



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IUIAI 01/2025, relativo a **LA AUDITORIA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS, Y LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO RELACIONADOS, EMERGENTES DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ, GESTIÓN 2024**, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de Actividades de la gestión 2025, la Unidad de Auditoría Interna del Seguro Social Universitario Potosí atendiendo lo dispuesto en la Resolución CGE/073/2021 mediante la cual la Contraloría General del Estado aprobó las Normas de auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros.

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 01/2025 cuyo resumen ejecutivo es éste) 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 de la gestión 2024.

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 2024.
- 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:

PRONUNCIAMIENTO:

Como resultado del examen, en relación al objetivo expuesto en el inciso a) del numeral 2 del presente informe, se establece que **los registros del Seguro Social Universitario Potosí son confiables**, por cuanto, de manera general, se enmarcan dentro de lo establecido por las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) aprobadas mediante Resolución Suprema N° 222957 del 4 de marzo de 2005, Plan de cuentas de contabilidad integrada para el sistema de seguros sociales universitarios de Bolivia (emitido por el INASESS) aprobadas mediante Resolución Administrativa N° 422-2012 y otras normas emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

En el transcurso de la revisión se detectaron deficiencias de control interno expuestas en el siguiente punto, que, en criterio de esta Unidad de Auditoría Interna, no afectan sustancialmente el proceso de registro presupuestario, de tesorería y contable del Seguro Social Universitario Potosí durante la gestión 2024.

ASPECTOS DE CONTROL INTERNO:

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

1. Registros de descargo de laboratorio y radiología del Seguro Social Universitario Potosí, que no tienen relación con sus respaldos.
2. Aplicación de Películas digitales en la Unidad de Rayos X de diferentes dimensiones y cantidades con un cobro similar.
3. Falta de diseño y aplicación de Lista de documentos necesarios para el respaldo de los registros contables, "Check list".
4. Inexistencia de verificación que acredite los pagos por los servicios de electricidad, agua y gas domiciliario.
5. Omisión de registro de compra de carne de los meses de noviembre y diciembre de la gestión 2023.