



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IUIAI 02/2025, relativo a **LA CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS, Y LOS ASPECTOS DE CONTROL INTERNO RELACIONADOS, EMERGENTES DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO POTOSÍ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

### OBJETIVO DE LA AUDITORIA

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 01/2025 (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 02/2025 (que es éste) incluye un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno detectadas en la revisión.

### OBJETO DE LA AUDITORÍA

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 (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 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.

## PRONUNCIAMIENTO

### Opinión del auditor interno:

Como resultado del examen, en relación al objetivo expuesto en el inciso b) del numeral 2 del presente informe, se establece que los Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí tomados en su conjunto exponen la siguiente salvedad:

- A) El saldo del **Activo Fijo** al 31 de diciembre de 2024 alcanza a Bs48.276.507,45 y su depreciación acumulada a esa fecha expone Bs35.138.663,04, por tanto, su saldo neto es **Bs13.137.844,41**. Los valores del Activo fijo, al 31 de diciembre de 2024, no fueron objeto de revalúo y se halla afectado por la existencia de una cantidad de Cuatro mil cuatrocientos cuarenta y nueve (4.449) bienes registrados cuyo valor neto es uno (Bs1.-). El total de ítems en activos fijos con los que cuenta el Seguro Social Universitario Potosí alcanza a Cinco mil novecientos sesenta y cuatro (5.964); es decir que más del 74% de los ítems con los que cuenta, tienen el valor uno y la mayoría de ellos continúa siendo utilizado en sus operaciones.

La falta de un revalúo técnico de los activos fijos que le asigne valores reales y permita identificar el estado de los mismos, constituye una desviación a las normas de contabilidad integrada por cuanto se subvalúa el valor de los activos fijos, subvaluando simultáneamente el valor de las “Reservas para revalúo” expuestas en las cuentas de Patrimonio (Reservas) de los Estados Financieros.

En nuestra opinión, excepto por el posible efecto que pudiese ocasionar lo señalado en el inciso A) del anterior párrafo, sobre los registros contables y estados financieros antes



mencionados, éstos presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones, los cambios en su situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el año que terminó en esa fecha.

Por otro lado, dentro de las Cuentas de Orden, los Estados Financieros del Seguro Social Universitario Potosí incluyen una deuda histórica de Bs440.711.86, emergente de aportes no pagados por la Universidad Autónoma "Tomás Frías" (UATF) generados entre las gestiones de 1988 a 1995, sobre los cuales se calcularon de manera unilateral, intereses, actualizaciones y penalidades durante las gestiones 1990 al 2012 hasta alcanzar un importe registrado de Bs13.505.278.28. La precitada deuda histórica, no fue conciliada con la UATF, por lo que no se conoce el valor definitivo que debe ser reconocido en los Estados Financieros de este ente gestor.

## **DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

### **DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO QUE TIENEN RELACIÓN CON ASPECTOS FINANCIEROS DETECTADOS DURANTE LA REVISIÓN**

- 7.1. Omisión de acciones de cobro de las cuentas del exigible y de inversión
- 7.2. Demora en la remisión de información financiera a la Unidad de Contabilidad
- 7.3. Inadecuada exposición de saldos del activo exigible.
- 7.4. Falta de revalorización técnica de los activos fijos que son utilizados que sin embargo figuran con valor Bs1,00.- en los Estados Financieros
- 7.5. Instrumental médico incluido como activo fijo de la entidad de salud
- 7.6. Inadecuado registro de la deuda a favor de la Auxiliar I de Administración clínica
- 7.7. Cuentas de pasivo a corto plazo sin movimiento entre 5 a 27 años
- 7.8. Pagos en la gestión 2024 por servicios recibidos en la gestión 2023
- 7.9. Incremento del 25% en la compra de medicamentos para el cobro a las empresas y Seguros Sociales.
- 7.10. Inexistencia de conciliación con la Universidad Autónoma "Tomás Frías" sobre saldos deudores, acreedores y Cuentas de Orden

### **DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO QUE TIENEN RELACIÓN CON ASPECTOS ADMINISTRATIVOS DETECTADOS DURANTE LA REVISIÓN**

- 7.11. Sobrante de Cloruro de potasio en farmacia
- 7.12. Bienes recontados en inventario con observaciones en el código de identificación
- 7.13. Descripción de los bienes en los reportes con errores, divergencias e imprecisiones.
- 7.14. Bienes que se encuentran en mal estado, sin mantenimiento.
- 7.15. Inexistencia de planillas de sueldos y salarios de los ingresos recibidos por los aportes patronales.



- 7.16. Presentación de las planillas de sueldos y salarios correspondientes a los aportes de las instituciones afiliadas al Seguro Social Universitario Potosí en fotocopias simples y con omisiones.
- 7.17. Inexistencia de evidencia de entrega de Medicamentos a los Asegurados en Tupiza y Uncia
- 7.18. Comprobantes de Pago, a Consultores de Línea que no adjuntan los Formularios 610 RC - IVA y el Aporte a la Gestora.
- 7.19. Pago por compras menores en el Seguro Social Universitario Potosí, que no adjuntan la documentación completa

Potosí, 25 de febrero de 2025