



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INF. UAI-CONF. N° 02/2024**, correspondiente a la **AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO DE ORURO GESTIÓN 2023**.

El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Seguro Social Universitario de Oruro gestión 2023, en el marco de las Normas Básicas de Contabilidad Integrada (NBSCI).

El objeto de la auditoría está constituido por los Estados Financieros, Cuentas, Rubros y Partidas analizadas.

Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros del Seguro Social Universitario de Oruro

El grupo Activo Fijo presenta un saldo de Bs28.544.632,95; y la Depreciación Acumulada Bs20.783.648,25, de cuya diferencia se obtiene el valor en libros que asciende a Bs7.760.984,70, este último representa el 38,59% del Total del Activo expuesto en el Balance General que asciende a Bs20.112.840,66, en el cual se evidencia el registro de 1.765 activos con valor en libros de Bs1,00, mismos que representan el 79,83% del total de activos registrados en el Estado de Cuentas del Activo Fijo, que a la fecha no fueron revalorizados, entre estos se tiene: Equipos médicos y de laboratorio, Equipos de oficina y muebles, Equipos de transporte y Equipos de computación, hecho que genera que no se refleje el valor real del total activo con que cuenta la entidad, siendo que los mismos siguen en uso, tal situación afecta al principio de exposición.

Con base a los resultados de la evaluación de los Estados Financieros objeto de análisis del Seguro Social Universitario de Oruro, por el periodo comprendido del 2 de enero al 31 de diciembre de 2023, emitimos el siguiente pronunciamiento:

Que los Estados Financieros son confiables y presentados de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, excepto por la desviación a las mismas referidas a los activos con valor en libros de Bs1,00, la cual, no afecta de manera sustancial la presentación confiable de los Estados Financieros en su conjunto, pero tal desviación es significativa con relación al nivel de significatividad aceptado.

Deficiencias de Control Interno

- Falta de firma del Profesional que realiza la Contabilización
- Gastos de caja chica para personal que no conforma el Comité de Prestaciones
- Adquisición de activo fijo con Fondos en Avance
- Falta de políticas para la baja de activos fijos
- Facturas por pagar no devengadas

Oruro, 28 de febrero de 2024