



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

Calama No. 107 • Casilla No. 129 • Teléfonos Nos. 6223227 - 6225934 - 6223597 • Clínica 6224161 • Fax 26122487

POTOSÍ - BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO INF. U.A.I. N°.001/2015

Entidad: Seguro Social Universitario Potosí

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD

Informe: INF. UAI. N°.001/2015

Referencia: INF. UAI. N°.001/2015 Informe de Control Interno, Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y Registros Contables Gestión 2014.

Periodo Auditado: Gestión 2014.

Se ha previsto la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y Registros Contables del Seguro Social Universitario Potosí, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014, en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2015.

El objetivo del examen fue emitir una opinión sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la entidad, determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo a criterios establecidos o declarados expresamente, determinar si el Control Interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implementado para lograr objetivos del Seguro Social Universitario Potosí.

El objeto del examen está constituido por los Estados Financieros concluidos al 31 de diciembre de 2014, además de los comprobantes de contabilidad y toda otra documentación que sustente los Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí.

Resultados del Examen

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

GENERALES

1. Notas a los Estados Financieros no guardan relación con los estados financieros y/o no son consistentes ni claros en su explicación

ACTIVO DISPONIBLE

2. La entidad no cuenta con Reglamentos de distinta índole para regular sus actividades



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

Calama No. 107 • Casilla No. 129 • Teléfonos Nos. 6223227 - 6225934 - 6223597 • Clínica 6224161 • Fax 26122487

POTOSÍ - BOLIVIA

3. Caja de seguridad para resguardo de efectivo recaudado por servicios clínica y lector de billetes no utilizados.
4. Arqueos de Caja y Fondos Fijos no cumplen con instrucciones y Reglamento Específico para la Adm. del Fondo de Caja Chica del SSU respectivamente.
5. Mayores de la cuenta Caja Chica sin registro de movimientos del año.
6. Faltantes y sobrantes en arqueo de caja y fondos fijos.
7. Falta de Firmas de solicitante y de autorización en documentación de respaldo de Caja Chica.
8. Libro de bancos no concuerda con registros de comprobantes y tarjeta de control contable (mayor).
9. Tachaduras y Enmiendas en Resaldos de Comprobantes de Contabilidad.

ACTIVO EXIGIBLE

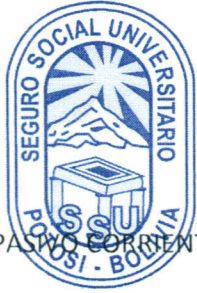
10. Inconsistencia de Registros Contables
11. Falta de seguimiento oportuno a las Cuentas Aportes por Cobrar y Deudores Varios

ACTIVO REALIZABLE

12. Falta de medidas de salvaguarda de bienes en Almacenes.
13. Inexistencia de Seguros contra robos, incendios, pérdidas y otros.
14. Incumplimiento a procedimientos descritos en el D.S. 0181 en lo que se refiere a los Participantes del Proceso de Contratación.
15. Falta de Firma de Autorización en las Órdenes en contrataciones menores y ANPE.
16. Inexistencia de Políticas de Máximos y Mínimos de la Institución.

ACTIVO FIJO

17. Inexistencia autorización para realizar traspasos de Activos Fijos.
18. Falta de aplicación de procedimientos del D.S. 0181 en la Baja de Bienes.
19. Inexistencia de procedimientos e instructivos para la administración de Bienes Muebles e Inmuebles.
20. Inexistencia de políticas y procedimientos para el Mantenimiento de los Bienes Muebles e Inmuebles.
21. Carencia de demanda de mantenimiento preventivo por parte de los Servidores Públicos de Seguro Social Universitario.
22. Falta de Instructivos de prohibiciones para la Unidad de Activos Fijos; Almacenes y Servidores Públicos del Seguro Social Universitario, por parte de la Jefatura de Servicios Generales.
23. Falta de Revalorización Técnica de Activos Fijos.
24. Gasto por adquisición de bienes contabilizados como activos fijos.



PASIVO CORRIENTE

SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

Calama No. 107 - Casilla No. 129 - Teléfonos Nos. 6223227 - 6225934 - 6223597 - Clínica 6224161 - Fax 26122487

POTOSÍ - BOLIVIA

25. Falta de seguimiento oportuno a las Cuentas Facturas por Pagar y Acreedores Varios.
26. Reservas del Seguro Social a Largo Plazo pendientes de regularización.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS - ACREEDORAS

27. Deudas por Aportes Devengados sin movimiento en la gestión 2014.

INGRESOS

28. Falta de emisión de factura por venta de bienes y servicios - clínica.
29. Inadecuada aplicación de aranceles en el cobro por venta de servicios clínica.

EGRESOS

30. Inexistencia de certificado de calificación de años de servicio CAS.
31. Cálculo incorrecto del bono de antigüedad.
32. Inexistencia de Respaldo de Planillas de días Domingos y Nocturnos e inadecuado cálculo de su remuneración.
33. Inadecuada elaboración de las planillas de RC-IVA.
34. Disminución en haber básico.
35. Descuentos por conceptos diferentes a los establecidos por ley.
36. Inadecuado cálculo de aguinaldos.
37. Cálculo incorrecto del pago de bono de té.
38. Inexistencia de documentación de respaldo.
39. Pago de pasajes no consignan el nombre de la entidad sino el nombre del funcionario.
40. Inadecuado cálculo de Viáticos en función a escalas, inexistencia de informe.
41. Inadecuada retención del RC IVA y Falta de documentación de la retención por concepto de Viáticos.
42. Inadecuado registro en función a los respaldos de bajas médicas por enfermedad y maternidad.

Cabe aclarar que el informe INF. UAI. N°.001/2015, fue puesto a conocimiento de la MAE del Seguro Social Universitario Potosí.

Lic. Miguel Ángel Delgado Ramírez

AUDITOR INTERNO

SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

N° Reg. CAUP-133 CAUB-3508