



## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **INFORME DEL AUDITOR INTERNO CONFIABILIDAD GESTION 2016**

Informe de Auditoría Interna N° INF.UAI-001/2017, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, por el periodo 2017, 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 los Estados Financieros, Libro Mayor, Comprobantes Contables, Estados de Cuenta emitidos, auxiliares.

Como resultado del examen realizado se ha obtenido el informe del auditor en el cual se expresa la siguiente salvedad y opinión:

1. Existen cuentas por cobrar que se generaron en el 2007 al 2016 que no se recuperaron y se encuentran pendientes de cobro a la fecha.
2. Se emiten recetas manuales por los médicos de turno por atenciones a favor de los asegurados, beneficiarios, rentistas y otros; por consultas externas, emergencias, clínica pieza y/o quirófano dentro la clínica del Seguro Social Universitario de Oruro, existiendo el Software Farmacia y los medios necesarios para la emisión de las recetas a través del sistema descrito precedentemente.
3. No existe un mecanismo de control que permita cuantificar las atenciones en Fisioterapia y la frecuencia de los pacientes para ser atendidos.
4. No se cumple con el artículo 64 del Reglamento Interno del Seguro Social Universitario referido a: *“...Los atrasos que sobrepasan los 280 minutos por dos meses consecutivos darán lugar a la suspensión del trabajador de 3 a 5 días sin goce de haberes y en caso de reincidencia a su inmediata destitución...”*.

En nuestra opinión, excepto por las observaciones mencionadas en los puntos N° 1 al N° 4, los Estados Financieros descritos con anterioridad, presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre del 2016, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, cambios en situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el año que terminó en esa fecha.

El Seguro Social Universitario tiene una pérdida acumulada al final de la gestión 2015 de Bs13.216.286,21 y un resultado del ejercicio positivo de Bs1.133.104,91, con los ajustes haciendo una pérdida total acumulada para la gestión 2015 de Bs14.206.817,05, aspecto



*Seguro Social Universitario Oruro*  
*Unidad de Auditoría Interna*

que sirvió para la comparación con la gestión anterior y muestra una recuperación de la entidad.

Las cifras en los estados financieros que se mencionan, surgen de los resgistros contables del Seguro Social Universitario, los cuales son llevados en todos sus aspectos formales.

Los estados financieros han sido preparados en moneda constante reconociendo en forma integral los efectos de la inflación, se han seguido los lineamientos generales establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada en actual vigencia, emitidas por el Ministerio de Hacienda actual Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y las Normas de Contabilidad N° 3 y N° 6, que señalan que la presentación de los estados financieros ajustados por la inflación utilizándose la variación de las Unidades de Fomento a la Vivienda a fecha de cierre (31/12/2016) Bs2,17259, por cada UFV y a fecha inicial Bs2,09888 (31/12/2015).

Oruro, 24 febrero de 2017