



Seguro Social Universitario Oruro
Unidad de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DEL AUDITOR INTERNO CONFIABILIDAD GESTION 2015

Informe de Auditoría Interna N° INF.UAI-001/2016, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, por el periodo 2016, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de la Auditoría Interna del Seguro Social Universitario de Oruro.

El objetivo del examen es emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2015.

El objeto del examen está constituido por los Estados Financieros, Libro Mayor, Comprobantes Contables, Estados de Cuenta emitidos, auxiliares.

Como resultado del examen realizado se ha obtenido el informe del auditor en el cual se expresa la siguiente salvedad y opinión:

El saldo del Activo Fijo se encuentra afectado, debido a que no se ha realizado la revalorización técnica de los Activos Fijos del Seguro Social Universitario de Oruro, a la fecha de cierre de la presente gestión, representa el 70,42%, del total del Activo, se cuenta con varios activos fijos muebles, que exponen saldo en libros es de Bs1.- o cero, no obstante que los mismos aun prestan servicios a la entidad. Por las deficiencias de los Sistemas de Contabilidad Integrada y de Administración de Bienes y Servicios, no fue posible cuantificar el efecto de este desvío a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), en los estados financieros.

En nuestra opinión, excepto por las observaciones mencionadas en el párrafo anterior, los estados financieros descritos con anterioridad, presentan información confiable de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, la situación financiera y patrimonial del Seguro Social Universitario de Oruro, al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, los cambios en el patrimonio neto, el ahorro, la inversión, el financiamiento y la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos por el año terminado en esa fecha.

Oruro, 29 febrero de 2015



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DEL AUDITOR INTERNO CONFIABILIDAD GESTION 2015

Informe de Auditoría Interna N° INF.UAI-CI 001/2016, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, por el periodo 2015, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de la Auditoría Interna del Seguro Social Universitario de Oruro.

El objetivo del examen es emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2015.

El objeto del examen está constituido por la documentación e información sujeto a evaluación como los Estados Financieros, Libro Mayor, Comprobantes Contables, Estados de Cuenta emitidos, auxiliares.

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

- 2.1 Las recaudaciones por venta de servicios en clínicas, consultorios externos y otros servicios, no son depositados íntegramente dentro las 24 horas.
- 2.2 Cálculo incorrecto de la cuenta Previsión de para Beneficios Sociales en la gestión 2015.
- 2.3 Inexistencia de Certificación Presupuestaria en los comprobantes de contabilidad de la gestión 2015.
- 2.4 Saldos pendientes de cobro y observaciones pendientes de cobro.
- 2.5 Algunos de los comprobantes de contabilidad no cuentan con la documentación de respaldo suficiente que respalde la transacción.
- 2.6 Inexistencia de un programa anual de contrataciones e informes sobre el proceso de contrataciones realizadas por el SSU.
- 2.7 Deficiencias en la Unida de Recursos Humanos.
- 2.8 Observaciones en el manejo de los activos fijos.
- 2.9 Los comprobantes de contabilidad adjunta como respaldo los informes clínicos de los pacientes.
- 2.10 El registro de las tarjetas de control de existencias en el almacén general no es diario, es mensual.

Oruro, 29 febrero de 2015