



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO LA PAZ
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° INF. U.A.I. N° 001/2011, correspondiente al examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros del Seguro Social Universitario La Paz, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2011 de la Unidad de Auditoría Interna.

El Objetivo del examen es determinar si el control interno vigente relacionado con la emisión de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2010, es efectivo en el proceso de generación de información útil, oportuna y confiable.

El objeto del examen consistió en la evaluación de la documentación de respaldo relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y de reservas del seguro social que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros Contables y Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2010 misma que se compone de: 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, extractos bancarios y toda otra documentación relacionada con el sistema contable.

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

- 2.1 ASPECTOS CONTABLES Y DE INFORMACION.**
 - 2.1.1 LIBROS DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS QUE NO SE ENCUENTRAN FECHADAS Y FIRMADAS POR NOTARIO DE FE PUBLICA.**
 - 2.1.2. AUSENCIA DE MANUAL DE PUESTOS.**
 - 2.1.3 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.**
- 2.2 INVENTARIOS.**
 - 2.2.1 DIFERENCIAS DETERMINADAS EN EL RECuento FÍSICO AL 31/12/2010 – ALMACEN MATERIAL DE PAPELERIA Y MATERIALES EN GENERAL.**
- 2.3 INVERSIONES FINANCIERAS**
 - 2.3.1 INADECUADO CALCULO DE LA ACTUALIZACION DE LAS LINEAS TELEFONICAS.**
- 2.4 ACTIVOS FIJOS**
 - 2.4.1 INCONSISTENCIA CRONOLÓGICA ENTRE LA FECHA DE INCORPORACIÓN EN EL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS Y LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LA COMPRA DE BIENES POR EL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO – LA PAZ.**

- 2.4.2 FALENCIAS EN EL ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN REFERENTE A LAS ACTAS DE ENTREGA DE ACTIVOS FIJOS.**
- 2.5 SUELDOS Y SALARIOS**
- 2.5.1 FALENCIAS EN LOS FILES DE PERSONAL.**

La Paz, 28 de Febrero de 2011