



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO - COCHABAMBA BOLIVIA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI-02/2022, relativo a la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Seguro Social Universitario, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2022.

OBJETIVO

El objetivo de la presente auditoría, fue evaluar la confiabilidad de los registros y estados financieros de acuerdo a Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, y determinar si el control interno relacionado con la información financiera correspondiente al período 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos del Seguro Social Universitario.

RESULTADOS DEL EXAMEN

OBSERVACIONES

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

Exigible

1. Falta de informe para previsión de cuentas incobrables
2. Inexistencia de Informe técnico para castigo de cuentas menores
3. Falta de seguimiento a proceso coactivo social
4. Falta de pagos por prestaciones médicas del Seguro de Trinidad

Realizable

5. Cargo erróneo por faltantes a Regente de Farmacia
6. Medicamentos que están en poder de proveedor
7. Observaciones en toma de inventarios
8. Inoportunidad en ajustes de kardex
9. Bajas no registradas en formulario

Activo Fijo

10. Falta de exposición del saldo cuenta Depreciación Acumulada Equipo de Comunicación
11. Diferencia de saldo de la depreciación según el Estado de Activo Fijo Resumen y Libro Mayor

12. Diferencia de saldo del valor neto según el Estado de Activo Fijo Resumen y el Cuadro Resumen de Valor del Activo Fijo de Almacenes

Cuentas Transitorias

13. Bloque de Refuncionalización continua en Obras en Construcción

Pasivo A Corto Plazo

14. Cuentas por pagar no devengadas

Previsión Para Beneficios Sociales

15. Diferencia en la Planilla de Previsión para Indemnización de Beneficios Sociales personal de Planta
16. No existe evidencia del análisis en fechas de ingreso del personal a contrato para la determinación de la Previsión para Indemnización

Ingresos

17. Ingresos no devengados por Liquidaciones Médicas
18. Falta de documentación de respaldo en algunas Liquidaciones Médicas

Gastos

19. No existe evidencia de la emisión de instructivo formal para el prorrateo de algunas cuentas de gasto

Ejecución Presupuestaria

20. Modificaciones presupuestarias en estado creado
21. Diferencia de registros entre SICAF Y SIGEP
22. Inadecuado registro de partida presupuestaria
23. Sobrevaluación de partida presupuestaria
24. Observaciones en comparación de la Ejecución Presupuestaria con el Estado de Resultados
25. No adjuntan modificaciones presupuestarias

Conclusión:

De acuerdo con los resultados del análisis mencionado en los puntos anteriores, se concluye que el sistema de control interno relacionado con la información financiera correspondiente al período 2 de enero al 31 de diciembre de 2021, ha sido diseñado é implantado logrando los objetivos, y comprobando su funcionamiento según Normas de Control Interno.

Cochabamba, 22 de febrero de 2022

