

SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ



RESUMEN EJECUTIVO
INF. U.A.I. N° 002/2021

Entidad: Seguro Social Universitario Potosí

Tipo de Auditoría: AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD

Informe: INF. UAI. N°.002/2021

Referencia: INF. UAI. N°.002/2021 Informe de Control Interno, Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros Gestión 2020.

Periodo Auditado: Gestión 2020.

Se ha previsto la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2021.

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 2020, 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. Documentación e información no proporcionada
2. Presentación de Estados Financieros no claros e información requerida no respondida
3. Exposición incompleta en notas a los estados financieros sobre estados financieros del SSUP
4. Falta de Reglamentos
5. Inexistencia de bodegas y depósitos que faciliten el movimiento de los bienes
6. Inexistencia de reglamento para el manejo y uso de teléfonos fijos, móviles y corporativos
7. Falta de seguimiento de las obligaciones por pagar
8. Inexistencia de un estudio de mercado para la determinación de costos de los aranceles
9. Cheques anulados
10. Registros contables erróneos y/o falta de documentos de respaldo adecuados

SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ



11. Diferencias encontradas en registros de saldos según Formulario 200v3 y saldos según Libro de Compras IVA
12. Observaciones encontradas en el registro de bancarización con relación a los registros de libros de Compras y Ventas IVA
13. Falta de documentos de respaldo en los comprobantes de contabilidad
14. Cuenta Acreedores Varios sobreestimada
15. Previsión para la Incobrabilidad de Cuentas a Cobrar
16. Falta de seguimiento a la cuenta Acreedores Varios
17. Falta de documentación que evidencie la entrega de víveres y canaston de fin de año a los directos beneficiarios
18. Inadecuada exposición de saldo del auxiliar Sociedad Comercial e Industrial HANSA Ltda.
19. Falta de equidad en el cobro de los servicios prestados

Cabe aclarar que el informe INF. UAI. N°.002/2021, 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