



## 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° 004/2023

**Entidad:** SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO LA PAZ

**Referencia:** INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 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 Estados Financieros es evidenciar si las acciones de control interno ejercidas en las unidades operativas referentes a los Estados Financieros 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 Estados Financieros 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 en los estados financieros, se establece las siguientes observaciones:

- CARGOS POR ATENCIONES MÉDICAS, OTORGADAS A ESTUDIANTES DEL PROGRAMA MÉDICO ESTUDIANTIL (PROMES), PENDIENTES DE CONCILIACIÓN.
- ADEUDOS PENDIENTES DE RECUPERACIÓN – SEGUROS SOCIALES UNIVERSITARIO DEL INTERIOR DEL PAÍS.
- PRODUCTOS FARMACÉUTICOS VENCIDOS EN ALMACÉN DE MEDICAMENTOS Y FARMACIA.



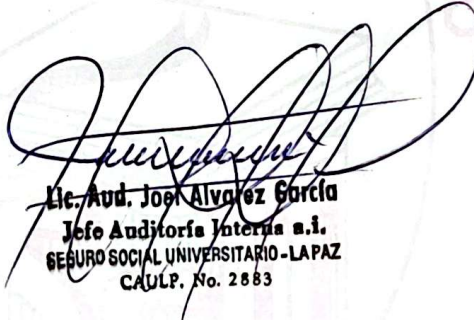
## SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

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° 004/2023

- SALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 116 - DOCUMENTOS EN EJECUCIÓN PENDIENTES DE COBRO.
- FALTA DE DISCRIMINACIÓN DE LA CUENTA 301 RESERVAS DE ENFERMEDAD Y MATERNIDAD RESPECTO A LA REVELACIÓN Y EXPOSICIÓN DE LOS RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.
- ADEUDOS PENDIENTES DE RECUPERACIÓN REGISTRADAS EN CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS (NOTAS DE AVISO).
- NOTAS DE CARGO PENDIENTES DE RECUPERACIÓN, DE ADEUDOS REGISTRADOS EN CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS ACREEDORAS.

La Paz, 24 de febrero de 2023



Lic. Aud. Joel Alvarez Garcia  
Jefe Auditoría Interna a.i.  
SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO - LA PAZ  
CAULP. No. 2883