



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO - COCHABAMBA BOLIVIA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI-02/2021, relativo a la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Seguro Social Universitario, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, **ejecutada en cumplimiento** al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2021.

OBJETIVO

El objetivo de la presente auditoría fue evaluar y determinar si el sistema de control interno relacionado con la información financiera correspondiente al período 2 de enero al 31 de diciembre de 2020, ha sido diseñado é implantado para lograr los objetivos, y comprobar su funcionamiento según Normas de Control Interno.

RESULTADOS DEL EXAMEN

OBSERVACIONES

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno:

1. **No se efectúa seguimiento a cheques emitidos**
2. **Pagos irregulares de Seguros del Interior**
3. **Avance no significativo en recuperación de cuentas por cobrar**
4. **Inexistencia de Informe para castigo de cuentas menores**
5. **Falta de informe para previsión de cuentas incobrables**
6. **Falta de uniformidad en regularización de saldos físicos**
7. **Inadecuado sustento en algunos registros**
8. **Medicamentos pendientes de devolución**
9. **Diferencia de saldo según Balance General y Estado de Activo Fijo**
10. **El Estado del Activo Fijo, y el detalle de Actualización y Depreciación del activo fijo exponen cuentas diferentes**
11. **Base de datos de Bienes de Uso no fue migrado del SIC**
12. **Activos Fijos con valor 1**
13. **Activos fijos faltantes**

- 14.Obra concluida continua en Obras en Construcción**
- 15.No emitieron Informe Legal sobre Construcción**
- 16.Diferencia de saldos en la cuenta Previsión para Beneficios Sociales**
- 17.Diferencia en la Planilla de Previsión para Indemnizaciones**
- 18.Observaciones de modificaciones presupuestarias en el SIGEP**
- 19.Ingresos no devengados por Liquidaciones Médicas**
- 20.Inoportunidad en Liquidaciones Médicas**
- 21.Falta de actualización en porcentajes de prorrateo**
- 22.Sueldos del Servicio Médico Estudiantil**
- 23.La entidad no cuenta con un PEI 2021-2025**
- 24.Actas de Directorio gestión 2020**
- 25.Algunas Resoluciones de Directorio no están firmadas**
- 26.Informe de abogados sin documentación de sustento**

Conclusión:

De acuerdo con los resultados del análisis realizado, se concluye que el sistema de control interno relacionado con la información financiera correspondiente al período 2 de enero al 31 de diciembre de 2020, ha sido diseñado é implantado logrando los objetivos, y comprobando su funcionamiento según Normas de Control Interno.

Cochabamba, 19 de febrero de 2021