



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IUIAI 01/2024, correspondiente al examen **SOBRE LA CONFIABILIDAD DE REGISTROS, Y LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO RELACIONADOS, EMERGENTES DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ, GESTIÓN 2023**, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo de Anual de Actividades de la gestión 2024.

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 (IUIAI 01/2024 que es éste precisamente) 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, incluirá 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 2024 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 (enunciativo no limitativo):

- Programa Operativo Anual (POA) y Presupuesto de Recursos y Gastos del Seguro Social Universitario Potosí gestión 2023.
- Operaciones Críticas descritas en el punto 5 del presente informe
- Partidas, rubros y cuentas seleccionadas descritas en el punto 5 del presente informe
- Comprobantes de Ingresos
- Comprobantes de Gastos
- Comprobantes de Diario



- Mayores auxiliares contables
- Documentos de respaldo de los registros contables
- Reportes presupuestarios
- Reportes de Servicio (Detalle de servicio de consulta y farmacia; reporte de ventas realizadas; reporte de consulta externa y urgencia; detalle del servicio de hospitalización y otros similares)
- Planillas de pago de sueldos y salarios del personal.
- Extractos bancarios
- Facturas
- Planillas de Pago de Pasajes y Viáticos.
- Planilla de asistencia del Personal.

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 Documentación de respaldo incompleta
- 7.2 Falta de documentación en el pago de Finiquitos por retiro de personal
- 7.3 Falta de Certificación presupuestaria en los comprobantes de egreso
- 7.4 Documentación de respaldo en fotocopia simple
- 7.5 Registro inadecuado de Partidas Presupuestarias
- 7.6 Inexistencia de un Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada
- 7.7 Registro de aportes al Ministerio de Salud y Deportes, que no se encuentran respaldados adecuadamente.
- 7.8 Fondo Fijo, administrado por personal distinto al que se le entregó.
- 7.9 Archivos del Seguro Social Universitario que se encuentran en malas condiciones.
- 7.10 Inadecuada compilación, organización y archivo de los Expedientes Clínicos.
- 7.11 Inadecuado proceso de contratación en la adquisición de verduras, frutas y misceláneos.
- 7.12 Inexistencia de Kardex en la Unidad de Nutrición, con relación a las verduras, frutas misceláneos y carnes.
- 7.13 Manual de Organización y Funciones y Manual de Procedimientos desactualizado
- 7.14 Falta de documento de Aprobación para la aplicación de los Programas Operativos Anuales Individuales.
- 7.15 Formularios de Programa Operativo Anual Individual inadecuadamente elaborados



7.16 Inexistencia de Informes de Aprobación de las Planilla de Ejecución del Servicio de Seguridad.

7.17 Inexistencias de contrato para el servicio de Fotocopias.

7.18 Falta de cobro de deuda comprometida.

Potosí, 15 de enero de 2024