

## RESUMEN EJECUTIVO

**Referencia:** INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO DE SANTA CRUZ GENERADOS DURANTE LA GESTION 2024.

**Informe N°:** INF/UAI/CONFREG/01/2025

### Objetivo

Evaluar y pronunciarse sobre la confiabilidad de los registros del Seguro Social Universitario, como parte de la auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros, asegurando que estos sean íntegros, consistentes y reflejen adecuadamente las operaciones realizadas durante la gestión 2024. Asimismo, si corresponde, identificar deficiencias de control interno que afecten la confiabilidad de los registros y que puedan tener un impacto significativo en la calidad de la información financiera.

Se establece que este informe es uno de los dos productos generados por la auditoría, enfocándose exclusivamente en los registros y sus implicaciones en el sistema de control interno, mientras que el segundo informe abordará la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno relacionadas.

### Objeto

El objeto de la presente auditoría lo constituye los registros presupuestarios, patrimoniales y financieros, generados por el Seguro Social Universitario de Santa Cruz durante la gestión 2024, relacionadas con las siguientes cuatro operaciones críticas emergentes de la evaluación de control interno aplicando la “Matriz de determinación de operaciones críticas” proporcionada por la Contraloría General del Estado:

- a) 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 (\*).
- b) Compra de medicamentos e insumos para farmacia para atención de Consulta Externa y Hospitalización, asociada a la partida de gasto 34200 Productos Químicos y Farmacéuticos (\*).
- c) 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 (\*).
- d) 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(\*).
- e) Servicios prestados a asegurados de los Seguros Sociales Universitarios del interior, asociada al rubro de recurso 15999 Otros Ingresos no Especificados(\*).

(\* Operación calificada como Altamente Crítica y Razonablemente Crítica.

### Alcance

Nuestra auditoría comprendió las cuatro operaciones críticas descritas precedentemente, así como los registros presupuestarios, patrimoniales y financieros relacionados con las mismas generados durante la gestión 2024, cuya cobertura de revisión se adicionará a la muestra adicional de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros del Seguro Social Universitario Santa Cruz al 31 de diciembre de 2024.

La presente auditoría 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 2024, relacionados con las operaciones críticas: a) Compra de servicios a terceros (Hospitalización, Laboratorio y Estudios complementarios), asociada a la partida de gasto 25120 Gastos Especializados por Atención Médica y otros, b) Compra de medicamentos e insumos para farmacia para atención de Consulta Externa y Hospitalización, asociada a la partida de gasto 34200 Productos Químicos y Farmacéuticos , c) 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, d)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 e) Servicios prestados a asegurados de los Seguros Sociales Universitarios del interior, asociada al rubro de recurso 15999 Otros Ingresos no Especificados, así como, la aplicación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Resolución Suprema N° 222957 de 4 de marzo de 2005, el Reglamento Específico 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, excepto por el importe identificado de Bs441.369,32, relacionado con la unidad organizacional de Gerencia Médica, debido a que no se cuenta con la integridad de la documentación requerida que permita perfeccionar su revisión y aprobación, provocando el riesgo que no puedan ser revelados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2024.

Santa Cruz de la Sierra, 20 de enero de 2025