

RESUMEN EJECUTIVO

Referencia: Informe de Control Interno de la Auditoria de Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros Comparativos del Seguro Social Universitario de Santa Cruz de la Sierra al 31 de Diciembre de 2019 y 2018.

Objetivo

El objetivo del examen, consistió en determinar si el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñados e implementado para lograr los objetivos de la institución, de acuerdo con lo establecido en el acápite de Disposiciones Generales de las Normas de Auditoria Financiera.

Objeto

El objeto del examen consistió en la revisión de la información contenida en los comprobantes de contabilidad, así como la verificación de la documentación de sustento de los registros contables correspondientes, como los procesos y procedimientos relacionados con la información financiera, así como los controles internos incorporados a ellos, que fueron sujetos de revisión.

Alcance

Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoria Gubernamental y estuvo dirigida a evaluar los procesos y operaciones relacionados con la información financiera, así como los controles internos incorporados a ellos en el Seguro Social Universitario Santa Cruz, relacionada con la presentación de estados financieros, correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2019.

Conclusión

Sobre la base de los resultados obtenidos, luego de haber realizado la revisión y análisis de los registros contables correspondiente a la gestión 2019, se establece que el control interno relacionado con la presentación de estados financieros fue diseñado e implementado para lograr los objetivos de la institución, sin embargo se han identificado algunas deficiencias de control interno que merecen ser puesto a conocimiento para su acción correctiva inmediata.

PRESENTACION DE HALLAZGOS

Deficiencias de control interno:

- 2.1 Falta de uniformidad de denominación de cuentas e importes en el rubro del exigible entre lo que expone el Balance General y el Balance Comparativo del SSU 2019.
- 2.2 Deudas por cobrar por extra seguro rentistas sin movimiento
- 2.3 Ausencia de procedimientos de conciliación de las Cuentas por cobrar y pagar
- 2.4 Ausencia de registro contable de inmueble terreno del “Edificios c/colon N° 58 de 744 m2”
- 2.5 Registro de importes de gastos activados como inmuebles Edificios en las gestiones 2003, 2004 y 2006 que están siendo depreciados.
- 2.6 Bienes activos fijos no revalorizados al 31 de diciembre de 2019.
- 2.7 Inmuebles terreno contabilizado con la código 41200-0002 en el Sistema Arquetipo Activos Fijos con ubicación UV 51 MZA 52 Av. Escuadrón Velasco, del cual no se encuentra contabilizado el edificio en balance.

Santa Cruz de la Sierra, 26 de febrero de 2020