



## RESUMEN EJECUTIVO INF. U.A.I. Nº 001/2023

### INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

<b>Entidad:</b>	Seguro Social Universitario Potosí
<b>Tipo de Auditoría:</b>	<b>AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD</b>
<b>Informe:</b>	INF. UAI. Nº.001/2023
<b>Referencia:</b>	INF. UAI. Nº001/2023 Informe de Confiabilidad de los Registros y y las Deficiencias de Control Interno Gestión 2022.
<b>Periodo Auditado:</b>	Gestión 2022.

Se ha previsto la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros del Seguro Social Universitario Potosí, por el ejercicio comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2022 y 2023.

El objetivo del presente examen es expresar un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros del Seguro Social Universitario Potosí al 31 de diciembre de 2022, determinar la existencia de adecuados registros presupuestarios y contables que sustenten la información contenida en los Estados Financieros, comprobar la existencia de documentación válida y suficiente que respalde las operaciones anotadas en los registros presupuestarios y contables, determinar si el sistema de control interno diseñado e implementado por la entidad es adecuado para generar información financiera, presupuestaria y patrimonial útil, oportuna y confiable.

El objeto del examen realizado lo constituye la información y documentación procesada por la entidad sobre sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en el sistema contable Arquetipo Finanzas 2.0, para lo cual se efectuó la evaluación de los siguientes registros:

- Comprobantes de Ejecución de Recursos.
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos.

Los objetivos críticos seleccionados en el Plan de Rotación de Énfasis de la Auditoría de Confiabilidad de Registros para la presente gestión, mismos que fueron analizados en la confiabilidad de los registros financieros.

#### Resultados del Examen

Basados en los resultados de la auditoría de los registros con efecto presupuestario y patrimonial del Seguro Social Universitario Potosí, por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, y en cumplimiento de la Norma de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y

# SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ



Estados Financieros en actual vigencia, nuestro pronunciamiento sobre los mencionados registros es confiables, excepto por las deficiencias de control interno detectadas

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

- Los Sistemas Informáticos con que cuenta el Seguro Social Universitario no cuentan con medidas de control.
- Falta de actualización del Manual de Procedimientos administrativos, Manual de Organización y funciones y Manual de Descripción de Puestos, asimismo inexistencia de Reglamento Específico para el control de la ejecución de operaciones en los servicios de Terapia Intensiva, Laboratorio, Internaciones (hospitalizaciones) y Equipo en UTI.
- Revalorización Técnica de Activos Fijos, no realizados en el Seguro Social Universitario.
- Cobros realizados por Radiología de servicios realizados por esta unidad en horarios fuera de oficina, sábados, domingos y feriados.
- Falta de controles programados o sorpresivos a la unidad de Radiología, Terapia Intensiva, Laboratorio, servicio de Internaciones (Hospitalizaciones).
- La Unidad de Laboratorio no cuenta con Resolución Administrativa de Habilitación emitido por autoridad competente en el que conste el nivel asignado de atención.
- La Unidad de Laboratorio no cuenta con un Manual de Calidad para la Organización de un Sistema de Gestión de Calidad.
- Incumplimiento a las Funciones Específicas de la Unidad de Farmacia establecidos en el Manual de Organización y Funciones.
- Incumplimiento al proceso de dispensación de medicamentos por la Unidad de Farmacia.
- Comprobantes de contabilidad que no cuentan con el sustento suficiente para su registro.
- Inexistencia de contratos y/o convenios, y ausencia de procedimientos para la contratación de Servicios Externos.
- Inconsistencias y control de la provisión de medicamentos LINAME y extra LINAME.
- Inadecuado archivo de la documentación.

Estas deficiencias, no alteran la consecución de los objetivos institucionales del Seguro Social Universitario de Potosí

  
Lc. Miguel Ángel Delgado Ramírez

**AUDITOR INTERNO**

**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO**

**Nº Reg. CAUP-133 CAUB-3508**