



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE CONFIABILIDAD CONTROL INTERNO GESTION 2016

Informe de Auditoría Interna N° INF.UAI-CI 001/2017, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, por el periodo 2016, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de la Auditoría Interna del Seguro Social Universitario de Oruro.

El objetivo del examen es emitir una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2016.

El objeto del examen está constituido por la documentación e información sujeto a evaluación como los Estados Financieros, Libro Mayor, Comprobantes Contables, Estados de Cuenta emitidos, auxiliares.

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

- 2.1 Algunas recaudaciones por venta de servicios en clínicas, consultorios externos y otros servicios, no son depositados íntegramente dentro las 24 horas.
 - a) Las recaudaciones por venta de servicios en clínicas, consultorios externos y otros servicios, no son depositados íntegramente dentro las 24 horas.
 - b) Los depósitos por recaudaciones son realizados con fecha anterior a la fecha del recibo y/o factura
 - c) Los recibos de caja no están debidamente llenados y no permiten establecer la modalidad de pagos recibidos.
- 2.2 El organigrama del Seguro Social Universitario de Oruro no se encuentra actualizado con relación a las unidades que se encuentran funcionando
- 2.3 Personal de quirófano, clínica, enfermería, contabilidad, finanzas y tesorería se benefician con alimentación según el reporte de nutrición
- 2.4 Se evidencio la insistencia de la libreta bancaria en la gestión 2016.
- 2.5 Bitácoras de viaje, sin autorización de gerencia de servicios médicos
- 2.6 Inexistencia contratos con los consultores de línea, en el Seguro Social Universitario de Oruro
- 2.7 No existe registro completo de las llamadas telefónicas de larga distancia.



Seguro Social Universitario Oruro
Unidad de Auditoría Interna

- 2.8 Inexistencia de certificación presupuestaria en algunos comprobantes de contabilidad de la gestión 2016.
- 2.9 Algunos de los comprobantes de contabilidad no cuentan con la documentación de respaldo suficiente que respalde la transacción.
- 2.10 Inexistencia de informes trimestrales, sobre los proceso de contratación, gestión 2016.
- 2.11 Observaciones en el manejo de los activos fijos
- 2.12 Algunos comprobantes de contabilidad adjuntan como respaldo los informes clínicos de los pacientes
- 2.13 No existe una correcta contabilización de algunos asientos contables registrados con el arquetipo 2.0
- 2.14 No existe un registro integro de ingresos y/o salidas en el Kardex Físico de almacenes
- 2.15 Excesivo uso del material del almacén general por algunos funcionarios de la entidad
- 2.16 No existe registro adecuado y oportuno de los ingresos en las tarjetas de control/existencia de placas radiográficas en el servicio de rayos X.
- 2.17 No existe cronología en el registro de los ingresos con relación a las operaciones de la entidad
- 2.18 Servicios de internet deficiente
- 2.19 Deficiencias en la unidad de recursos humanos
- 2.20 El responsable de cuentas por cobrar no solicito descuentos de nuestros asegurados a la Universidad Técnica de Oruro en la gestión 2016.

Oruro, 24 febrero de 2017