



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF.UAI. N°002/2016, correspondiente al examen de Auditoría Especial de Gastos de Servicio Médico Estudiantil Gestión 2014, ejecutada en cumplimiento POA de la Unidad de Auditoría Interna del Seguro Social Universitario Potosí.

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 relacionadas con la contratación, manejo y disposición de gastos del Servicio Médico Estudiantil, 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.

- ✓ Inexistencia de presentación de informes periódicos hacia Gerencia General sobre las funciones que cumple la Jefatura Médica.
- ✓ Falta de Convenios y/o Contratos con Clínicas, Farmacias y Profesionales de salud para la atención de asegurados.
- ✓ Falta de Manual de Cuentas Específico y/o reglamento para prorratio de costos.
- ✓ Mala clasificación de Productos Químicos y Farmacéuticos acorde a la LISTA NACIONAL DE MEDICAMENTOS ESENCIALES (LINAME) en las Sub sedes del Seguro Universitario Potosí.
- ✓ Inadecuado Cálculo de Bono de Antigüedad en Base a Calificación de Años de Servicio CAS en concordancia con la Ley General del Trabajo.
- ✓ Inadecuado Cálculo de Bono de Antigüedad en la Planilla de Reintegro y falta de reglamento para el pago de Bono de Antigüedad en un 50%.
- ✓ Incorrecta clasificación de pacientes al Seguro Médico Estudiantil.
- ✓ Inadecuado pago del costo que no corresponde a Asegurados ni Estudiantes.
- ✓ Falta de actualización del Reglamento Específico de Atenciones del Seguro Médico Estudiantil.
- ✓ Falta de disgregación del costo para Servicio Médico Estudiantil por la Especialidad de Traumatología.
- ✓ Inadecuada aplicación de Aranceles.
- ✓ Falta de Elaboración de Certificaciones Presupuestarias.
- ✓ Falta de Documentación de Respaldo en comprobantes de Contabilidad.
- ✓ Falta de reglamentos internos en el Seguro Social Universitario.
- ✓ Inexistencia de Resolución para la Designación del Responsable del Proceso de Contratación de Apoyo Nacional a la Producción y Empleo (RPA) por parte de la Máxima Autoridad.
- ✓ Inexistencia de autorización, formularios o documentación de respaldo para la dispensación de medicamentos EXTRA Lista Nacional de Medicamentos Esenciales (LINAME) hacia el sector estudiantil de las sub sedes del Seguro Universitario.

POTOSI



# SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

- ✓ Mala apropiación de cuenta en la contabilización de Productos Químicos y Farmacéuticos del Sector Estudiantil.
- ✓ Mala apropiación de cuenta en la contabilización de Gastos por Otros Materiales y Suministros.

Potosí, julio de 2016

  
Miguel A. Delgado Ramirez  
AUDITOR INTERNO  
SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO  
N° Reg. CAUP - 133 CAUB - 3508

