



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IUIAI 02/2024, correspondiente al examen sobre **LA CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS, Y LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO RELACIONADOS, EMERGENTES DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**”, ejecutada en cumplimiento del Programa Operativo de Actividades, gestión 2023.

OBJETIVO:

El objetivo del examen, es emitir un pronunciamiento sobre:

- a) La confiabilidad de los registros, señalando si estos se encuentran de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y con el Plan de cuentas de contabilidad integrada para el sistema de seguros sociales universitarios de Bolivia emitido por el INASESS y aprobadas mediante Resolución Administrativa N° 422-2012.
- b) La confiabilidad de los Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí, señalando si éstos fueron elaborados y se exponen en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

De acuerdo a las Normas de Auditoría emitidas por la Contraloría General del Estado, como resultado de la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros se emitirán dos informes de auditoría separados. El primero, con código IUIAI 01/2024 (que ya fue emitido) reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros.

El segundo, IUIAI 02/2024 (que es éste) incluye un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno detectadas en la revisión.

OBJETO:

Constituyeron objeto de la Auditoría de Confiabilidad de Registros, los registros manuales y automatizados emergentes de las transacciones presupuestarios, patrimoniales y financieras del Seguro Social Universitario Potosí ocurridas durante la gestión 2023 que se encuentran relacionadas con las operaciones críticas. Asimismo, constituyeron objeto de la Auditoría, los procesos y procedimientos que tienen relación directa e importante con los registros y estados financieros del Seguro Social Universitario Potosí.

Lo anterior comprendió analizar los siguientes documentos (que se detallan a manera enunciativa y no limitativa):

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento
- Notas a los estados Financieros
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Reporte de la composición del Activo Fijo



- Mayores auxiliares contables
- Reportes auxiliares presupuestarios de ingreso y gasto.
- Informes contables sobre transferencia de recursos.
- Informes de tesorería sobre recaudaciones y pagos
- Planillas de pago de avance de obra.
- Planillas de pago de sueldos y salarios del personal del Seguro Social Universitario Potosí.
- Planillas de Pago de Pasajes y Viáticos.
- Todo documento de respaldo de las operaciones descritas en los anteriores puntos y el punto 5 del presente informe.

RESULTADOS:

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 7.1. Falta de cobro de deuda comprometida
- 7.2. Organización en los ambientes de Farmacia
- 7.3. Baja de insumos de Laboratorio
- 7.4. Activos fijos sin código estampado o código ilegible
- 7.5. Descuento sindical a los Trabajadores del Seguro Social Universitario Potosí
- 7.6. Adquisición de Medicamentos para los Asegurados del Seguro Social Universitario Potosí, sin ningún proceso de contratación establecido.
- 7.7. Inadecuado registro de las facturas del servicio de telefonía e internet
- 7.8. Inexistencia de un reglamento interno de dotación de Uniformes de Oficina y Ropa de trabajo en el Seguro Social Universitario Potosí.
- 7.9. Entrega de fondos al responsable de Contrataciones y Activos Fijos, registrado en la cuenta Deudores con Cargo a Rendición de Cuentas y como fondo fijo o caja chica.
- 7.10. Inexistencia de Informe de Adjudicación en las compras menores de Laboratorio del Seguro Social Universitario Potosí
- 7.11. Falta de documentación de respaldo en los Comprobantes de Egreso
- 7.12. Inexistencia de Norma que disponga el cálculo y pago del refrigerio (bono de té).
- 7.13. Inadecuado cálculo de la previsión para beneficios sociales al 31 de diciembre de 2023
- 7.14. Falta de Revalorización de Activos Fijos



8. Deficiencias expuestas en informes de auditoría, recurrentes en la gestión 2023

Las siguientes recomendaciones fueron también detectadas en el proceso de revisión de los registros y Estados Financieros de la gestión 2023 del Seguro Social Universitario Potosí, que ya habían sido reportadas en el informe INF UAI 003/2023 (Seguimiento a las recomendaciones de control interno emergentes del informe de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí de la gestión 2021):

- 8.1. Inadecuado registro de pago de pasajes y viáticos (Punto 7.2.12 del Informe INF UAI 003/2023)
- 8.2. Enmiendas e inadecuado registro y cálculo de Bajas médicas (Punto 7.2.3 del Informe INF UAI 003/2023)

Potosí, 27 de febrero de 2024