



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO AUDITORIA INTERNA

Sucre - Bolivia

INFORME DEL AUDITOR INTERNO

Sucre, 28 de febrero de 2012

Señor:

Lic. Juan Pablo Dalence V.

GERENTE GENERAL

SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

Presente.-

Señor Gerente:

En cumplimiento de los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178 he examinado la confiabilidad de los registros y estados financieros consolidados del Seguro Social Universitario y Seguro Social Universitario Estudiantil, correspondientes al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2011, que a continuación se detallan:

- Balance General.
- Estado de Resultados.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Origen y Aplicación de Fondos.
- Estado demostrativo del Incremento o Decremento de las Reservas de Enfermedad y Maternidad
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento.
- Libro Diario
- Libro Mayor.
- Libro de Inventarios
- Otros registros auxiliares.

Las notas a los Estados Financieros que se presentan, forman parte integral de los mismos.

La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la Máxima Autoridad Ejecutiva del Seguro Social Universitario Sucre. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros en base a la auditoría practicada.

Se ha realizado el análisis de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental. Esas normas requieren que se planee y ejecute la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad confiable de que los registros y estados financieros estén libres de errores o irregularidades importantes. La auditoría incluye, el examen con base a pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los registros y estados financieros, la



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO AUDITORIA INTERNA

Sucre - Bolivia

evaluación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada aplicadas y las estimaciones significativas efectuadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Para los estados de ejecución presupuestaria, se ha considerado la aplicación de la Resolución Suprema N° 225558/01/12/2005. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En mi opinión, los registros y estados financieros antes mencionados presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera del Seguro Social Universitario Sucre al 31 de diciembre de 2011, los resultados de sus operaciones, los cambios en situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

El examen ha sido realizado en ejercicio de la función del auditor interno del Seguro Social Universitario Sucre y como resultado del mismo emito este informe para uso exclusivo de la máxima autoridad del Seguro Social Universitario Sucre, Instituto Nacional de Seguros de Salud y la Contraloría General del Estado.

Por otra parte, se verificó también que los registros contables examinados han sido legalizados.

Como resultado del examen, se ha determinado algunas deficiencias de control interno que son explicadas en informe INF. U.A.I N° 02/2012.

Sin otro particular, saludo a usted.

Atentamente,



Lic. And. Marlene Maita M.
AUDITOR INTERNO
Nº REG. CHU. -398

c.c. Instituto Nacional de Seguros de Salud
c.c. Contraloría General del Estado
c.c. Arch.



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna N°...02/2012 ...correspondiente al examen sobre ...Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Consolidados del Seguros Social Universitario y Seguro Social Universitario Estudiantil al 31 de diciembre de 2011, Aplicados al Control Interno... por el periodo del ...01/01/2011 al 31/12/2011.... ejecutada en cumplimiento ...al POA de la UAI.....

El objetivo del examen es...Determinar la Confiabilidad de los Registros y Estados financieros emitidos por el Seguro Social Universitario y el Seguro Social Universitario Estudiantil de Sucre y el de rendir una opinión acerca de la Confiabilidad de la presentación de dichos Estados.....

El objeto del examen esta constituido por...Estados Financieros, Registros Contables y la documentación que se generó en la elaboración de dichos registros, como ser: (Libros Mayores, Comprobantes Contables, Estados de Cuenta, Estados de Ejecución Presupuestaria y toda otra documentación concerniente a la parte financiera) del Seguro Social Universitario y del Seguro Social Universitario Estudiantil Sucre.....

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

1. Cheques pendientes de cobro en la Entidad Bancaria que excedieron el límite de tiempo establecido
2. Cumplimiento parcial del Convenio con la U.M.R.P.S.F.X.CH. por la deuda histórica
3. Falta de procedimientos para la verificación de la correspondencia de desembolsos y solicitudes de atención debidamente autorizadas (Firma y Sello) por Jefatura Medica

Sucre, ...28/02/2012.....