

# SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ



## RESUMEN EJECUTIVO

INF.UAI. N°.002/2022

- Entidad:** SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ
- Referencia:** PRIMER SEGUIMIENTO AL INFORME DE CONTROL INTERNO INF.UAI. N°002/2019 "AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2018".
- Objetivo:** El objetivo de la presente evaluación fue verificar el grado de cumplimiento de las recomendaciones incluidas en el informe de control interno INF.UAI. N°002/2019 Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2018.
- Objeto:** Realizar el primer informe de seguimiento a las recomendaciones del informe INF.UAI. N° 002/2019 que corresponde a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros gestión 2018, el mismo que fue elaborado por la Unidad de Auditoría Interna del Seguro Social Universitario Potosí.
- Resultados:** A continuación, se exponen los resultados del primer seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones:

### Recomendaciones cumplidas:

- 2.5 Inexistencia de depósitos que faciliten el movimiento de los bienes. R1
- 2.5 Inexistencia de depósitos que faciliten el movimiento de los bienes. R2
- 2.6 Inexistencia de procedimientos para la salvaguarda de los Activos Fijos. R1
- 2.6 Inexistencia de procedimientos para la salvaguarda de los Activos Fijos. R2
- 2.13 Falta de segregación de funciones. R1
- 2.13 Falta de segregación de funciones. R2
- 2.13 Falta de segregación de funciones. R3
- 2.15 Caja de seguridad de Administración Clínica no utilizada. R1
- 2.16 Arqueos de caja no elaborados de acuerdo al Reglamento Específico del Sistema de Tesorería. R1
- 2.17 Ingresos no reportados por la responsable de caja de Administración Clínica. R1
- 2.17 Ingresos no reportados por la responsable de caja de Administración Clínica. R2
- 2.18 Falta de acciones para recuperar adeudos por derechos de cobro de gestiones anteriores. R2
- 2.19 Falta de documentación de respaldo en algunos comprobantes de diario y egreso correspondientes a las adquisiciones en modalidad contratación menor y descargos. R1



**2.21** Inadecuado archivo de comprobantes contables y documentos de respaldo, así como la existencia de tachaduras, enmiendas y borrones en la numeración comprobantes contables y documentos de respaldo. R2

**2.21** Inadecuado archivo de comprobantes contables y documentos de respaldo, así como la existencia de tachaduras, enmiendas y borrones en la numeración comprobantes contables y documentos de respaldo. R4

**2.25** Inexistencia de políticas de mantenimiento y reparación de Activos Fijos. R1

**2.29** Inadecuado cálculo de los días para los seguros consumidos desde la fecha de inicio hasta el 31/12/2018. R1

**2.32** Inexistencia de arancel para el cobro de internación pediatría. R2

**2.34** Falencias en la adquisición y consumo de alimentos en la gestión 2018. R3

**2.35** Inexistencia de Certificado de Calificación de Años de Servicio CAS en los files del personal. R1

## **Recomendaciones no implantadas**

**2.1** Falta de Reglamentos Internos y/o manuales desactualizados. R1, R2

**2.2** Reglamentos y documentos solicitados por la UAI, no proporcionados. R1

**2.3** Sistema de contabilidad integrada no reporta estados financieros con claridad. R1

**2.4** Exposición incompleta en notas a los estados financieros sobre estados financieros del SSUP. R1

**2.7** Software utilizado en el Seguro Social Universitario se desconocen si son de propiedad de la institución para su correspondiente registro de propiedad. R1, R2

**2.8** Inexistencia de procedimientos para la recuperación de los importes registrados dentro de la cuenta (anticipo a cuentas de pedido contratos) o reglamento para la baja de cuentas incobrables. R1, R2

**2.9** Inexistencia de procedimientos para la recuperación de los importes registrados dentro de la cuenta (préstamos a asegurados a corto y largo plazo). R1

**2.10** Cuentas deudoras – acreedoras no conciliadas con la U.A.T.F. R1

**2.11** Cuenta acreedores varios sobreestimada. R1

**2.12** Falta de actualización y elaboración de convenios con farmacias, centros y profesionales en salud para la atención de asegurados. R1

**2.14** Nivel de escala salarial no conforme a niveles de estructura organizacional. R1

**2.17** Ingresos no reportados por la responsable de caja de Administración Clínica. R3

## SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ



- 2.18 Falta de acciones para recuperar adeudos por derechos de cobro de gestiones anteriores. R1
- 2.18 Falta de acciones para recuperar adeudos por derechos de cobro de gestiones anteriores. R3
- 2.20 Inadecuado manejo y control de Almacén Farmacia en Centros Sanitarios – Laboratorio. R1
- 2.21 Inadecuado archivo de comprobantes contables y documentos de respaldo, así como la existencia de tachaduras, enmiendas y borrones en la numeración comprobantes contables y documentos de respaldo. R1
- 2.21 Inadecuado archivo de comprobantes contables y documentos de respaldo, así como la existencia de tachaduras, enmiendas y borrones en la numeración comprobantes contables y documentos de respaldo. R3
- 2.21 Inadecuado archivo de comprobantes contables y documentos de respaldo, así como la existencia de tachaduras, enmiendas y borrones en la numeración comprobantes contables y documentos de respaldo. R5
- 2.22 Falta de revalorización técnica. R1, R2
- 2.24 Bien inmueble de propiedad de la institución registrado en derechos reales con observación en el folio real. R1
- 2.25 Inexistencia de políticas de mantenimiento y reparación de activos fijos. R2
- 2.26 Activos fijos encontrados en lugar distinto al que fue asignado. R1
- 2.26 Activos fijos encontrados en lugar distinto al que fue asignado. R2
- 2.27 Falta de codificación en algunos activos fijos. R1
- 2.28 Documentación no proporcionada del equipo ecógrafo y servicios de 3d y 4d no son realizados. R1
- 2.28 Documentación no proporcionada del equipo ecógrafo y servicios de 3d y 4d no son realizados. R2
- 2.30 Falta de seguimiento oportuno de las obligaciones por pagar. R1
- 2.32 Inexistencia de arancel para el cobro de internación pediatría. R1
- 2.33 Inadecuada apropiación de cuentas en el registro de ingresos. R1
- 2.33 Inadecuada apropiación de cuentas en el registro de ingresos. R2
- 2.33 Inadecuada apropiación de cuentas en el registro de ingresos. R3

# SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ



2.34 Falencias en la adquisición y consumo de alimentos en la gestión 2018. R1

2.34 Falencias en la adquisición y consumo de alimentos en la gestión 2018. R2

2.35 Inexistencia de certificado de Calificación de Años de Servicio CAS en los files del personal. R2

## Nuevas Recomendaciones emergentes del seguimiento

7.3.1 Presentación de formularios 1 y 2 de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones a la unidad de auditoría interna fuera del plazo establecido y por consiguiente emisión de instructivos al personal responsable a destiempo

7.3.2 Inexistencia de instructivo de implantación de recomendaciones de auditoría a jefatura de servicios generales

Potosí, septiembre de 2022

  
Miguel A. Delgado Ramirez  
AUDITOR INTERNO  
SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO  
N° Reg. CAUP - 133 CAUE - 3508