



## SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

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

### **RESUMEN EJECUTIVO**

**INF. U.A.I. N° 001/2023**

**Entidad:** SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO LA PAZ

**Referencia:** INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO LA PAZ, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

**Objetivo:** El objetivo de la auditoria de confiabilidad de los registros es evidenciar si las acciones de control interno ejercidas en las unidades operativas referentes a los registros al 31 de diciembre de 2022, han sido diseñadas y ejecutadas para lograr los objetivos de la Institución y reportar el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación.

**Objeto:** El objeto del presente examen consiste en la evaluación de la documentación de respaldo generada respecto de las transacciones presupuestarias, financieras y de Reservas del Seguro Social a Corto Plazo que respaldan los diferentes saldos expuestos en los registros contables del Seguro Social Universitario La Paz al 31 de diciembre de 2022, documentos conformados por: estados de cuenta, comprobantes contables de egreso, ingreso, 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:** Como resultados de la evaluación a los controles internos incorporados en los procesos y procedimientos que tienen efectos de registros, se establece las siguientes observaciones:

- Pagos del 50% por concepto de diferencias de haberes básicos al cargo que se reemplaza con una partida presupuestaria que no corresponde.
- Gerentes de Salud interinos que fueron pagados con ítems de sus cargos anteriores que contemplan remuneraciones colaterales médicas.
- Deficiencias en los registros contables de ejecución de recursos.



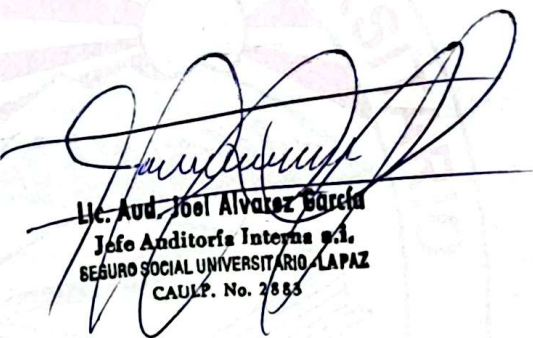
## SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

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° 001/2023

- Adquisición de activo fijo con características diferentes a lo registrado en el plan operativo anual (poa) y presupuesto de la gestión 2022.
- Deficiencias en la emisión de los certificados de incapacidad temporal (bajas médicas).
- Deficiencias en las rendiciones de cuenta documentada.
- Adquisiciones de medicamentos por caja chica sin respaldo.

La Paz, 13 de enero de 2023

  
Lic. Aud. Joel Alvarez Garcia  
Jefe Auditoria Interna S.L.  
SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO - LA PAZ  
CAULP. No. 2883