

RESUMEN EJECUTIVO

Referencia: INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO DE SANTA CRUZ GENERADOS DURANTE LA GESTION 2022.

Informe N°: INF/UAI/CONFREG/01/2023

Objetivos

Los objetivos de la auditoria es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los: i) registros y ii) estados financieros del Seguro Social Universitario Santa Cruz al 31 de diciembre de 2022.

En este entendido, se emiten dos informes producto de los mencionado precedentemente.

El presente informe hace referencia a la Auditoria de Confiabilidad de los Registros del Seguro Social Universitario de Santa Cruz generados durante la gestión 2022, relacionados con las operaciones críticas descritas en el numeral 3. Objeto.

Objeto

El objeto de la presente auditoria lo constituye los registros generados por el Seguro Social Universitario de Santa Cruz durante la gestión 2022, relacionadas con las siguientes tres operaciones criticas emergentes de la evaluación de control interno realizada en base a los parámetros técnicos proporcionados por la Contraloría General del Estado:

1. Compra de servicios a terceros (Hospitalización, Laboratorio y Estudios complementarios), asociada a la partida de gasto *25120 Gastos Especializados por Atención Médica y otros*.
2. Compra de medicamentos e insumos (Farmacia), asociada a la partida de gasto *34200 Productos Químicos y Farmacéuticos*.
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 criticas descritas precedentemente, así como los registros relacionados con las mismas generados durante la gestión 2022, cuya cobertura de revisión tuvo el siguiente alcance:

Operación crítica	Partida de gasto/ Rubro de recurso	Alcance revisado Importe Bs	Al 30 de noviembre de 2022			
			Ejecución presupuestaria Partida de gasto/ Rubro de recursos Bs	Alcance revisado %	Total Ejecución presupuestaria de Gastos/ Recursos Bs	Alcance revisado %
Compra de servicios a terceros (Hospitalización, Laboratorio, Estudios complementarios y Consulta Externa)	25120 Gastos Especializados por Atención Médica y otros	16.973.579,29	35.515.899,37	47%	91.964.932,59	39%
Compra de medicamentos e insumos (Farmacia)	34200 Productos Químicos y Farmacéuticos	1.305.054,58	9.759.971,06	13%	91.964.932,59	1%
Total Ejecución presupuestaria de		18.278.633,87	45.275.870,43	40%	91.964.932,59	20%

Operación crítica	Partida de gasto/ Rubro de recurso	Alcance revisado Importe Bs	Al 30 de noviembre de 2022			
			Ejecución presupuestaria Partida de gasto/ Rubro de recursos Bs	Alcance revisado %	Total Ejecución presupuestaria de Gastos/ Recursos Bs	Alcance revisado %
Gastos						
Recaudación de Aportes Patronales y aportes especiales de la Universidad Autónoma Gabriel Rene Moreno UAGRM.	17000 Contribuciones a la Seguridad Social	39.295.498,12	73.383.969,41	54%	84.131.645,82	47%
Total Ejecución presupuestaria de Recursos		39.295.498,12	73.383.969,41	54%	84.131.645,82	47%

Fuente: Elaboración propia

Pronunciamiento

Los registros del Seguro Social Universitario de Santa Cruz (SSU) generados durante la gestión 2022, 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) *Compra de medicamentos e insumos (Farmacia), asociada a la partida de gasto 34200 Productos Químicos y Farmacéuticos*, 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 Seguro Social Universitario "SSU" Santa Cruz de 22 de diciembre de 2021, y el Manual de Cuentas Contables del Sector Publico, 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).

Santa Cruz de la Sierra, 13 de enero de 2023