



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF.UAI. N°006/2016, correspondiente al examen de Auditoría Especial de Gastos Menores o Iguales a Bs50.000.- Gestión 2015, ejecutada en cumplimiento a solicitud de la MAE e iniciativa de la UAI.

El objetivo del examen es la emisión de una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales relacionados con la contratación, manejo y disposición de gastos menores o iguales a Bs. 50.000,-. Y si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la función pública.

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

- ✓ Falta de aprobación del Reglamento Específico del Sistema de Administración de bienes y servicios (RE-SABS).
- ✓ Falta de reglamento para prorrateo del registro de gastos.
- ✓ Inexistencia de Certificación Presupuestaria.
- ✓ Falta de Documentación de respaldo en los Comprobantes de Diario y Egreso.
- ✓ Error en Utilización de cuentas en registros contables.
- ✓ Las Hojas de Pedido y Salida de Almacén no coinciden con las Hojas de Descargo.
- ✓ Falta de firmas en Comprobantes de Egreso y documentación de respaldo.
- ✓ Registro en Hojas de Solicitud que no coinciden con Hojas de Recepción o Recibos.
- ✓ Falta de Control en la Compra de Alimentos Frescos.
- ✓ Falta de cotizaciones y/o órdenes de compra en la adquisición de alimentos frescos.
- ✓ Inexistencia del domicilio fiscal del proveedor de carne y verduras.

Potosí, diciembre de 2016

  
Daniel A. Delgado Ramirez  
AUDITOR INTERNO  
SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO  
C.A.U.P. - 133 CAUB - 3508

**SSU**  
POTOSI