciones:

Para la gestión 2011 se programaron 4 auditorías especiales, como sigue:

- 1. Auditoria especial de pago por Servicios de LTRs sin respaldo.
- 2. Auditoría especial de llamadas larga distancia sin el código 10 ENTEL
- 3. Auditoria especial de Adquisiciones de equipos para la DNCS
- 4. Auditoria especial de Ingresos de Radio Illimani

Considerando que producto de las evaluaciones de la Contraloría General del Estado, se debe:

- Reformular dos informes (UAI-IP-07/2008 y UAI-IC-05/2008 Auditoria especial del pago a favor de Casa Campestre; UAI-IP-01/2008 y UAI-IC-02/2008 Auditoria especial de pasajes Supervisión Técnica);
- Ampliar el informe UAI-01/2008 en 2 puntos (Inexistencia de buscapersonas y Pago por servicios de buscapersonas no utilizados) y
- Cumplir con la recomendación de la C.G.E. según evaluación al informe UAI-01/2009 Confiabilidad de Estados de cuenta al 31/12/2008 respecto a la ejecución de la Auditoria especial de Fondos en avance;

éstas actividades reemplazaran las anteriormente citadas.

Considerando que de nueve actividades de seguimiento programadas para la presente gestión, se estima la ejecución de tres actividades hasta fin de año, las seis actividades restantes fueron incluidas para su ejecución en la gestión 2011, cuyo detalle es el siguiente:

- a) Auditoria especial sobre buscapersonas.
- b) Auditoria especial del ciclo de gastos y cuentas por pagar al periódico El Deber
- c) Auditoria especial de contrataciones Proyecto RPOs
- d) Auditoria de Confiabilidad de registros y estados de cuenta al 31/12/2008
- e) Auditoria especial del contrato suscrito con la empresa Comunicaciones El País
- f) Evaluación del Sistema de Personal

4.3 Nivel de cumplimiento

Durante la presente gestión, de seis auditorías programadas una fue concluida, (Auditoría de Confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/2008), dos se encuentran en proceso de ejecución (Auditoría especial de Consumo de celulares y Evaluación del Sistema de Tesorería) y tres se encuentran pendientes de ejecución (Auditoría especial del punto 4.3 del Contrato suscrito con el Meson del Cheff, Auditoría especial de Ausencia de evidencia de pagos a medio de comunicación y Auditoría especial de equipos inexistentes DNCS), de las cuales se estima la ejecución de dos actividades hasta fines de gestión. Al respecto, cabe aclarar que de ocho informes devueltos por la Contraloría General del Estado, tres se encuentran en proceso de conclusión en base a la opinión legal, y dos se encuentran en proceso de ejecución.

Respecto a las actividades de seguimiento, de nueve programadas se ejecutaron dos, dos y siete se encuentran pendientes de ejecución, de las cuales se estima la ejecución de una actividad hasta fines de gestión.

Es cuanto informamos a su autoridad, para los fines consiguientes.

La Paz, septiembre del 2010

AQS.
C.c.: Arch.

5. SELECCIÓN DE LA ESTRATEGIA

COMBINACIÓN DE RIESGOS Y ESTRATÉGIA

Nº	Auditorias	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Combinac. De Riesgos	2011
1.	Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31/12/10	A	A	A	X
2.	Auditoria especial del Pago a favor de Casa Campestre – Proyecto RPOs.	A	A	A	X
3.	Auditoria especial de Pasajes Supervisión Técnica – Proyecto RPOs	A	A	A	X
4.	Auditoria Especial de Fondos en Avance al 31/12/2009	B	M	M	X
5.	Auditoría Especial de Inexistencia de buscapersonas a cargo de la entidad	B	M	M	X
6.	Auditoria Especial del Pago por servicio de buscapersonas no utilizados	B	M	M	X
7.	Auditoria Especial de Equipos inexistentes DNCS al 31/12/2008	B	M	M	X
8.	Seguimiento a las Recomendaciones de los Informes.	B	M	M	X

6. SELECCIÓN DE LA ESTRATEGIA

INFORMACIÓN SOBRE EL ENTE TUTOR		
1.	Denominación de la Entidad Tutora	Ministerio de la Presidencia
2.	Código según clasificador institucional	025-Programa 14 Política de Comunicación Social y Gubernamental DA19-UE19-Act. 01
3.	Siglas según clasificador institucional	D.N.C.S.
4.	Entidad cabeza de sector según clasificador institucional	MIN-PRES
5.	Fecha de la última auditoria realizada por el ente tutor en nuestra Entidad	-----
6.	Alcance de la última auditoría realizada por el ente tutor en nuestra Entidad (periodo comprendido por la auditoria)	-----
7.	Naturaleza de la última auditora realizada por entre Tutor en nuestra Entidad <input type="checkbox"/> Financiera <input type="checkbox"/> Operacional <input type="checkbox"/> Sayco <input checked="" type="checkbox"/> Especial <input type="checkbox"/> Otras	-----

AQS.
cc. Arch.