

RESUMEN EJECUTIVO

Referencia: INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO DE SANTA CRUZ GENERADOS DURANTE LA GESTION 2023.

Informe N°: INF/UAI/CONFREG/01/2024

Objetivo

El objetivo de la presente auditoria es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros presupuestarios, patrimoniales y financieros del Seguro Social Universitario Santa Cruz durante la gestión 2023.

El presente informe hace referencia a la Auditoria de Confiabilidad de los Registros del Seguro Social Universitario de Santa Cruz generados durante la gestión 2023, relacionados con las operaciones críticas descritas en el numeral 3. Objeto.

De forma posterior se emitirá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros del Seguro Social Universitario Santa Cruz al 31 de diciembre de 2023.

Objeto

El objeto de la presente auditoria lo constituye los registros presupuestarios, patrimoniales y financieros, generados por el Seguro Social Universitario de Santa Cruz durante la gestión 2023, relacionadas con las siguientes tres operaciones críticas emergentes de la evaluación de control interno aplicando la “Matriz de determinación de operaciones críticas (*)” proporcionada por la Contraloría General del Estado:

1. Compra de servicios médicos a terceros (Hospitalización, Laboratorio y Estudios complementarios), asociada a la partida de gasto *25120 Gastos Especializados por Atención Médica y otros (*)*.
2. Obligaciones por pagar con proveedores de servicios tercerizados, asociada a la partida de gasto *66210 Gastos Devengados No Pagados por Servicios No Personales y 66220 Gastos Devengados No Pagados por Materiales y Suministros (*)*.
3. Recaudación de Aportes Patronales y aportes especiales de la Universidad Autónoma Gabriel Rene Moreno UAGRM, asociada al rubro de recurso *17000 Contribuciones a la Seguridad Social(*)*.

Alcance

Nuestra auditoria comprendió las tres operaciones críticas descritas precedentemente, así como los registros presupuestarios, patrimoniales y financieros relacionados con las mismas generados durante la gestión 2023, cuya cobertura de revisión se adicionará a la muestra adicional de la Auditoria de Confiabilidad de los Estados Financieros del Seguro Social Universitario Santa Cruz al 31 de diciembre de 2023.

La presente auditoria se realizó de conformidad con las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021 del 28 de octubre de 2021; dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros.

Este trabajo se basó en la aplicación de pruebas selectivas de comprobación de controles y otras pruebas de auditoría, en la medida que consideramos necesario.

Pronunciamiento

Los registros del Seguro Social Universitario de Santa Cruz (SSU) generados durante la gestión 2023, relacionados con las operaciones críticas: i) *Compra de servicios a terceros (Hospitalización, Laboratorio y Estudios complementarios), asociada a la partida de gasto 25120 Gastos Especializados por Atención Médica y otros*, ii) *Obligaciones por pagar con proveedores de servicios tercerizados, asociada a la partida de gasto 66210 Gastos Devengados No Pagados por Servicios No Personales y 66220 Gastos Devengados No Pagados por Materiales y Suministros*, y iii) *Recaudación de Aportes Patronales y aportes especiales de la Universidad Autónoma Gabriel Rene Moreno UAGRM, asociada al rubro de recurso 17000 Contribuciones a la Seguridad Social* y la aplicación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Resolución Suprema N° 222957 de 4 de marzo de 2005, el Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada del Seguros Social Universitario, aprobado mediante Resolución de Directorio N° 28/2021 de 22 de diciembre de 2021, y el Manual de Cuentas Contables del Sector Publico, aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, son confiables.

Asimismo, el control interno relacionado con el registro de las operaciones críticas mencionadas, ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

Deficiencias de control interno emergentes de la evaluación

1. Archivo y custodia de registros contables y documentación de respaldo
2. Ausencia del cargo de Gerente Administrativo y Financiero

Santa Cruz de la Sierra, 13 de enero de 2023