



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO

Av. 6 de Agosto N° 2630
Telf. Piloto: 2436242 • Fax: 2434777
Casilla de Correo: 8227
E-mail: ssulapaz@entelnet.bo

INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO LA PAZ Al 31 de diciembre de 2023

RESUMEN EJECUTIVO DE LA EVALUACIÓN INF. U.A.I. N° 001/2024

En cumplimiento a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, Plan Operativo Anual (POA) de la Unidad de Auditoría Interna del Seguro Social Universitario La Paz, correspondiente a la gestión 2023 y 2024, hemos efectuado la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Seguro Social Universitario La Paz, al 31 de diciembre de 2023".

El presente trabajo, tiene por objetivo emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros del Seguro Social Universitario La Paz al 31 de diciembre de 2023, si estos fueron ejecutados de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI) y otras normas aplicables específicas, y si el control interno relacionado con los mismos, ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores y/o irregularidades).

El presente informe reporta el Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Deficiencias de Control Interno del Seguro Social Universitario La Paz, al 31 de diciembre de 2023.

Nuestro examen comprendió la revisión de los registros establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada que corresponden a la ejecución presupuestaria y registros contables de cada operación crítica generadas en la gestión 2023, así como los procesos y procedimientos y controles diseñados por la entidad que tiene relación directa con los registros.

El análisis comprendió la revisión de los registros de la entidad, relacionadas con las operaciones críticas identificadas: Rubro 10000 Servicios Personales, 25120 Gastos Especializados por Atención Médica y Otros (Gastos) y el rubro 17100 Contribuciones Obligatorias (Ingresos).

Como resultado de nuestro examen en relación al objetivo establecido, excepto por las situaciones descritas en el acápite de criterios aplicados (*ausencia de reglamentación específica del sistema de contabilidad integrada*), se establece que los Registros del Seguro Social Universitario La Paz *son confiables*, toda vez que sus operaciones de registro fueron ejecutadas en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), y otras normas aplicables específicas de la entidad.

Asimismo, como resultado de la evaluación al diseño e implementación del control interno relacionado con los registros del Seguro Social Universitario La Paz, se identificaron deficiencias de control interno, cuyo nivel de materialidad y relevancia, no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los registros, las cuales se describen en el acápite correspondiente.


Lic. Ruddy Ali Callo
JEFE a.i. UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
REG. PROF. CAULP 3313
SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO LA PAZ

La Paz, 15 de enero de 2024.