



## RESUMEN EJECUTIVO

**Informe de Auditoría Interna INF.UAI. N°005/2016**, correspondiente al examen de Auditoría de Operativa del Sistema de Presupuesto y Programa de Operaciones Anual Gestión 2015, por el periodo comprendido entre el 2 de enero al 31 de diciembre de 2015, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la Gestión 2016.

### OBJETIVO

Establecer e informar sobre el grado de correspondencia entre la información examinada y los criterios establecidos con el propósito de expresar una opinión independiente, de forma individual o en conjunto, sobre la eficacia de los sistemas de administración y control interno de las actividades programadas en la gestión 2015 por las unidades de la institución.

### RESULTADOS DEL EXAMEN

#### a) ASPECTOS POSITIVOS DE LA EFICACIA DE LOS SISTEMAS DE PROGRAMACIÓN DE OPERACIONES Y PRESUPUESTO.

1. Eficacia 94.3% en Venta de Bienes y Servicios de la Administración.
2. Eficacia 80.31% en Tasas, Derechos y Otros Ingresos
3. Eficacia 86.07% en Contribuciones de la Seguridad Social
4. Eficacia 87.62% en Mantenimiento y Reparaciones
5. Eficacia 98.25% en Servicios Profesionales y Comerciales
6. Eficacia 77.82% en Otros servicios no personales
7. Eficacia 80.94% en Alimentos y productos agroforestales
8. Eficacia 76.89% en Producto de papel, cartón e impresiones
9. Eficacia 78.70% en Servicios Personales
10. Eficacia 88.33% en Empleados no permanentes
11. Eficacia 76.21% en Previsión Social
12. Eficacia 87.36% en Servicios Básicos
13. Eficacia 72.99% en Servicio de Transporte y Seguro
14. Eficacia 82.59% en Combustibles y productos químicos
15. Eficacia 67% en Activos Reales
16. Eficacia 98.20% en DP. Y Disminución de Pasivos
17. Eficacia 88.27% en Transferencias
18. Eficacia 91.33% en Impuestos, Regalías y Tasas
19. Eficacia 82.38% en Servicios Personales

#### b) HALLAZGOS DE AUDITORÍA RESPECTO DE LA EFICACIA DE LOS SISTEMAS DE PROGRAMACIÓN DE OPERACIONES Y PRESUPUESTO

20. Parcialmente Eficaz (42.09%), Disminución de Otros Activos Financieros.
21. Parcialmente Eficaz (61.31%), Alquileres.
22. Ineficaz (0.0%), Previsiones para incremento salarial.
23. Parcialmente Eficaz (46.75%), Textiles y Vestuario.
24. Parcialmente Eficaz (49.81%), Productos Varios.
25. Ineficaz (0.0%), Otros Gastos.
26. Parcialmente Eficaz (49.54%), Servicio No Personales.
27. Parcialmente Eficaz (51.38%), Materiales y Suministros.





## c) OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

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


- ✓ Inexistencia del Plan Estratégico Institucional gestión 2015 del Seguro Social Universitario Potosí.
- ✓ Las áreas funcionales del Seguro Social Universitario no elaboran su POAi
- ✓ Falta de compatibilización de los POAi de las áreas administrativas y operativas en la elaboración del Programa de Operaciones Anual gestión 2015.
- ✓ Inexistencia de indicadores de gestión.
- ✓ Inexistencia de procedimientos que permitan establecer actividades de control sobre el análisis de situación y el análisis del entorno al momento de elaborar el Programa de Operaciones Anual Gestión 2015.
- ✓ No existe informes de evaluación realizados por la entidad respecto al cumplimiento de lo programado en el POA del Seguro Social Universitario Potosí.
- ✓ Inexistencia de informes de seguimiento y evaluación al presupuesto gestión 2015.
- ✓ Inexistencia de análisis de la ejecución física y financiera del Presupuesto Institucional.
- ✓ Jefatura de Servicios Generales y Jefatura de Recursos Humanos no cuentan con metas cuantificables en el POA Gestión 2015.

### Conclusión:

Como resultado de la Auditoría Operativa sobre el Sistema de Presupuesto y Programa de Operaciones Anual Gestión 2015 del Seguro Social Universitario Potosí se concluye lo siguiente:

- a) Las actividades desarrolladas en torno al Sistema de Presupuesto fue eficaz en un 80% en el cumplimiento de los objetivos planificados y la meta propuesta respecto a la ejecución presupuestaria, asimismo se tiene resultados de parcialmente eficaz donde la ejecución no fue realizada al 100%, por otra parte el resultado de evaluación ineficaz se dio en partidas presupuestadas pero no ejecutadas.
- b) Existe limitancia en nuestro examen por cuanto no se cuenta con información necesaria que permita una evaluación integral de las actividades del Área Funcional de Jefatura Médica del Seguro Social Universitario.
- c) De igual manera la no existencia de un Plan Estratégico Institucional impide evaluar si los objetivos planteados por la unidad de Laboratorio concuerdan con objetivos planteados de manera institucional.

Potosí, diciembre de 2016

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

**SSU**  
POTOSI