



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. Nº.001/2015

Entidad:	Seguro Social Universitario Potosí
Tipo de Auditoría:	AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD
Informe:	INF. UAI. Nº.001/2016
Referencia:	INF. UAI. Nº.001/2016 Informe de Control Interno, Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y Registros Contables Gestión 2015.
Periodo Auditado:	Gestión 2015.

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 2015, en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2016.

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 2015, 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.

1. Las cuentas Otras Inversiones – Préstamos a Asegurados a Corto y Largo Plazo no son expuestos correctamente en Notas a los Estados Financieros
2. Activos Fijos expuestos en base a Revalúo Técnico realizado por la Consultora Gisbert y Asociados no evaluado y bienes de uso con valor residual 1
3. Deudas por Aportes Devengados sin movimiento en la gestión 2015



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

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

POTOSÍ - BOLIVIA

4. Notas a los Estados Financieros no guardan relación con los estados financieros
5. Documentos no proporcionados por Asesoría Legal
6. Falta de Reglamentos Internos
7. Ubicación de Caja no separada de otras funciones
8. Caja de seguridad no utilizada
9. Falta de mantenimiento preventivo para los bienes de la entidad
10. Inexistencia de bodegas y depósitos que faciliten el movimiento de los bienes
11. Falta de medidas de salvaguarda así como seguros contra robos, incendios, pérdidas y otros
12. Inexistencia de instructivos sobre las prohibiciones al responsable de almacenes
13. Sumas de Facturas no coinciden con Cheque por concepto de pago
14. Facturas no contabilizadas y documentación de respaldo no coinciden entre si
15. Documentos de respaldo figuran y/o no coinciden con informe presentado por Caja Chica
16. Falta de Firmas de solicitante y de autorización en documentación de respaldo de Caja Chica
17. Arqueos de Caja y Fondos Fijos no cumplen con instrucciones y Reglamento Específico para la Administración del Fondo de Caja Chica del SSU respectivamente
18. Faltantes y sobrantes en arqueo de caja y fondos fijos
19. Registro Contable realizado a destiempo
20. Falta de seguimiento oportuno a las cuentas Aportes por Cobrar y Deudores Varios
21. Falta de firmas de autorización en las órdenes de compra en contrataciones menores y modalidad ANPE
22. Falta de documentación de respaldo en los procesos de contratación y/o adquisición de existencias para almacenes
23. Inexistencia de Certificación Presupuestaria
24. Exposición incorrecta en registros contables relacionados al activo fijo
25. Inexistencia de autorización para realizar traspasos de activos fijos
26. Falta de rectificación de superficie del inmueble del Seguro Social Universitario
27. Reservas del Seguro Social a Largo Plazo pendientes de regularización.
28. Incumplimiento de pago dentro del plazo establecido
29. Inexistencia de estudio de mercado y análisis de costos para el establecimiento de aranceles gestión 2015
30. Inadecuada aplicación de aranceles en el cobro por venta de servicios clínica.
31. Duplicidad de firmas en detalle de costo de internación y falta de identificación de firmas en comprobantes de Diario, Ingresos y Egresos
32. Inadecuados pases de comprobantes Contables a las tarjetas de control contable
33. Mala clasificación de Ítems que corresponden a ingresos por hospitalización
34. Inadecuado registro y expresión de saldos en el Estado Consolidado de Ingresos y Egresos, Estado de Ingresos y Egresos, Seguro de Enfermedad, Maternidad y RPCP y Balance General
35. Inadecuada elaboración de las planillas de RC-IVA



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

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

POTOSÍ - BOLIVIA

36. Inadecuado Cálculo de remuneración de Domingos, feriados y nocturnos e Inexistencia de Respaldo de Planillas
37. Descuentos por conceptos diferentes a los establecidos por Ley
38. Inexistencia del domicilio Fiscal del proveedor de carne y verduras

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