



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO - COCHABAMBA BOLIVIA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI-02/2018, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Seguro Social Universitario, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2017, **ejecutada en cumplimiento** al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2018.

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 2017, 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:

1. **Omisión de Cuenta por Cobrar**
2. **Inoportunidad en remisión de Manual de Procedimiento**
3. **Revisión inoportuna de recetas manuales**
4. **Inoportunidad en registro de recetas manuales**
5. **Incremento de cuentas por cobrar de Regente de Farmacia**
6. **Falta de registro de compra de medicamentos**
7. **Activos Fijos con valor 1**
8. **Responsable de la Unidad Solicitante no participa en la recepción del bien**
9. **Incertidumbre sobre el saldo de Activos Fijos Faltantes**
10. **No devengaron Planilla de Avance de Obra**
11. **Cuentas por pagar no devengadas**

- 12.Diferencia en la Planilla de Previsión para Indemnizaciones**
- 13.Proveedoras de Servicios Externos remiten inoportunamente sus facturas**
- 14.Diferencia en grupo 10000 Servicios Personales**
- 15.Inadecuada modificación presupuestaria**
- 16.Falta autorización definitiva de modificaciones presupuestarias**
- 17.Ingresos no devengados por Liquidaciones Médicas**
- 18.Inoportunidad en Liquidaciones Médicas**
- 19.Diferencia en pagos por Liquidaciones Médicas**
- 20.No se cuenta con el Comité de Ética vigente**
- 21.No se devengó salarios por procesos laborales**

Conclusión:

De acuerdo con los resultados del análisis efectuado, se concluye que el diseño e implantación del sistema de control interno fue calificado como eficaz, y se ha comprobado su funcionamiento en el contexto de los Registros y Estados Financieros 2017; y procedimientos aplicados por el Seguro Social Universitario, los mismos están enmarcados a las Normas de Control Interno; excepto, por las deficiencias mencionadas en el capítulo anterior.

Cochabamba, 26 de febrero de 2018

