



## SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

Av. 6 de Agosto N° 2630  
Telf.: Piloto: 2434262 • Fax: 2434777  
Casilla de Correo: 8227  
E-mail: sslapaz@entelnet.bo

### RESUMEN EJECUTIVO

INF. U.A.I. N° 003/2022

**Entidad:** Seguro Social Universitario La Paz

**Referencia:** COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO EMERGENTES DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO LA PAZ, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

#### **Antecedentes.**

En cumplimiento a lo contemplado en el Programa Operativo Anual 2022 de la Unidad de Auditoria Interna referente a auditorias programadas por mandato legal, se procedió a desarrollar el trabajo de referencia.

#### **Objetivo de la Auditoria.**

El objetivo de la auditoria es evidenciar si las acciones de control interno ejercidas en las unidades operativas concernientes con la presentación de la información financiera y estados financieros al 31 de diciembre de 2021, han sido diseñadas e ejecutadas para lograr los objetivos de la Institución.

#### **Objeto de la Auditoria.**

El objeto del presente examen consiste en la evaluación de la documentación de respaldo generada respecto de las ejecución presupuestarias, financieras y de Reservas del Seguro Social a Corto Plazo que respaldan los diferentes saldos expuestos en los registros contables y Estados Financieros del Seguro Social Universitario La Paz al 31 de diciembre de 2021, documentos conformados por: estados de cuenta, comprobantes contables de ingresos, egreso y diarios, ajustes y reclasificaciones contables entre otros, comprobantes de pagos mensuales de aportes, inventarios de activos fijos, inventarios de almacenes de medicamentos y almacenes de materiales en general, extractos bancarios, las notas a los estados financieros que se presentan como parte integral de los mismos, y toda otra documentación relacionada con el sistema contable.

Igualmente, el objeto del examen comprende la valoración del control interno aplicado en las unidades operativas, para lo cual se deberá tomar conocimiento y comprensión de los procesos y procedimientos establecidos en el Seguro Social Universitario La Paz así como del sistema de contabilidad utilizado.

#### **RESULTADOS DEL EXAMEN.**

Examinado y analizado los documentos señalados anteriormente y como resultados de los procedimientos de auditoria aplicados se llegaron a establecer las siguientes observaciones de control Interno:

- INADECUADA EXPOSICIÓN DE LAS CUENTAS TRANSITORIAS Y DE CONTROL.
- COMPROBANTES DE LIQUIDACION DE TRASPASO DE APORTES SIN EL RESPALDO DE LAS PLANILLAS DE HABERES MENSUALES.



## SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

Av. 6 de Agosto N° 2630  
Telf.: Piloto: 2434262 • Fax: 2434777  
Casilla de Correo: 8227  
E-mail: ssulapaz@entelnet.bo

INF. U.A.I. N° 03/2022

- AJUSTES CONTABLES DE PRESTACIONES ECONOMICAS POR LIQUIDAR (BAJAS MEDICAS).
- DEFICIENCIAS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE EJECUCIÓN DE GASTOS.
- DEFICIENCIAS EN LOS DESCARGOS PRESENTADOS POR VIÁTICOS Y ENTREGA DE FONDOS CON CARGO A RENDICIÓN DE CUENTAS.
- AUSENCIA DE APLICACIÓN DE DESCUENTOS POR MULTAS DE ATRASOS DEL PERSONAL.
- INCONSISTENCIA EN LOS REPORTES DEL SISTEMA DE CONTROL DE PERSONAL, PAGO DE REFRIGERIO.
- AUSENCIA DE UN PROCEDIMIENTO PARA EL CONTROL DE LA MODALIDAD DE TELETRABAJO.
- INCUMPLIMIENTO EN LA EMISION DE RECORDATORIOS SOBRE LA OBLIGATORIEDAD DE ACTUALIZAR LA DECLARACION JURADA DE BIENES Y RENTAS, DURANTE EL EJERCICIO DEL CARGO EN EL MES DE SU ANIVERSARIO NATAL EN LA GESTION 2021.
- INFORMACIÓN INCOMPLETA EN LOS INFORMES TRIMESTRALES DE CUMPLIMIENTO O INCUMPLIMIENTO DE LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA DECLARACIÓN JURADA DE BIENES Y RENTAS.

### CONCLUSION.

Excepto por las deficiencias expuestas en el numeral 2 (*Resultados del Examen*) del presente informe, concluimos que el control interno vigente en el Seguro Social Universitario La Paz, relacionado con la presentación de la información financiera y estados financieros al 31 de diciembre de 2021, ha sido diseñado e implementado razonablemente para el logro de los objetivos de la entidad; sin embargo, es necesario considerar estas deficiencias de control interno a objeto de que las mismas sean subsanadas.

La Paz, 30 de marzo de 2022

  
**Lic. Aud. Joel Alvarez Garcia**  
Jefe Auditoría Interna a.i.  
SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO-LAPAZ  
CAULP. No/ 2863