

**U**



**A**

**J**

**M**

**S**

**LEGAJO**  
DE PROGRAMACIÓN



## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO SOBRE LAS COMPRAS DE SERVICIOS DE LABORATORIO DE ANÁLISIS CLÍNICO Y FISIOTERAPIA

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2023

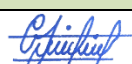
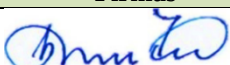
### LEGAJO DE PROGRAMACIÓN

ENTIDAD: SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO DE TARIJA

#### ÍNDICE GENERAL

| CONTENIDO                                         | REF.P/T    |
|---------------------------------------------------|------------|
| <b>ACTIVIDADES PREVIAS</b>                        |            |
| INFORME DE RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA | <b>LPA</b> |
| Programa de Trabajo                               | <b>LPB</b> |
| CONOCIMIENTO OBTENIDO DEL OBJETO DE RELEVAMIENTO  | <b>LPC</b> |
| <b>PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b>                 |            |
| MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA          | <b>LPD</b> |
| PROGRAMA DE TRABAJO                               | <b>LPE</b> |
| AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN               | <b>LPF</b> |
| COMPRENSIÓN DEL OBJETO DE AUDITORÍA               | <b>LPG</b> |
| CORRESPONDENCIA DESPACHADA                        | <b>LPH</b> |

La validez de la información contenida de este legajo ha sido confirmada y aprobada por:

| Elaborado por:                                             | Firmas                                                                                |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Univ. Paulina Arenas Cardozo                               |  |
| Supervisado por:                                           | Firmas                                                                                |
| Univ. Carla Jhosseline Pantoja Chavez                      |  |
| Revisado por:                                              | Firmas                                                                                |
| Lic. Freddy Tejerina Mendoza<br>"Auditor Interno del SSUT" |  |



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
"JUAN MISAEL SARACHO"  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

"Con Ética y Responsabilidad Social"



Tarija, 31 de julio de 2024  
UAJMS.FCEF.CARR. C. P./OF. 013/2024

Señor  
Lic. Freddy Tejerina Mendoza  
JEFE DE AUDITORIA INTERNA DEL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO TARIJA  
Presente.-

Licenciada:

Mediante la presente me dirijo a su autoridad, en calidad de Director de la carrera de Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras dependiente de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, con el fin de solicitarle formalmente la posibilidad de que estudiantes del décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública, puedan realizar prácticas en el área Financiera y Auditoría Interna del S.S.U.T; trabajo que será efectuado por las estudiantes: Arenas Cardozo Paulina y Pantoja Chávez Carla Jhosseline, el mismo que es con fines académicos y les permitirá a los universitarios obtener el Título de Licenciados en Contaduría Pública; quienes se comprometen a realizar el trabajo con responsabilidad, transparencia, seriedad y honestidad, en beneficio de su institución con los resultados obtenidos.

Agradezco de antemano su consideración y aprovecho la oportunidad para saludarle muy Atentamente.

  
M.Sc. Lic. Juana Ada Tapia Salazar  
DIRECTORA  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS - UAJMS



C.c./Arch.

  
Ta. 31-07-24  
Lic. Freddy Tejerina Mendoza  
AUDITOR INTERNO SSUT  
Mat. Prof. N° CAUB - 3841

## **RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA SOBRE LAS COMPRAS DE SERVICIOS DE LABORATORIO DE ANÁLISIS CLÍNICO Y FISIOTERAPIA**

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2023  
INFORME N° 1**

### **CONTENIDO**

#### **1. ANTECEDENTES**

#### **2. OBJETIVO**

#### **3. OBJETO**

#### **4. ALCANCE**

#### **5. RESULTADOS**

##### **5.1 Antecedentes de la entidad**

- Marco Legal
- Información y/o documentos existentes en la entidad

##### **5.2 Antecedentes sobre el desarrollo del proceso de compra de servicios de laboratorio de análisis clínico y fisioterapia**

- Aspectos Positivos o fortalezas identificadas
- Áreas críticas y/o puntos de interés observados

#### **6. CONCLUSIÓN**

## **RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA SOBRE LAS COMPRAS DE COMPRA DE SERVICIOS DE LABORATORIO DE ANÁLISIS CLÍNICO Y FISIOTERAPIA**

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2023**

**INFORME N° 001/2024**

### **1. ANTECEDENTES**

En cumplimiento a la Norma de Auditoría Gubernamental N° 217.03, emitida por la Contraloría General del Estado aprobado con Resolución N° CGE/094/2012 se ha efectuado el presente relevamiento de información específica en el Seguro Social Universitario de Tarija (SSUT)

### **2. OBJETIVO**

El objetivo del relevamiento de información específica es determinar el grado de auditabilidad sobre las Compras de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia para el Seguro Social Universitario de Tarija (SSUT), identificando las áreas críticas al riesgo de distorsión de la información procesada por la entidad y definir la realización de una auditoria de cumplimiento de manera inmediata o mediata.

### **3. OBJETO**

El objeto de relevamiento de información específica está constituido por toda la documentación generada y de respaldo que sustentan las Compra de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia, realizadas en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre del 2023 tales como:

- Contratos y convenios suscritos con otras instituciones de salud durante la gestión 2023.
- Comprobante de Egreso, Diario y Presupuestario generados en el Sistema SUITE ARQUETIPO.
- Publicación de servicios de la Pagina del Seguro Universitario de Tarija
- Documentación de respaldo de la contratación de servicios
- Cartas de Invitación
- Facturas
- Libro Mayor de Servicios Médicos
- Derivaciones Médicas
- Liquidaciones
- Certificación Presupuestaria
- Otros documentos relacionados

#### 4. ALCANCE

El presente relevamiento de información fue realizado en cumplimiento a la NAG 217.03 conociendo las operaciones relacionadas sobre las Compras de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínicos y Fisioterapia, en el Seguro Social Universitario de Tarija (SSUT), procesadas en el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre del 2023.

#### 5. RESULTADOS

Como resultado del relevamiento de información específica realizada, se ha obtenido la siguiente información:

##### 5.1. Antecedentes de la Entidad

Al amparo de la Resolución Universitaria N° 1260/78 de fecha 22 de mayo de 1978, las autoridades universitarias, las representaciones de docentes y administrativos de la Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho”, procedieron a constituir el Seguro Social Universitario de Tarija, con la sigla SSUT, cuyo objetivo se fundamentaba en ser un seguro integral por delegación de la Caja Nacional de Seguridad Social para otorgar las prestaciones de los seguros de corto y largo plazo.

Siguiendo la política de integración del Seguro Social Universitario Tarija y la línea trazada por el Comité Ejecutivo de la Universidad Boliviana, concordante con la Resolución N° 28/207/11079 del Consejo Supremo de Universidades de Bolivia, el Seguro Social Universitario de Tarija se integró al Seguro Social Universitario de La Paz, quien asumió la responsabilidad de prestar apoyo técnico administrativo y de asesoramiento a favor de la Regional de Tarija, en sujeción al marco normativo dispuesto por el código de Seguridad Social, leyes conexas y en forma particular por las disposiciones del DS N° 14643 del 03 de junio de 1977.

Con la promulgación de la Ley 924 de 15 de abril de 1987 y Decreto Supremo Reglamentario N° 21637, se modifica la estructura legal de los entes gestores del Sistema de la Seguridad Social Boliviana, regulando la administración de los regímenes de corto y largo plazo de manera independiente.

En aplicación a lo normado, el Seguro Social Universitario de Tarija, como ente gestor delegado, modificó su estructura operativa y las nuevas tasas de aportes para su financiamiento, además de conformar un Directorio con la participación de los sectores involucrados de la Universidad Juan Misael Saracho (patronal, laboral y jubilados), en conformidad a lo establecido las prescripciones contenidas en el DS N° 21637).

## Marco Legal

- Reglamento Interno de Compras de Servicios de Salud Externo, del 20 de diciembre de 2021.
- POA, de la gestión 2023.
- Presupuesto de la gestión 2023.

## Información y/o documentación existente en la entidad

Información y/o documentación existente en la institución y que será objeto de examen para las Compras de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínicos y Fisioterapia es la siguiente:

- Contratos y convenios suscritos con otras instituciones de salud durante la gestión 2023.
- Comprobante de Egreso, Diario y Presupuestario generados en el Sistema SUITE ARQUETIPO.
- Publicación de servicios de la Pagina del Seguro Universitario de Tarija
- Documentación de respaldo de la contratación de servicios
- Cartas de Invitación
- Facturas
- Libro Mayor de Servicios Médicos
- Derivaciones Médicas
- Liquidaciones
- Certificación Presupuestaria
- Otros documentos relacionados

### 5.2. Antecedentes sobre el desarrollo de compras de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia

A partir el 20 de diciembre de 2021 de diciembre, la entidad cuenta con el Reglamento Interno de Compras de Servicios Externo efectuando sus operaciones de acuerdo con dicho Reglamento aprobado por Resolución de Directorio N° 19/2021

| Cuenta         | Descripción                                                                             | (Bs)       |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 03017602.01.02 | <u>Atención médica en consulta externa a asegurados SSUT y SSUT y SSUE Med. Interna</u> |            |
| 2.5.1.2.0      | Gastos Especializados por Atención Médica y otros                                       | 261.041,50 |
|                | <b>Total</b>                                                                            | 261.041,50 |

### **Aspectos positivos y/o fortalezas identificadas**

Como resultado del relevamiento específico efectuado, se ha identificado los siguientes aspectos positivos y/o fortalezas:

- a) El proceso sobre el grado de cumplimiento del reglamento interno de compra de servicios externos, aplicable en la entidad para las compras de servicios de laboratorio de análisis clínicos y fisioterapia prestados por otras instituciones de salud para atención de los pacientes asegurados, cuenta con los siguientes informes y/o documentos:
- Contratos y convenios suscritos con otras instituciones de salud durante la gestión 2023.
  - Comprobante de Egreso, Diario y Presupuestario generados en el Sistema SUITE ARQUETIPO.
  - Publicación de servicios de la Pagina del Seguro Universitario de Tarija
  - Documentación de respaldo de la contratación de servicios
  - Cartas de Invitación
  - Facturas
  - Libro Mayor de Servicios Médicos
  - Derivaciones Médicas
  - Liquidaciones
  - Certificación Presupuestaria
  - Otros documentos relacionados

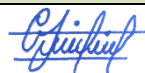
### **Áreas críticas y/o puntos de interés observados**

Como resultado del relevamiento efectuado, se han identificado las siguientes áreas críticas o aspectos que podrían afectar el logro de los objetivos de la entidad, las mismas que deberán ser objeto de mayor análisis en la auditoría a realizar, es decir posibles riesgos:

- Posible incumplimiento del reglamento interno de compra de servicios de salud externo vigente aplicado en el SSUT.
- Falta de informes médicos
- Falta de derivación médica

## 6. CONCLUSIÓN

Basado en los resultados del Relevamiento de Información Específica realizada al Proceso de Compra de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia, en el Seguro Social Universitario de Tarija (SSUT), se concluye que la misma **ES AUDITABLE** de manera inmediata, por cuanto existe la información y documentación necesaria y suficiente para ejecutar la auditoría, además de contar con la predisposición del MSc. Lic. Gonzalo Ruiz Arnold, Gerente General del (SSUT), de someter a la entidad a una auditoría de cumplimiento.

| Elaborado por:                  | Fecha      | Firmas                                                                               |
|---------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Paulina Arenas Cardozo          | 17/08/2024 |   |
| Supervisado por:                | Fecha      | Firmas                                                                               |
| Carla Jhosseline Pantoja Chavez | 19/08/2024 |   |
| Revisado por:                   | Fecha      | Firmas                                                                               |
| Lic. Freddy Tejerina Mendoza    | 20/08/2024 |  |

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO SOBRE LAS DE COMPRA DE SERVICIOS  
DE LABORATORIO DE ANÁLISIS CLÍNICO Y FISIOTERAPIA  
PERIODO: DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**PROGRAMA DE TRABAJO**

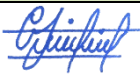
**OBJETIVO:**

**Relevamiento Específico.** Obtener una apreciación preliminar del proceso de compras de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia, a fin de determinar el grado de auditabilidad del mismo.

| N° | Procedimientos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Hecho por:                              | Ref. P/T                   |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|
| 1  | <p>Obtenga las disposiciones legales, normativa interna, contratos u otros relacionados con el área, programa, convenio, contrato, actividad, operación o proceso sujeto a relevamiento y elabore un listado que contenga la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• N° de disposición legal</li> <li>• Fecha de publicación</li> <li>• Nombre o título de la disposición</li> <li>• Referencia de papeles de trabajo</li> </ul> | <p><b>P.A.C.<br/>C.J.P.C.</b></p> <hr/> | <b>LE-1</b>                |
| 2  | <p>Prepare un flujograma a objeto de tener un conocimiento del proceso de compras de servicios de laboratorio clínico y fisioterapia sujeto a relevamiento.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                         | <b>LPG-1 a<br/>LPG-3</b>   |
| 3  | <p>Identifique a los ejecutivos y funcionarios responsables de las operaciones objeto de relevamiento, consignado la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre</li> <li>• Cargo</li> <li>• Periodo</li> </ul>                                                                                                                                                                                                               |                                         | <b>LPD-10</b>              |
| 4  | <p>Prepare un inventario de información legal, financiera, administrativa y contable existente, identificando el lugar y los responsables de su custodia.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                         | <b>LPC-2 a<br/>LPC-2/1</b> |



|   |                                                                                                                                              |                                                                                     |       |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 5 | Identifique las áreas críticas y/o puntos de interés que serán objeto de auditoría.                                                          |  | LPC-4 |
| 6 | Relate los puntos fuertes y/o fortalezas resultantes del relevamiento.                                                                       |                                                                                     | LPC-3 |
| 7 | Emita una conclusión sobre la auditabilidad del proceso de compras de servicios de laboratorio clínico y fisioterapia sujeto a relevamiento. |                                                                                     | LPA-5 |

| Elaborado por:                  | Fecha      | Firmas                                                                               |
|---------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Paulina Arenas Cardozo          | 05/08/2024 |   |
| Supervisado por:                | Fecha      | Firmas                                                                               |
| Carla Jhosseline Pantoja Chavez | 08/08/2024 |   |
| Revisado por:                   | Fecha      | Firmas                                                                               |
| Lic. Freddy Tejerina Mendoza    | 09/08/2024 |  |



## ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD, SUS OPERACIONES Y RIESGOS

| Detalle                                                                                                     | Ref. P/T                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Identificación de la entidad, área, programa o proyecto, misión, visión, funciones y principales objetivos. | <b>LPC-1/1 a LPC-1/1.1</b> |
| Entidades u organismos vinculados con la entidad                                                            | <b>LPC-1/2</b>             |

## 1. Identificación de la entidad, área, programa o proyecto, misión, visión, funciones y principales objetivos.

### ● Naturaleza y creación de la entidad

Al amparo de la Resolución Universitaria N° 1260/78 de fecha 22 de mayo de 1978, las autoridades universitarias, las representaciones de docentes y administrativos de la Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho”, procedieron a constituir el Seguro Social Universitario de Tarija, con la sigla SSUT, cuyo objetivo se fundamentaba en ser un seguro integral por delegación de la Caja Nacional de Seguridad Social para otorgar las prestaciones de los seguros de corto y largo plazo.

Siguiendo la política de integración del Seguro Social Universitario Tarija y la línea trazada por el Comité Ejecutivo de la Universidad Boliviana, concordante con la Resolución N° 28/207/11079 del Consejo Supremo de Universidades de Bolivia, el Seguro Social Universitario de Tarija se integró al Seguro Social Universitario de La Paz, quien asumió la responsabilidad de prestar apoyo técnico administrativo y de asesoramiento a favor de la Regional de Tarija, en sujeción al marco normativo dispuesto por el código de Seguridad Social, leyes conexas y en forma particular por las disposiciones del DS N° 14643 del 03 de junio de 1977.

### ● Misión

“Somos una institución comprometida con el bienestar de la población, brindamos salud integral, promovemos estilos de vida saludables, otorgando prestaciones con calidad, calidez y oportunidad a los afiliados, respetando sus creencias y formas de vida”

### ● Visión

El SSUT es un Ente Gestor de salud autónomo, reconocido. Realizamos cotidianamente todos los esfuerzos necesarios para alcanzar el liderazgo en la promoción, prevención, y atención en salud. El desarrollo institucional y su consolidación garantizan la sostenibilidad económica, así como la infraestructura y tecnología adecuadas, que permiten distinguirnos por la calidad y la calidez en nuestras prestaciones. Todo esto es posible porque contamos con recursos humanos altamente profesionales, motivados y comprometidos con la población afiliada y la institución.

### ● Objetivos

1. Proteger la salud del asegurado para contribuir el desarrollo por sus beneficiarios conforme a su estatuto y normas vigentes.



2. Realizar actividades de promoción, prevención, curación y rehabilitación, buscando el mejoramiento de las condiciones integrales de salud del asegurado y de sus beneficiarios.
3. Contribuir a la recuperación de la salud y la rehabilitación de las capacidades de los pacientes en condiciones de oportunidad, equidad, calidad y plena accesibilidad, en atención ambulatoria, hospitalaria y de emergencia con prevención de riesgos y daños a la salud.
4. Administrar los recursos humanos, materiales, físicos y económicos financieros para el cumplimiento de la misión y visión, así como el logro de los objetivos enmarcados en las normas vigentes.
5. Gestionar en forma estratégica el sistema de internación en salud, con la finalidad de lograr el funcionamiento efectivo de los procesos, planes, proyectos y las actividades sustantivas asignadas.

## ENTIDADES U ORGANISMOS VINCULADOS CON LA ENTIDAD

| N° | Entidad u organización                                                    | Relación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Autoridad de Supervisión de la Seguridad Social de Corto Plazo (ASSUS)    | Tiene como misión diseñar y dirigir políticas sobre proyectos para la evaluación y fiscalización permanente de los servicios de salud de los entes gestores                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2  | Ministerio de Economía y finanzas públicas                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Emite la planificación y ejecución política económica del Estado Plurinacional.</li> <li>• Elaboración de las normas básicas del sistema de administración y control gubernamental.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3  | Ministerio de Planificación e Inversión Pública                           | El plan estratégico institucional y el plan operativo anual, se envía anualmente a este ministerio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 4  | Contraloría General del Estado                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejerce función del control de la administración de las entidades públicas.</li> <li>• Está facultada para determinar indicios de responsabilidad administrativa, ejecutiva, civil y penal.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                               |
| 5  | Sistema Integrado de la Seguridad Social Universitaria Boliviana (SISSUB) | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tiene como finalidad representar a los seguros sociales universitarios de Bolivia ante las instituciones públicas que tienen tuición sobre los entes gestores de corto plazo.</li> <li>• Representar a los seguros sociales universitarios de Bolivia ante los organismos públicos y privados para el logro de los objetivos institucionales.</li> <li>• Efectuar labores de coordinación e interrelación entre los miembros del sistema</li> </ul> |

## INFORMACIÓN FINANCIERA Y NO FINANCIERO DE LA ENTIDAD

De acuerdo al relevamiento realizados sobre los importes ejecutados se obtuvo información detallada sobre las compras de servicio de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia que se llevaron a cabo en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, se detalla a continuación en el siguiente cuadro:

CUADRO RESUMEN

| Comprobante de Egreso |            | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Importe (Bs) |
|-----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| N°                    | Fecha      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |              |
| 30                    | 08/12/2023 | Pago por servicios médicos y exámenes complementarios e internaciones otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente al mes de octubre a diciembre 2022, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                        | 18.354,00    |
| 61                    | 16/02/2023 | Pago por servicios médicos, fisioterapia y exámenes complementarios otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2022, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                   | 14.749,50    |
| 86                    | 08/02/2023 | Pago por servicios de fisioterapia otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre 2022, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                                                    | 19.200,00    |
| 126                   | 17/03/2023 | Pago por servicios médicos y exámenes complementarios otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente a los meses de enero y febrero 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                                       | 10.274,75    |
| 136                   | 24/03/2023 | Pago por servicios médicos, fisioterapias y exámenes complementarios otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente al mes de enero de 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                                    | 8.550,00     |
| 197                   | 24/04/2023 | Pago por servicios médicos, fisioterapia y exámenes complementarios e otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente al mes de noviembre, diciembre 2022, enero y febrero 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica. | 15.518,00    |
| 237                   | 11/05/2023 | Pago por servicios médicos, exámenes complementarios y fisioterapia, otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente a los meses de enero y febrero 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                        | 23.390,00    |
| 252                   | 24/05/2023 | Pago por servicios médicos, fisioterapia y exámenes complementarios, otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente al mes de febrero y marzo 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                             | 8.325,00     |

|       |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |
|-------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 264   | 29/05/2023 | Pago por servicios médicos, exámenes complementarios otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente al mes de marzo 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                                                                 | 13.022,25  |
| 292   | 02/06/2023 | Pago por servicios médicos, fisioterapia y exámenes complementarios, otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente al mes de marzo y abril 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                                         | 19.911,00  |
| 334   | 20/06/2023 | Pago por servicios médicos, fisioterapia y exámenes complementarios, otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente a los meses de marzo y abril 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                                    | 8.640,00   |
| 338   | 20/06/2023 | Pago por servicios médicos y exámenes complementarios, otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente a los meses de enero a abril 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                                                  | 8.659,75   |
| 504   | 08/09/2023 | Pago por servicios médicos, exámenes complementarios, internación y medicamentos, otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente al mes de mayo y junio 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                             | 19.550,50  |
| 534   | 14/09/2023 | Pago por servicios médicos y exámenes complementarios, otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente a los meses de mayo y junio 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                                                   | 20.272,25  |
| 561   | 02/10/2023 | Pago por servicios médicos y exámenes complementarios, otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente a los meses de julio y agosto 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                                                 | 12.150,00  |
| 569   | 03/10/2023 | Pago por servicios médicos, psicología y exámenes complementarios, internación y medicamentos, otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente al mes de julio 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.                       | 12.468,50  |
| 672   | 22/10/2023 | Pago de obligaciones pendientes de pago por servicios médicos y exámenes complementarios, otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente al mes de agosto y septiembre 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica.              | 9.765,00   |
| 684   | 27/11/2023 | Pago de obligaciones pendientes de pago por servicios médicos, internación y exámenes complementarios, otorgados a asegurados y beneficiarios de la institución, de acuerdo a papeletas de derivación emitidas por el personal médico, correspondiente al mes de agosto y septiembre 2023, servicios revisados y aprobados por Jefatura Médica. | 18.241,00  |
| TOTAL |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 261.041,50 |

## ASPECTOS POSITIVOS O FORTALEZAS IDENTIFICADAS

Como resultado del relevamiento específico efectuado, se han identificado los siguientes aspectos positivos y/o fortalezas.

- a) El proceso sobre el grado de cumplimiento del reglamento interno de compra de servicios externos, aplicable en la entidad para las compras de servicios de laboratorio clínico y fisioterapia prestados por otras instituciones de salud para atención de los pacientes asegurados, cuentan con los siguientes informes y/o documentos.
- Contratos y convenios suscritos con otras instituciones de salud durante la gestión 2023.
  - Comprobante de Egreso, Diario y Presupuestario generados en el Sistema SUITE ARQUETIPO.
  - Publicación de servicios de la Pagina del Seguro Universitario de Tarija
  - Documentación de respaldo de la contratación de servicios
  - Cartas de Invitación
  - Facturas
  - Libro Mayor de Servicios Médicos
  - Derivaciones Médicas
  - Liquidaciones
  - Certificación Presupuestaria
  - Otros documentos relacionados

## ÁREAS CRÍTICAS Y/O DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS

Como resultado del relevamiento efectuado, se han identificado las siguientes áreas críticas o aspectos que podrían afectar el logro de los objetivos de la entidad, las mismas que deberán ser el objeto de mayor análisis en la auditoría a realizar, es decir posibles riesgos:

- Posible incumplimiento del reglamento interno de compra de servicios de salud externos vigente aplicado en el SSUT.
- Falta de informes médicos.
- Falta de derivación médica.



**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO SOBRE LA COMPRA DE SERVICIOS DE  
LABORATORIO DE ANÁLISIS CLÍNICO Y FISIOTERAPIA  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2023**

**CONTENIDO**

1. TÉRMINOS DE REFERENCIA
2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA INSTITUCIÓN Y SUS RIESGOS INHERENTES.
3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN
4. COMPRENSIÓN DEL OBJETO DE LA AUDITORIA
5. ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO
6. CONSIDERACIONES SOBRE SIGNIFICATIVIDAD
7. TRABAJOS REALIZADOS POR LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA O FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNAS
8. APOYO DE ESPECIALISTAS
9. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO
10. PROGRAMA DE TRABAJO

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO SOBRE LA COMPRA DE SERVICIOS DE LABORATORIO DE ANÁLISIS CLÍNICO Y FISIOTERAPIA

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE  
2023

### MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

#### 1. TÉRMINOS DE REFERENCIA

##### 1.1. Antecedentes, objetivo, objeto y alcance del examen

###### Antecedentes

En cumplimiento al Convenio Interinstitucional suscrito entre el Decano de la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras y el Gerente General del Seguro Social Universitario de Tarija, se efectuará la auditoría de cumplimiento al proceso de Compra de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia, por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre del 2023.

###### Objetivo

El objetivo general del presente examen es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del Reglamento Interno de Compra de Servicios de Salud Externos, para el proceso de Compras de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia, en el Seguro Social Universitario de Tarija (SSUT).

Los objetivos específicos de nuestro trabajo son:

- Verificar que las compras de servicios de laboratorio de análisis clínico y fisioterapia en el SSUT, hayan sido realizadas en el marco de lo establecido en los convenios institucionales y contratos suscritos por la institución y cuenten con documentación debidamente autorizada y registrada que respalden los pagos efectuados.
- Verificar que la compra de servicios de laboratorio de análisis clínico y fisioterapia se hayan realizado con calidad, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento Interno de Compra de Servicios Externos, con el fin de precautelar la salud de la población asegurada.
- Comprobar que los servicios prestados por los laboratorios de análisis clínicos y centros de fisioterapia cumplen con los precios adjuntados en las propuestas de servicios que envía cada proveedor.
- Comprobar que los pagos por los servicios solicitados hayan sido realizados oportunamente y que cuenten con la documentación de respaldo correspondiente.

## Objeto

El objeto de nuestro examen comprenderá el análisis y evaluación de la documentación que respalde las operaciones realizadas al proceso de compra de servicios médicos de laboratorio de análisis clínico y fisioterapia para el Seguro Social Universitario de Tarija, mismo que se describe a continuación.

- Reglamento Interno de Compra de Servicios de Salud Externos, del 20 de diciembre de 2021.
- Programa Operativo Anual (POA), de la gestión 2023.
- Publicación de servicios en la página del Seguro Social Universitario de Tarija.
- Cartas de invitación.
- Documentación de respaldo de la contratación de servicios.
- Derivaciones.
- Liquidaciones.
- Facturas.
- Certificación presupuestaria.
- Comprobantes de egreso.
- Comprobantes de diario.
- Libro mayor de compras.
- Contratos y convenios.
- Otros documentos relacionados.

## Alcance del examen

El examen de auditoría se efectuará en base a la Norma de Auditoría Gubernamental (NAG) y las Normas de Auditoría de Cumplimiento, aprobada mediante resolución N° CGE/026/2024 de 01 de abril del 2024, aplicando procedimientos de auditoría que consideremos necesario y estará dirigido a evaluar las operaciones ejecutadas y toda la documentación relacionadas al proceso de Compra de Servicios de laboratorios clínicos y fisioterapia en el Seguro Universitario de Tarija (SSUT), por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre del 2023.

A continuación, se presentan los importes presupuestados y ejecutados, así como los sujetos a revisión de la referida cuenta.

| Gestión | Partida | Detalle                        | Presupuestado Bs | Ejecutado Bs | Sujeto a revisión Bs | % de revisión |
|---------|---------|--------------------------------|------------------|--------------|----------------------|---------------|
| 2023    | 51110   | MÉDICOS, SANITARIOS Y SOCIALES | 7.286.300,00     | 261.041,50   | 261.041,50           | 100%          |

**Fuente:** Estado de Ejecución Presupuestaria correspondiente a la gestión 2023.

## 1.2. Metodología

Con el propósito de obtener y evaluar objetivamente la documentación facilitada, para que esta forme parte de la evidencia competente y suficiente para el logro de los objetivos de auditoría, el examen se efectuará aplicando la metodología a partir de las siguientes etapas:

- **Planificación**

En cumplimiento a la Norma de Auditoría Gubernamental (NAG N° 217), y el Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoría con Indicios de Responsabilidad, se ha efectuado un Relevamiento de Información Específica a fin de determinar la auditabilidad mediata o inmediata, tener conocimiento sobre las operaciones objeto de la auditoría, las áreas que intervienen y los funcionarios a cargo; así mismo, se ha analizado la existencia o inexistencia de controles, riesgos inherente, de control y problemas derivados de los mismos.

Sobre la base de dicho conocimiento, se ha determinado el enfoque de auditoría que nos permitirá el conocimiento del objetivo de auditoría, información que se detalla en el presente documento y que ha generado la emisión de los programas de trabajo a la medida de las operaciones analizadas.

- **Ejecución**

Etapas en la que, a partir del conocimiento de los procedimientos descritos en los programas de trabajo para las operaciones seleccionadas, se obtendrán y evaluarán la evidencia competente y suficiente, de tal forma que el informe o informes de auditoría puedan estar debidamente sustentadas.

Los resultados de la aplicación de los programas de trabajo se documentarán en el correspondiente legajo corriente. En caso de establecer indicios de responsabilidad por la función pública, previa solicitud de la opinión legal correspondiente, se prepara el legajo respectivo.

- **Comunicación de resultados**

Sobre la base de los resultados que se obtenga de la aplicación del programa de trabajo se elaborará el informe o informes correspondientes en el que se incluyan cada uno de los hallazgos de auditoría, los que se expondrán con todos sus atributos.

## 1.3. Normas, principios y disposiciones legales a ser aplicadas en el desarrollo del trabajo

Nuestro examen será realizado de acuerdo con lo previsto en las siguientes normas principios y disposiciones legales:

- Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental (SAFCO) del 20 de julio de 1990.
- Normas Generales de Auditoría Gubernamental (NAG), aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012, vigente a partir del 1° de noviembre de 2012
- Norma de Auditoría de Cumplimiento, aprobada mediante resolución CGE/026/2024 del 01 de abril de 2024, vigente a partir del 04 de abril de 2024

- Reglamento Interno de Compras de Servicios de Salud Externo, del 20 de diciembre de 2021.
- Reglamento Único de Prestaciones art. 21 (Acceso a la prestación de servicios) Parágrafo II
- Reglamento de la responsabilidad por la función pública según DS N° 23318-A y sus modificaciones.
- Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada(NB-SCI), aprobadas mediante Resolución N° 222957 del 4° de marzo de 2002
- Otras disposiciones aplicables a las operaciones de la entidad.

#### 1.4. Principales responsabilidades a nivel de emisión de Informes

Como resultado del trabajo a realizar, se prevé la emisión de los siguientes informes:

- a) En el que se reporta hallazgos de auditoría que dan lugar a indicios de responsabilidad por la función pública, sustentados en el informe legal y técnico (este último cuando corresponda). De corresponder, en informe por separado, se reportará los hallazgos de control interno vigentes a la fecha de conclusión de auditoría.
- b) En el que el auditor gubernamental con base en el objetivo y alcance previstos en el Memorándum de Planificación de Auditoría, emite la opinión independiente, demostrando que en el objeto auditado, constató el cumplimiento del criterio aplicable al mismo. De corresponder, en informe por separado, se reportará los hallazgos de control interno vigentes a la fecha de conclusión de auditoría.

#### 1.5 Actividades y fechas de mayor importancia

A continuación, se detalla las fechas de mayor importancia relacionadas con la planificación, ejecución y finalización de la auditoría:

| Actividades                                                                                                                             | Fechas                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Visita a la entidad, reunión con los principales ejecutivos para comunicarles el inicio de la revisión y los objetivos de la auditoría. | 30/07/24                 |
| Relevamiento de Información, documentación y conocimiento del objeto de auditoría.                                                      | Del 01/08/24 al 20/08/24 |
| Elaboración de la propagación estratégica y detallada de auditoría.                                                                     | Del 23/08/24 al 20/09/24 |
| Trabajo de campo, evaluación de la documentación referida al proceso de pago de las partidas en base a los procedimientos diseñados.    | Del 23/09/24 al 31/10/24 |
| Preparación legajos de auditoría.                                                                                                       | Del 01/11/24 al 06/11/24 |
| Presentación del Informe de auditoría.                                                                                                  | Del 07/11/24 al 11/11/24 |

## **2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA INSTITUCIÓN Y SUS RIESGOS INHERENTES**

### **2.1. Antecedentes de la entidad**

El Seguro Social Universitario de Tarija, en su primera etapa de administración en el año 1973, funcionaba como bienestar Universitario y a partir de junio de 1979, en virtud a las resoluciones Universitarias N° 1260 del 22 de mayo y 1266 del 9 de junio de 1978, como Seguro Delegado del Seguro Universitario Integral de La Paz, administrando el Seguro a Corto Plazo (Maternidad y Enfermedad), y Largo Plazo (Invalidez, Vejez, Muerte y Riesgos Profesionales). El seguro a Largo Plazo en la actualidad está a cargo de las Administradoras de Pensiones a partir de mayo de 1997 y las Prestaciones Económicas en curso de Pago y Adquisición pasó a depender del Tesoro General de la Nación.

Con la Ley de Pensiones N° 1732, el Seguro Social Universitario administra el Seguro a Corto Plazo, otorgando prestaciones en especie y económicas a los asegurados Administrativos, docentes de la Universidad Juan Misael Saracho, funcionarios de la Fundación Educación para el Desarrollo (FAUTAPO), Casa de la Cultura, Museo Nacional Paleontológico, Universidad Domingo Savio (UPDS), Organización no gubernamental (ONG) Nativo, ONG Emprender, Servicios Nacional del Sistema de Reparto SENASIR, La Vitalicia de Seguros de Vida S.A., Seguro Provida S.A., programa de licenciatura Personal Administrativo, Médico y Paramédico del SSUT, teniendo autonomía de gestión administrativa y financiera.

El Seguro Social Universitario, es una entidad social de carácter público, con autonomía de gestión técnico administrativa y financiera con patrimonio propio, que funciona como ente delegado del Sistema Nacional de Seguridad Social de la Universidad Boliviana.

### **2.2. Marco Legal**

Al amparo de la Resolución Universitaria N° 1260/78 de fecha 22 de mayo de 1978, las autoridades universitarias, las representaciones de docentes y administrativos de la Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho”, procedieron a constituir el Seguro Social Universitario de Tarija, con la sigla SSUT, cuyo objetivo se fundamentaba en ser un seguro integral por delegación de la Caja Nacional de Seguridad Social para otorgar las prestaciones de los seguros de corto y largo plazo.

Siguiendo la política de integración del Seguro Social Universitario Tarija y la línea trazada por el Comité Ejecutivo de la Universidad Boliviana, concordante con la Resolución N° 28/207/11079 del Consejo Supremo de Universidades de Bolivia, el Seguro Social Universitario de Tarija se integró al Seguro Social Universitario de La Paz, quien asumió la responsabilidad de prestar apoyo técnico administrativo y de asesoramiento a favor de la Regional de Tarija, en sujeción al marco normativo dispuesto por el código de Seguridad Social, leyes conexas y en forma particular por las disposiciones del DS N° 14643 del 03 de junio de 1977.

Con la promulgación de la Ley 924 de 15 de abril de 1987 y Decreto Supremo Reglamentario N° 21637, se modifica la estructura legal de los entes gestores del Sistema de la Seguridad Social Boliviana, regulando la administración de los regímenes de corto y largo plazo de manera independiente.

En aplicación a lo normado, el Seguro Social Universitario de Tarija, como ente gestor delegado, modificó su estructura operativa y las nuevas tasas de aportes para su financiamiento, además de conformar un Directorio con la participación de los sectores involucrados de la Universidad Juan Misael Saracho (patronal, laboral y jubilados), en conformidad a lo establecido las prescripciones contenidas en el DS N° 21637.

### **Misión**

“Somos una institución de salud que otorga atención de calidad, desarrollando acciones preventivas, curativas y de rehabilitación, traducida en la satisfacción de nuestros asegurados, con compromiso social, gestión transparente y eficiente”.

### **Visión**

El Seguro Social Universitario de Tarija (SSUT), brinda un servicio de excelencia, con alto nivel de resolución y liderazgo en la promoción, prevención y atención integral a la salud, con reconocimiento y prestigio institucional y con recurso humano comprometido y cualificado.

### **Objetivos estratégicos**

- Conducción para garantizar a toda la población asegurada el acceso a las prestaciones de salud con calidad que brinda el SSUT.
- Garantizar a toda la población asegurada el acceso a las prestaciones de salud con calidad en el SSUT.
- Fortalecer las prestaciones de salud con equipamiento y adecuación de ambientes para la atención integral en la población afiliada.
- Mantener un servicio de calidad para la atención de los asegurados del Seguro Social Universitario de Tarija.

### **Estructura organizacional del Seguro Social Universitario de Tarija**

Para el logro de los objetivos planteados en la gestión, el Seguro Social Estudiantil cuenta con la siguiente estructura organizacional.

#### ➤ **Nivel de Decisión:**

- Directorio

#### ➤ **Nivel de Ejecución:**

- Gerente General: Lic. Gonzalo Ruiz Arnold
- Jefe Médico: Dr. Marcos Zarate Seoane

#### ➤ **Nivel de Control y Asesoramiento:**

- Unidad de Asesoría Legal: Lic. Steve Sempertegui Gomez
- Unidad de Auditoría Interna: Lic. Freddy Tejerina Mendoza

- **Nivel operativo:**

| Área Administrativa                                                                                                                                             | Área de Salud                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>● Contabilidad</li><li>● Presupuesto</li><li>● Planificación</li><li>● Activos fijos</li><li>● Recursos humanos</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>● Consejo de salud</li><li>● Consulta externa</li><li>● Hospitalización</li><li>● Farmacia</li><li>● Laboratorio y servicios auxiliares</li><li>● Bioestadística</li></ul> |

### 2.3. Principales segmentos de la entidad relacionadas con el objeto de la auditoría

Los principales segmentos de la auditoría relacionados con el objeto de la auditoría y sus funciones.

#### Gerente General

- Ejercer la coordinación, supervisión y control de las labores de las Gerencias de Servicios de Salud y Administrativa Financiera.
- Revisar y supervisar el POA y Presupuesto de la gestión
- Cumplir y hacer cumplir el estatuto orgánico, Reglamento Interno del Personal, Resolución del Directorio y disposiciones legales relacionadas al SSUT.
- Precautelar en coordinación con el gerente Médico la calidad y oportunidad de las prestaciones de los servicios médicos otorgados a los asegurados y beneficiarios.

#### Jefe Médico

- Participar en la preparación del presupuesto del servicio médico hospitalario de la institución.
- Seleccionar y ordenar la adquisición de medicamentos, material médico y servicio médicos.
- Participar en la preparación de contratos de compras de servicios profesionales de médicos especialistas y servicios auxiliares.
- Transferir pacientes a otros centros especializados de medicina, previa junta médica.

#### Unidad de presupuestos

- Llevar el registro presupuestario en orden cronológica de forma permanente.
- Controlar el cumplimiento y el seguimiento presupuestario del POA.
- Realizar el seguimiento sobre la ejecución presupuestaria para conocer los saldos de las partidas contables.
- Llevar un sistema de registro apropiado para el control de la ejecución presupuestaria.

## Unidad de contabilidad

- Aplicar y supervisar el sistema de control interno en todos los niveles donde se encuentren todos los procedimientos contables, se integren las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales, coincidentes con la norma establecida por la Contraloría General del Estado.
- Revisar la contabilización de los egresos, ingresos y diario, observando los cumplimientos de las normas y procedimientos y los principios generalmente aceptados en contabilidad.
- Diseñar y aplicar el plan de cuentas de acuerdo a las necesidades de la entidad.
- Revisar, analizar y evaluar todas las órdenes de pago, si cumplen con todas las disposiciones legales y fiscales.

## Encargado de ingresos y egresos

- Emisión y control de todos los cheques girados por diferentes conceptos.
- Preparación de los comprobantes de egresos con la correcta apropiación de las cuentas y sustentando la documentación correspondiente para su posterior revisión del Jefe de contabilidad.

## 2.4. Organismos y entidades vinculados con el objeto de la auditoría

El objeto de la auditoría se encuentra vinculado con las siguientes entidades:

- Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, que emite la planeación y ejecución de la Política Económica del Estado Plurinacional y de la elaboración de las Normas del Sistema Administrativo y Controles Gubernamentales.
- Autoridad de Supervisión de la Seguridad Social de Corto Plazo (ASSUS), entidad desconcentrada del ministerio de salud y deportes, que tiene como misión diseñar y dirigir políticas sobre proyecto para la evaluación y fiscalización permanente de los servicios de salud de los entes gestores.
- Contraloría General del Estado, institución técnica que ejerce la función de control de la administración de las entidades públicas y de aquellas que el estado tenga participación o interés económico. La contraloría está facultada para determinar indicios de responsabilidad administrativa, ejecutiva, civil y penal tiene autonomía funcional financiera, administrativa y organizativa.
- Sistema Integrado de la Seguridad Social Universitaria Boliviana (SISSUB), tiene como finalidad representar a los Seguros Sociales Universitarios de Bolivia ante las Instituciones Públicas que tiene tuición sobre Entes Gestores de Corto Plazo, también representar a los Seguros Social Universitarios de Bolivia ante los organismos públicos y privados, para el logro de los objetivos institucionales y efectuar labores de coordinación e interrelación entre los miembros del Sistema.

## 2.5. Fuentes de generación de recursos

De acuerdo con los estados de ejecución presupuestaria del Seguro Social Universitario de Tarija correspondiente la gestión 2023, los recursos provienen de las siguientes fuentes:

| Rubro    | Denominación                                     | Presupuesto Bs       | Ejecutado Bs         |
|----------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 15.0.0.0 | Tasas, derechos y otros                          | 474.900,00           | 497.849,99           |
| 17.0.0.0 | Contribuciones a la seguridad social             | 27.199.620,00        | 23.831.248,27        |
| 35.0.0.0 | Disminución y cobro de otros activos financieros | 8.989.522,00         | 2.016.706,63         |
| 39.0.0.0 | Incremento de otros pasivos y aportes de capital | 2.413.549,00         | 0,00                 |
|          | <b>Total, ingresos</b>                           | <b>39.077.591,00</b> | <b>26.345.804,89</b> |

### Aspectos financieros

Para el financiamiento de las atenciones médicas particulares, el SSUT cuenta con ingresos provenientes del aporte patronal del 10% sobre el total ganado de la planilla de sueldos y salarios de:

- Administrativos y docentes de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho
- Fundación Educación para el Desarrollo (FAUTAPO)
- Casa de la Cultura
- Museo Nacional Paleontológico
- Universidad Privada Domingo Savio (UPDS)
- Organización no gubernamental (ONG) Nativa
- ONG Emprender
- Servicios Nacional del Sistema de Reparto SENASIR
- La Vitalicia de Seguros de Vida S.A.
- Seguro Provida S.A.
- Personal administrativo y de salud del SSUT

El aporte del Sector Pasivo 3%, según Ley 1141, asimismo otros ingresos. Estos ingresos son estimados y se reflejan en el presupuesto aprobado de ingreso de cada gestión.

## 2.6. Estructura de gastos

De la misma forma los egresos se reflejan en el presupuesto aprobado de gastos de la gestión 2023, son los siguientes:

| Rubro     | Denominación                                                                  | Presupuesto Bs       | Ejecutado Bs         |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1.0.0.0.0 | Servicios personales                                                          | 10.644.103,00        | 8.552.052,42         |
| 2.0.0.0.0 | Servicios no personales                                                       | 9.748.843,00         | 8.461.398,47         |
| 3.0.0.0.0 | Materiales y suministro                                                       | 4.732.583,00         | 3.626.463,89         |
| 4.0.0.0.0 | Activos reales                                                                | 3.989.522,00         | 145.995,00           |
| 6.0.0.0.0 | Servicios de la deuda pública y disminución de otros pasivos de otros pasivos | 2.413.549,00         | 822.151,42           |
| 7.0.0.0.0 | Transferencia                                                                 | 1.379.991,00         | 1.247.837,16         |
| 9.0.0.0.0 | Otros gastos                                                                  | 6.169.000,00         | 685.400,17           |
|           | <b>Total, Egresos</b>                                                         | <b>39.077.591,00</b> | <b>23.541.298,53</b> |

## 2.7. Responsables de las operaciones objeto de auditoría

Durante el periodo sujeto a nuestro examen de auditoría, el personal responsable de las operaciones es el siguiente:

| Nº | Nombres y Apellidos                  | Cargo                           | Periodo              |
|----|--------------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| 1  | Lic. Gonzalo Ruiz Arnold             | Gerente General                 | 04/01/17 a la fecha  |
| 2  | Dr. Juan Antonio Plaza Zamorano      | Jefe Medico                     | 14/03/13 a 11/06/23  |
| 3  | Dr. Marcos Zarate Seaone             | Jefe Medico                     | 12/06/23 a la fecha  |
| 4  | Lic. Fatima Guzman Jauregui          | Contadora                       | 05/10/ 05 a la fecha |
| 5  | Lic. Steve Domingo Sempertegui Gomez | Asesor legal                    | 17/06/90 a la fecha  |
|    | Lic. Melfy Bejarano                  | Encargada de presupuesto        | 05/10/05 a la fecha  |
|    | Lic. Ana Vargas Aparicio             | Encargada de Ingresos y Egresos | 01/02/ 12 a la fecha |

Fuente: Elaboración propia en base a documentación proporcionada por la entidad

## 2.8. Factores externos que puedan afectar las operaciones

A continuación, se detallan los factores externos y/o riesgos inherentes que pueden tener un efecto importante en las operaciones normales de la entidad:

- Cambios en las disposiciones legales y gubernamentales que puedan tener un efecto en desarrollo de las actividades de la entidad.
- Falta de presupuesto para cubrir las necesidades de la entidad.
- Huelgas y paros del sector administrativo y de salud.
- Capacidad y experiencia del personal.
- Antigüedad de los programas computarizados.

### 3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN

Las principales aplicaciones computarizadas utilizadas por el Seguro Social Universitario de Tarija, para el desarrollo de sus funciones son las siguientes:

- **Suite ARQUETIPO (Finanzas)**

Desde enero del 2015, el Seguro Social Universitario de Tarija (SSUT) ha implementado un sistema computarizado creado por la empresa consultora TIC SOLUCIONES para el área de contabilidad de la institución llamado SUITE ARQUETIPO 2.0, el mismo que funciona desde enero 2015 y genera información sobre los estados financieros, presupuestos, finanzas, activos fijos, almacenes y recursos humanos.

Mediante este sistema la encargada de contabilidad, integra los registros presupuestarios, financieros y patrimoniales de acuerdo a las normas básicas del sistema de contabilidad. El sistema de contabilidad emite la siguiente información: comprobante de ingreso, egreso, traspaso, ejecución presupuestaria, flujo de efectivo.

- **Sistema Integrado de Gestión Pública (SIGEP)**

El Seguro Social Universitario de Tarija utiliza el Sistema Integrado de Gestión Pública (SIGEP) del ministerio de economía y finanzas públicas, para cargar el POA y el presupuesto de cada gestión.

- **Sistema de Contratación Estatal (SICOES)**

El Seguro Universitario de Tarija utiliza el Sistema Contrataciones Estatales para la publicación y difusión de información de los procesos de contratación.

Actualmente, entidad emite la siguiente información:

- Estados anuales de ejecución presupuestaria de ingresos según rubros.
- Estados anuales de ejecución presupuestaria de gastos según Partidas.
- Planes Operativos Anuales, Presupuesto de Inversión y funcionamiento.
- La documentación que respalda al proceso de contratación de cada una de las contrataciones de servicios médicos que es archivada en libros empastados en los almacenes del SSUT.
- 

- **Asistente del Sistema de Salud Integral (ASSI)**

A partir de junio de 2018 entra en funcionamiento el sistema computarizado (ASSI) para el registro de consultas médicas en el Seguro Social Universitario de Tarija (SSUT).

#### 4. COMPRENSIÓN DEL OBJETO DE AUDITORIA

La norma de Auditoría de Cumplimiento 251.06, establece que, debe obtenerse una comprensión del objeto de la auditoría a través del **relato de hechos, el criterio aplicable y los posibles efectos**, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría.

En cumplimiento a dicha norma y con la finalidad de obtener una comprensión de las operaciones relacionadas con el proceso de Compra de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia, comparando las mismas con las disposiciones legales que regulan dichas operaciones, estableciendo en su caso los riesgos de incumplir las mismas, se ha preparado la siguiente comprensión del objeto de auditoría.

#### ANEXO N° 1 (LPG a LPG-2)

## 5. ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO

En base al relevamiento de información y la comprensión del objeto de auditoría sobre la Compra de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia en el Seguro Social Universitario de Tarija (SSUT), así como entrevistas con el personal, se pudo obtener conocimiento de la entidad y principalmente de las operaciones objeto de la auditoría; como resultado de este trabajo se han identificado los efectos y factores de riesgo descritos en el punto 6. “Comprensión del objeto de auditoría” del presente documento relacionados con dichas operaciones, sobre cuya base se ha determinado que nuestro enfoque de auditoría será de cumplimiento y sustantivo.

Este enfoque ha sido diseñado, considerando la aplicación combinada de cada procedimiento de auditoría orientado a obtener una adecuada satisfacción sobre los objetivos de auditoría definidos.

La revisión se efectuará a partir de la información registrada en los estados de ejecución presupuestaria de gastos por apertura programática, en los que se han identificado los pagos registrados en los comprobantes a respectivos. En la auditoría se aplicará el programa de trabajo que incluye pruebas de cumplimiento y sustantivas; el mismo que se encuentra detallado en el punto 12 del presente Memorándum de Planificación de Auditoría.

Los principales riesgos identificados en la presente auditoría, así como el enfoque de auditoría están referidos a:

| Factor de riesgo                                                                                                                                                                                               | Enfoque de auditoría                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Relación con el objetivo de auditoría |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Los comprobantes de egreso referentes a las compras de servicio de laboratorio clínico y fisioterapia, no cuentan con la documentación de respaldo suficiente y competente, dificultando su posterior control. | Comprobar la legalidad de la documentación sustentatoria que respalde los gastos referentes a las compras de servicio de laboratorio clínico y fisioterapia que contengan como mínimo: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobante de diario por devengamiento.</li> <li>• Comprobante presupuestario</li> <li>• Certificación presupuestaria debidamente firmada</li> <li>• Derivaciones medicas de pacientes del SSUT</li> <li>• Formulario de Contra Referencia</li> <li>• Facturas</li> </ul> | Objetivo 1 y 4                        |
| Los gastos referentes a las compras de servicio de laboratorio clínico y fisioterapia, no se registraron en la gestión que fueron incurridos.                                                                  | Revisar la fecha del registro contable(devengado) y hacer una comparación con la fecha de recepción de las liquidaciones por prestaciones médicas de asegurados del SSUT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Objetivo 1 y 4                        |

## 6. CONSIDERACIONES SOBRE SIGNIFICATIVIDAD

Considerando la naturaleza del examen, así como los objetivos de nuestra auditoría, se revisará el 100% la documentación y operaciones relacionadas con el proceso de Compra de Servicio de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia no correspondiendo la atención de ningún tipo de muestreo.

## 7. TRABAJOS REALIZADOS POR LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA O FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA

### 7.1. Auditoría Interna

La unidad de auditoría interna del SSUT no efectuó ninguna auditoría relacionada con el Proceso de Compra de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia.

### 7.2. Auditoría Externa

El SSUT está sujeto a auditorías externas por parte de la entidad que ejerce tuición que el Instituto Nacional de Seguros de Salud (INASES), como así también la Contraloría General del Estado (CGE), entidades que no realizaron ninguna auditoría relacionada con el Proceso de Compra de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia.

## 8. APOYO DE ESPECIALISTAS

Por tratarse de una auditoría de cumplimiento sobre los gastos referentes a la Compra de Servicios de Laboratorio de Análisis Clínico y Fisioterapia, nuestro trabajo no será necesario tener apoyo de especialistas.

## 9. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO

Nuestro trabajo de auditoría será ejecutado en el tiempo presupuestado por el personal que se detalla a continuación:

| Personal asignado               | Actividades                   |               |           |                            |              |
|---------------------------------|-------------------------------|---------------|-----------|----------------------------|--------------|
|                                 | Cargo                         | Planificación | Ejecución | Comunicación de Resultados | Total, Horas |
| Lic. Freddy Tejerina Mendoza    | Director de Auditoría Interna | 40            | 20        | 8                          | 68           |
| Arenas Cardozo Paulina          | Auditor A                     | 180           | 203       | 40                         | 423          |
| Pantoja Chávez Carla Jhosseline | Auditor B                     | 180           | 203       | 40                         | 423          |
| TOTAL, HORAS                    |                               |               |           |                            | 914          |



## 10. PROGRAMA DE TRABAJO

Para alcanzar los objetivos de la auditoría, se obtendrá evidencia competente, suficiente y necesaria, mediante la aplicación de procedimientos que se detallan en el programa de trabajo desarrollado a la medida, el mismo que se adjunta y es parte integrante del presente memorándum de planificación.

| Elaborado por:                  | Fecha      | Firmas                                                                              |
|---------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Paulina Arenas Cardozo          | 17/09/2024 |  |
| Supervisado por:                | Fecha      | Firmas                                                                              |
| Carla Jhosseline Pantoja Chavez | 19/09/2024 |  |
| Revisado por:                   | Fecha      | Firmas                                                                              |
| Lic. Freddy Tejerina Mendoza    | 20/09/2024 |  |

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO SOBRE LA COMPRA DE SERVICIOS DE  
LABORATORIO DE ANÁLISIS CLÍNICO Y FISIOTERAPIA  
PERIODO: DEL 1° DE ENERO DEL 2023 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**PROGRAMA DE TRABAJO**

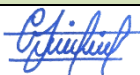
**I. OBJETIVOS**

1. Verificar que las compras de servicios de laboratorio de análisis clínico y fisioterapia en el SSUT, hayan sido realizadas en el marco de lo establecido en los convenios institucionales y contratos suscritos por la institución y cuenten con documentación debidamente autorizada y registrada que respalden los pagos efectuados.
2. Verificar que la compra de servicios de laboratorio de análisis clínico y fisioterapia se hayan realizado con calidad, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento Interno de Compra de Servicios Externos, con el fin de precautelar la salud de la población asegurada.
3. Comprobar que los servicios prestados por los laboratorios de análisis clínicos y centros de fisioterapia cumplen con los precios adjuntados en las propuestas de servicios que envía cada proveedor.
4. Comprobar que los pagos por los servicios solicitados hayan sido realizados oportunamente y que cuenten con la documentación de respaldo correspondiente.

**II. PROCEDIMIENTOS**

| Nº | Procedimientos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Ref. objetivo | Ref. P/T | Hecho por: |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|------------|
| 1  | Verifique la existencia de la invitación pública a través de los medios de difusión masiva o las invitaciones enviadas a los laboratorios de análisis clínicos y centros de fisioterapia.                                                                                                                                                                                                                                                       |               |          |            |
| 2  | Verifique la existencia de la tabla de valoración de selección de servicios externos de salud que contiene los siguientes parámetros (costos propuestos, la oportunidad, la experiencia, la disponibilidad, la accesibilidad).                                                                                                                                                                                                                  |               |          |            |
| 3  | Compruebe que el SSUT socialice los servicios externos y la cartera de servicios que oferta, describiendo: <ul style="list-style-type: none"><li>• Horarios de atención</li><li>• Dirección</li><li>• Teléfono</li></ul>                                                                                                                                                                                                                        |               |          |            |
| 4  | Obtenga un detalle de las operaciones registradas en el sistema contable (mayores) sujetos a revisión y realice una planilla resumen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |               |          |            |
| 5  | Verifique que los comprobantes de egreso por compras de servicios de Laboratorio de Análisis Clínicos y Fisioterapia, contengan como mínimo la siguiente documentación de respaldo: <ul style="list-style-type: none"><li>• Comprobante de diario por devengamiento.</li><li>• Comprobante presupuestario</li><li>• Certificación presupuestaria debidamente firmada</li><li>• Derivaciones médicas de pacientes del SSUT debidamente</li></ul> |               |          |            |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |  |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|    | <p>autorizadas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Facturas</li> <li>Respaldos de las facturas</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |  |  |
| 6  | <p>Con relación a las facturas emitidas por compra de servicios de Laboratorio de Análisis Clínicos y fisioterapia. Elabore un detalle y verifique los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Hayan sido emitidos a nombre de la entidad SSUT.</li> <li>El monto facturado coincida con el monto registrado en el comprobante de egreso.</li> </ul>                                                                                                                                                               |  |  |  |
| 7  | <p>Verifique que las compras de servicios de laboratorio de análisis clínicos y fisioterapia, hayan sido canceladas de conformidad con la propuesta de venta acordada en la firma de los contratos.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  |  |
| 8  | <p>Confirme si existe un contrato adecuado para la compra de servicios de laboratorio análisis clínico y fisioterapia, que contengan las especificaciones técnicas necesarias de los servicios a prestar.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |  |
| 9  | <p>Verifique que los profesionales en salud contratados cumplan con ciertos requisitos que establece el capítulo IV Procedimiento, Art. 8 Requisitos básicos del Reglamento Interno de Compra de Servicios de Salud Externos como ser:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Resolución Administrativa otorgado por el Servicio Departamental de Salud "SEDES Tarija"</li> <li>Licencia de Funcionamiento otorgado por la Honorables Alcaldía Municipal de Tarija "HAM"</li> <li>Número de Identificación Tributaria "NIT"</li> </ul> |  |  |  |
| 10 | <p>Verifique y confirme que los pagos por los servicios proporcionados a la entidad se hayan efectuado dentro de los plazos acordados, examinando el contrato para entender los términos de pago, como el monto a pagar, las fechas límite o los plazos establecidos.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |
| 11 | <p>Sobre la base del resultado alcanzado emitir una opinión sobre los objetivos de la auditoría establecidos.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |  |  |

| Elaborado por:                  | Fecha      | Firmas                                                                                |
|---------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Paulina Arenas Cardozo          | 09/09/2024 |  |
| Supervisado por:                | Fecha      | Firmas                                                                                |
| Carla Jhosseline Pantoja Chavez | 12/08/2024 |  |
| Revisado por:                   | Fecha      | Firmas                                                                                |
| Lic. Freddy Tejerina Mendoza    | 13/08/2024 |  |



## AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN

Describir tipo de información emitida por la entidad y periodicidad de la misma, relacionada con el objeto de auditoría.

| DETALLE                                                               | REF. P/T               |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Estados anuales de ejecución presupuestaria de ingresos según rubros. | <b>LPF-1</b>           |
| Estados anuales de ejecución presupuestaria de gastos según partidas. | <b>LPF-2 a LPF-2/3</b> |
| Planes Operativos Anuales, Presupuesto de Inversión y Funcionamiento. | <b>LPF-3</b>           |

PPE

| Estado de la Ejecución Presupuestaria                  |                                                              |               |            |               |                          |               |               |        |               |               |              |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|------------|---------------|--------------------------|---------------|---------------|--------|---------------|---------------|--------------|
| Del 01-enero-2023 al 31-diciembre-2023                 |                                                              |               |            |               |                          |               |               |        |               |               |              |
| (Expresado en Bolivianos)                              |                                                              |               |            |               |                          |               |               |        |               |               |              |
| Entidad(es): 0432: SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO TARIJA; |                                                              |               |            |               |                          |               |               |        |               |               |              |
| Programa: 01: DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA;     |                                                              |               |            |               |                          |               |               |        |               |               |              |
| Clasificador del Recurso                               |                                                              |               |            |               |                          |               |               |        |               |               |              |
| Código                                                 | Descripción                                                  | Presupuesto   |            |               | Ejecución Presupuestaria |               |               |        |               |               |              |
|                                                        |                                                              | Total         | Modificado | Actual        | Presupuesto              | Comprobados   | Devengados    | % Dev  | Saldo x Dev   | Ejecución     | Saldo x Ejec |
| 15.0.0.0                                               | TASAS, DERECHOS Y OTROS INGRESOS                             | 474,900.00    |            | 474,900.00    | 467,848.99               | 467,848.99    | 467,848.99    | 104.83 | (22,948.99)   | 273,917.34    | 224,532.65   |
| 15.0.0.0                                               | Otros Ingresos                                               | 474,900.00    |            | 474,900.00    | 467,848.99               | 467,848.99    | 467,848.99    | 104.83 | (22,948.99)   | 273,917.34    | 224,532.65   |
| 15.0.1.0                                               | Multas                                                       | 8,000.00      |            | 8,000.00      | 208.89                   | 208.89        | 208.89        | 2.62   | 7,791.11      | 208.89        |              |
| 15.0.9.0                                               | Otros Ingresos no Especificados                              | 466,900.00    |            | 466,900.00    | 467,640.10               | 467,640.10    | 467,640.10    | 100.58 | (30,740.10)   | 273,708.45    | 224,532.65   |
| 17.0.0.0                                               | CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL                         | 27,199,620.00 |            | 27,199,620.00 | 23,831,348.27            | 23,831,348.27 | 23,831,348.27 | 87.62  | 3,368,271.73  | 22,124,577.71 | 1,706,670.56 |
| 17.0.0.0                                               | Contribuciones Obligatorias                                  | 27,199,620.00 |            | 27,199,620.00 | 23,831,348.27            | 23,831,348.27 | 23,831,348.27 | 87.62  | 3,368,271.73  | 22,124,577.71 | 1,706,670.56 |
| 17.1.0.0                                               | Patronales                                                   | 22,396,775.00 |            | 22,396,775.00 | 20,432,863.48            | 20,432,863.48 | 20,432,863.48 | 91.27  | 1,964,111.52  | 18,778,889.37 | 1,854,573.11 |
| 17.1.1.1                                               | Del Sector Público                                           | 19,707,469.00 |            | 19,707,469.00 | 18,322,260.59            | 18,322,260.59 | 18,322,260.59 | 92.97  | 1,385,208.41  | 16,808,116.12 | 1,484,144.47 |
| 17.1.1.2                                               | Del Sector Privado                                           | 2,679,276.00  |            | 2,679,276.00  | 2,110,432.89             | 2,110,432.89  | 2,110,432.89  | 78.77  | 568,843.11    | 1,938,974.25  | 170,428.64   |
| 17.1.2.0                                               | Labores                                                      | 613,085.00    |            | 613,085.00    | 627,844.79               | 627,844.79    | 627,844.79    | 102.41 | (14,759.79)   | 575,747.34    | 52,087.45    |
| 17.1.2.1                                               | Del Sector Público                                           | 117,834.00    |            | 117,834.00    | 102,574.24               | 102,574.24    | 102,574.24    | 87.05  | 15,259.76     | 93,952.54     | 8,321.70     |
| 17.1.2.2                                               | Del Sector Privado                                           | 495,251.00    |            | 495,251.00    | 525,270.55               | 525,270.55    | 525,270.55    | 105.06 | (30,019.55)   | 482,084.80    | 43,175.75    |
| 17.1.3.0                                               | Especiales de las Universidades Públicas                     | 4,199,780.00  |            | 4,199,780.00  | 2,770,740.00             | 2,770,740.00  | 2,770,740.00  | 65.97  | 1,429,040.00  | 2,770,740.00  |              |
| 35.0.0.0                                               | DISMINUCION Y COBRO DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS             | 8,959,522.00  |            | 8,959,522.00  | 2,016,706.63             | 2,016,706.63  | 2,016,706.63  | 22.49  | 6,972,815.37  | 2,016,706.63  |              |
| 35.1.0.0                                               | Disminución del Activo Disponible                            | 6,534,917.00  |            | 6,534,917.00  |                          |               |               |        |               | 6,534,917.00  |              |
| 35.1.1.0                                               | Disminución de Caja y Bancos                                 | 6,534,917.00  |            | 6,534,917.00  |                          |               |               |        |               | 6,534,917.00  |              |
| 35.4.0.0                                               | Cobro de Cltas. y Doc. por Cob. y Otros Act. Financ. a C.P.  | 2,454,605.00  |            | 2,454,605.00  | 2,016,706.63             | 2,016,706.63  | 2,016,706.63  | 82.16  | 437,898.37    | 2,016,706.63  |              |
| 35.4.1.0                                               | Recursos Devengados No Cob. por Cltas. por Cob. de C.P.      | 2,454,605.00  |            | 2,454,605.00  | 2,016,706.63             | 2,016,706.63  | 2,016,706.63  | 82.16  | 437,898.37    | 2,016,706.63  |              |
| 39.0.0.0                                               | INCREMENTO DE OTROS PASIVOS Y APORTES DE CAPITAL             | 2,413,548.00  |            | 2,413,548.00  |                          |               |               |        |               | 2,413,548.00  |              |
| 39.1.0.0                                               | Incremento de Cuentas por Pagar a Corto Plazo                | 2,413,548.00  |            | 2,413,548.00  |                          |               |               |        |               | 2,413,548.00  |              |
| 39.1.1.0                                               | Incremento de Cltas. por Pagar a CP. por Deudas Comerciales  | 1,698,549.00  |            | 1,698,549.00  |                          |               |               |        |               | 1,698,549.00  |              |
| 39.1.7.0                                               | Incremento de Cltas. por Pagar a CP. por Jubilaciones y Pen. | 715,000.00    |            | 715,000.00    |                          |               |               |        |               | 715,000.00    |              |
| TOTALES:                                               |                                                              | 39,077,591.00 |            | 39,077,591.00 | 26,345,904.89            | 26,345,904.89 | 26,345,904.89 | 67.42  | 12,731,786.11 | 24,414,901.68 | 1,931,203.21 |

T/R Trabajo Realizado

✓ Verificado Satisfactoriamente con estados anuales de la ejecución presupuestaria de recursos según rubros correspondientes a la gestión 2023, existente en el POA de la entidad.



PPE

| Estado de la Ejecución Presupuestaria                 |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|-------------|---------------|--------------|--------------|--------------|-------|--------------|--------------|------------|
| Del 01-enero-2023 al 31-diciembre-2023                |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| (Expresado en Bolivianos)                             |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| Emdad(es): 0432 : SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO TARIJA; |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| Programa: 01 : DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA;   |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| Clasificador del Gasto                                |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| Código                                                |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| Descripción                                           |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| Presupuesto                                           |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| Ejecución Presupuestaria                              |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| Ejecutado                                             |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| Saldo a Ejec.                                         |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| Ejecutado                                             |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| Saldo a Ejec.                                         |                                                              |               |             |               |              |              |              |       |              |              |            |
| 1.0.0.0                                               | SERVICIOS PERSONALES                                         | 10,644,103.00 |             | 10,644,103.00 | 8,552,052.42 | 8,552,052.42 | 8,552,052.42 | 80.35 | 2,092,050.58 | 8,552,052.42 |            |
| 1.1.0.0                                               | Empleados Permanentes                                        | 6,975,228.00  | 2,473.00    | 6,977,701.00  | 6,598,351.26 | 6,598,351.26 | 6,598,351.26 | 94.43 | 379,349.74   | 6,598,351.26 |            |
| 1.1.2.0                                               | Bono de Antigüedad                                           | 1,083,810.00  | 19,584.00   | 1,103,394.00  | 998,618.78   | 998,618.78   | 998,618.78   | 90.50 | 104,775.22   | 998,618.78   |            |
| 1.1.2.2                                               | Bono de Antigüedad                                           | 1,083,810.00  | 19,584.00   | 1,103,394.00  | 998,618.78   | 998,618.78   | 998,618.78   | 90.50 | 104,775.22   | 998,618.78   |            |
| 1.1.3.0                                               | Bonificaciones                                               | 1,336,396.00  | (38,250.00) | 1,298,146.00  | 1,074,753.42 | 1,074,753.42 | 1,074,753.42 | 83.43 | 213,392.58   | 1,074,753.42 |            |
| 1.1.3.2                                               | Remuneraciones Colaterales - Médicos y Trabajadores en Salud | 1,336,396.00  | (38,250.00) | 1,298,146.00  | 1,074,753.42 | 1,074,753.42 | 1,074,753.42 | 83.43 | 213,392.58   | 1,074,753.42 |            |
| 1.1.3.2.1                                             | Categorías Médicas                                           | 1,053,300.00  | (38,250.00) | 1,015,050.00  | 848,615.38   | 848,615.38   | 848,615.38   | 83.60 | 166,434.62   | 848,615.38   |            |
| 1.1.3.2.2                                             | Escalafón Médico                                             | 232,096.00    |             | 232,096.00    | 201,702.48   | 201,702.48   | 201,702.48   | 86.92 | 30,393.52    | 201,702.48   |            |
| 1.1.3.2.4                                             | Otras Remuneraciones                                         | 41,040.00     |             | 41,040.00     | 24,435.56    | 24,435.56    | 24,435.56    | 59.54 | 16,604.44    | 24,435.56    |            |
| 1.1.4.0                                               | Aguinaldo                                                    | 526,018.00    | 2,942.00    | 528,960.00    | 505,917.23   | 505,917.23   | 505,917.23   | 95.82 | 22,042.77    | 505,917.23   |            |
| 1.1.5.0                                               | Asignaciones Familiares                                      | 150,000.00    | (35,773.00) | 114,227.00    | 72,000.00    | 72,000.00    | 72,000.00    | 63.03 | 42,227.00    | 72,000.00    |            |
| 1.1.7.0                                               | Sueldos                                                      | 3,860,004.00  | 53,970.00   | 3,913,974.00  | 3,357,541.83 | 3,357,541.83 | 3,357,541.83 | 85.84 | 556,432.17   | 3,357,541.83 |            |
| 1.2.0.0                                               | Empleados No Permanentes                                     | 1,368,960.00  | 35,000.00   | 1,403,960.00  | 843,923.27   | 843,923.27   | 843,923.27   | 59.27 | 560,036.73   | 843,923.27   |            |
| 1.2.1.0                                               | Personal Eventual                                            | 1,368,960.00  | 35,000.00   | 1,403,960.00  | 843,923.27   | 843,923.27   | 843,923.27   | 59.27 | 560,036.73   | 843,923.27   |            |
| 1.3.0.0                                               | Previsión Social                                             | 1,264,860.00  | 5,900.00    | 1,270,760.00  | 1,119,197.89 | 1,119,197.89 | 1,119,197.89 | 88.71 | 151,562.11   | 1,119,197.89 |            |
| 1.3.1.0                                               | Aporte Patronal al Seguro Social                             | 1,131,677.00  | 5,192.00    | 1,136,869.00  | 990,955.55   | 990,955.55   | 990,955.55   | 86.33 | 145,913.45   | 990,955.55   |            |
| 1.3.1.1                                               | Régimen de Corto Plazo (Salud)                               | 708,917.00    | 3,501.00    | 712,418.00    | 675,463.02   | 675,463.02   | 675,463.02   | 94.84 | 36,954.98    | 675,463.02   |            |
| 1.3.1.2                                               | Prima de Riesgo Profesional - Régimen de Largo Plazo         | 131,485.00    | 603.00      | 132,088.00    | 106,033.55   | 106,033.55   | 106,033.55   | 80.25 | 26,054.45    | 106,033.55   |            |
| 1.3.1.3                                               | Aporte Patronal Fondo Solidario - Régimen de Largo Plazo     | 230,675.00    | 1,008.00    | 231,683.00    | 199,456.98   | 199,456.98   | 199,456.98   | 86.09 | 32,226.02    | 199,456.98   |            |
| 1.3.1.3.1                                             | Aporte Patronal Solidario 3%                                 | 230,675.00    | 1,008.00    | 231,683.00    | 199,456.98   | 199,456.98   | 199,456.98   | 86.09 | 32,226.02    | 199,456.98   |            |
| 1.3.2.0                                               | Aporte Patronal para Vejez                                   | 153,763.00    | 708.00      | 154,471.00    | 138,242.34   | 138,242.34   | 138,242.34   | 89.48 | 16,228.66    | 138,242.34   |            |
| 1.5.0.0                                               | Previsiones para Incremento de Gastos en Serv. Personales    | 965,055.00    | (43,373.00) | 921,682.00    |              |              |              |       |              | 921,682.00   |            |
| 1.5.3.0                                               | Creación de Items                                            | 483,255.00    |             | 483,255.00    |              |              |              |       |              | 483,255.00   |            |
| 1.5.4.0                                               | Otras Previsiones                                            | 511,800.00    | (43,373.00) | 468,427.00    |              |              |              |       |              | 468,427.00   |            |
| 2.0.0.0                                               | SERVICIOS NO PERSONALES                                      | 9,746,843.00  | 473,460.00  | 10,220,303.00 | 8,461,398.47 | 8,461,398.47 | 8,461,398.47 | 82.77 | 1,758,904.53 | 8,461,398.47 | 136,369.83 |
| 2.1.0.0                                               | Servicios Básicos                                            | 224,556.00    |             | 224,556.00    | 172,269.98   | 172,269.98   | 172,269.98   | 76.72 | 52,286.02    | 172,269.98   | 3,659.73   |
| 2.1.1.0                                               | Comunicaciones                                               | 13,230.00     |             | 13,230.00     | 4,136.00     | 4,136.00     | 4,136.00     | 31.25 | 9,094.00     | 13,230.00    | 255.00     |
| 2.1.2.0                                               | Energía Eléctrica                                            | 121,005.00    |             | 121,005.00    | 112,969.59   | 112,969.59   | 112,969.59   | 93.36 | 8,035.41     | 112,969.59   |            |
| 2.1.3.0                                               | Agua                                                         | 15,067.00     |             | 15,067.00     | 11,696.58    | 11,696.58    | 11,696.58    | 77.54 | 3,370.42     | 15,067.00    | 810.03     |
| 2.1.4.0                                               | Teléfono                                                     | 34,704.00     |             | 34,704.00     | 30,404.66    | 30,404.66    | 30,404.66    | 87.61 | 4,299.34     | 34,704.00    | 2,500.74   |
| 2.1.5.0                                               | Gas Doméstico                                                | 3,810.00      |             | 3,810.00      | 1,195.15     | 1,195.15     | 1,195.15     | 31.37 | 2,614.85     | 3,810.00     | 59.96      |
| 2.1.6.0                                               | Internet y Otros                                             | 36,720.00     |             | 36,720.00     | 11,870.00    | 11,870.00    | 11,870.00    | 32.33 | 24,850.00    | 36,720.00    |            |
| 2.2.0.0                                               | Servicios de Transporte y Seguros                            | 316,683.00    | (13,900.00) | 302,783.00    | 127,116.44   | 127,116.44   | 127,116.44   | 41.94 | 175,666.56   | 302,783.00   |            |
| 2.2.1.0                                               | Pasajes                                                      | 103,588.00    |             | 103,588.00    | 49,433.44    | 49,433.44    | 49,433.44    | 47.72 | 54,154.56    | 103,588.00   |            |
| 2.2.1.1                                               | Pasajes al Interior del País                                 | 103,588.00    |             | 103,588.00    | 49,433.44    | 49,433.44    | 49,433.44    | 47.72 | 54,154.56    | 103,588.00   |            |
| 2.2.2.0                                               | Válidos                                                      | 74,275.00     |             | 74,275.00     | 27,732.00    | 27,732.00    | 27,732.00    | 37.34 | 46,543.00    | 74,275.00    |            |
| 2.2.2.1                                               | Válidos por Viajes al Interior del País                      | 74,275.00     |             | 74,275.00     | 27,732.00    | 27,732.00    | 27,732.00    | 37.34 | 46,543.00    | 74,275.00    |            |

T/R } Ver explicación de marcas en LPF-2/3  
✓

PPE

| Estado de la Ejecución Presupuestaria                   |                                                                                                |             |  |              |              |               |                          |              |              |       |             |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|--------------|--------------|---------------|--------------------------|--------------|--------------|-------|-------------|
| Del 01-enero-2023 al 31-diciembre-2023                  |                                                                                                |             |  |              |              |               |                          |              |              |       |             |
| (Expresado en Bolivianos)                               |                                                                                                |             |  |              |              |               |                          |              |              |       |             |
| Entidad(es): 0432 : SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO TARIJA; |                                                                                                |             |  |              |              |               |                          |              |              |       |             |
| Programa: 01 : DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA;     |                                                                                                |             |  |              |              |               |                          |              |              |       |             |
| Clasificador del Gasto                                  |                                                                                                |             |  |              |              |               |                          |              |              |       |             |
| Código                                                  |                                                                                                | Descripción |  | Presupuesto  |              |               | Ejecución Presupuestaria |              |              |       |             |
|                                                         |                                                                                                |             |  | Global       | Modificación | Transferencia | Trasladado               | Comprometido | Devengado    | % Fin | Saldo a Dev |
|                                                         |                                                                                                |             |  |              |              |               |                          |              |              |       |             |
| 22500                                                   | Seguros                                                                                        |             |  | 30,000.00    | (5,000.00)   | 25,000.00     | 13,920.00                | 13,920.00    | 13,920.00    | 56.88 | 11,080.00   |
| 22600                                                   | Transporte de Personal                                                                         |             |  | 108,800.00   | (8,600.00)   | 100,200.00    | 36,031.00                | 36,031.00    | 36,031.00    | 35.96 | 64,169.00   |
| 23000                                                   | Alquileres                                                                                     |             |  | 81,800.00    | (24,000.00)  | 57,800.00     | 36,104.00                | 36,104.00    | 36,104.00    | 62.51 | 1,696.00    |
| 23100                                                   | Alquiler de Edificios                                                                          |             |  | 58,800.00    | (22,000.00)  | 36,800.00     | 36,000.00                | 36,000.00    | 36,000.00    | 97.83 | 800.00      |
| 23200                                                   | Alquiler de Equipos y Maquinarias                                                              |             |  | 3,000.00     | (2,000.00)   | 1,000.00      | 104.00                   | 104.00       | 104.00       | 10.40 | 896.00      |
| 24000                                                   | Instalación, Mantenimiento y Reparaciones                                                      |             |  | 627,350.00   | (336,000.00) | 291,350.00    | 100,386.04               | 100,386.04   | 100,386.04   | 16.98 | 490,963.96  |
| 24100                                                   | Mantenimiento y Reparación de Inmuebles y Equipos                                              |             |  | 883,750.00   | (336,000.00) | 547,750.00    | 54,962.00                | 54,962.00    | 54,962.00    | 10.34 | 473,188.00  |
| 24110                                                   | Mantenimiento y Reparación de Inmuebles                                                        |             |  | 880,870.00   | (262,000.00) | 618,870.00    | 9,927.00                 | 9,927.00     | 9,927.00     | 2.26  | 429,043.00  |
| 24120                                                   | Mantenimiento y Reparación de Vehículos Maquinaria y Equipos                                   |             |  | 156,780.00   | (84,000.00)  | 72,780.00     | 44,636.00                | 44,636.00    | 44,636.00    | 61.33 | 28,144.00   |
| 24130                                                   | Mantenimiento y Reparación de Muebles y Enseres                                                |             |  | 16,000.00    |              | 16,000.00     |                          |              |              |       | 16,000.00   |
| 24300                                                   | Otros Gastos por Concepto de Instalación, Mantenimiento y Reparación                           |             |  | 63,000.00    |              | 63,000.00     | 45,824.04                | 45,824.04    | 45,824.04    | 72.05 | 17,175.96   |
| 25000                                                   | Servicios Profesionales y Comerciales                                                          |             |  | 7,851,528.00 | 885,000.00   | 8,736,528.00  | 7,851,949.01             | 7,851,949.01 | 7,851,949.01 | 89.87 | 884,578.99  |
| 25100                                                   | Médicos, Sanitarios y Sociales                                                                 |             |  | 7,286,300.00 | 885,000.00   | 8,171,300.00  | 7,616,713.06             | 7,616,713.06 | 7,616,713.06 | 93.12 | 554,586.94  |
| 25120                                                   | Gastos Especializados por Atención Médica y otros.                                             |             |  | 7,286,300.00 | 885,000.00   | 8,171,300.00  | 7,616,713.06             | 7,616,713.06 | 7,616,713.06 | 93.12 | 554,586.94  |
| 25200                                                   | Estudios, Investigaciones, Auditorías Externas y Revalorizaciones                              |             |  | 180,000.00   |              | 180,000.00    |                          |              |              |       | 180,000.00  |
| 25210                                                   | Consultorías por Producto                                                                      |             |  | 180,000.00   |              | 180,000.00    |                          |              |              |       | 180,000.00  |
| 25300                                                   | Comisiones y Gastos Bancarios                                                                  |             |  | 29,722.00    |              | 29,722.00     | 13,557.10                | 13,557.10    | 13,557.10    | 45.61 | 16,164.90   |
| 25400                                                   | Lavandería, Limpieza e Higiene                                                                 |             |  | 265,256.00   | (18,000.00)  | 247,256.00    | 202,020.70               | 202,020.70   | 202,020.70   | 72.86 | 75,235.30   |
| 25500                                                   | Publicidad                                                                                     |             |  | 17,500.00    |              | 17,500.00     | 3,460.00                 | 3,460.00     | 3,460.00     | 19.77 | 14,040.00   |
| 25600                                                   | Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos                                              |             |  | 15,250.00    |              | 15,250.00     | 10,888.15                | 10,888.15    | 10,888.15    | 71.40 | 4,361.85    |
| 25700                                                   | Capacitación del Personal                                                                      |             |  | 57,000.00    | (10,000.00)  | 47,000.00     | 600.00                   | 600.00       | 600.00       | 1.28  | 46,400.00   |
| 25900                                                   | Servicios Manuales                                                                             |             |  | 10,500.00    |              | 10,500.00     | 4,710.00                 | 4,710.00     | 4,710.00     | 44.86 | 5,790.00    |
| 26000                                                   | Otros Servicios No Personales                                                                  |             |  | 346,946.00   | (18,000.00)  | 328,946.00    | 173,573.00               | 173,573.00   | 173,573.00   | 52.77 | 155,373.00  |
| 26200                                                   | Gastos Judiciales                                                                              |             |  | 12,000.00    |              | 12,000.00     | 773.00                   | 773.00       | 773.00       | 6.44  | 11,227.00   |
| 26600                                                   | Serv. de Seguridad de los Batallones de Seguridad Física de la Pol. Nal. y Vigilancia Privada. |             |  | 288,000.00   | (18,000.00)  | 270,000.00    | 172,800.00               | 172,800.00   | 172,800.00   | 64.00 | 97,200.00   |
| 26620                                                   | Servicios Privados                                                                             |             |  | 288,000.00   | (18,000.00)  | 270,000.00    | 172,800.00               | 172,800.00   | 172,800.00   | 64.00 | 97,200.00   |
| 26900                                                   | Otros Servicios No Personales                                                                  |             |  | 46,946.00    |              | 46,946.00     |                          |              |              |       | 46,946.00   |
| 26980                                                   | Otros                                                                                          |             |  | 46,946.00    |              | 46,946.00     |                          |              |              |       | 46,946.00   |
| 30000                                                   | MATERIALES Y SUMINISTROS                                                                       |             |  | 4,732,983.00 | (173,400.00) | 4,559,583.00  | 3,754,073.14             | 3,626,463.89 | 3,626,463.89 | 79.54 | 933,119.11  |
| 31000                                                   | Alimentos y Productos Agroforestales                                                           |             |  | 407,512.00   | (25,900.00)  | 381,612.00    | 233,931.20               | 233,931.20   | 233,931.20   | 61.30 | 147,680.80  |
| 31100                                                   | Alimentos y Bebidas para Personas, Desayuno Escolar y Otras                                    |             |  | 407,512.00   | (25,900.00)  | 381,612.00    | 233,931.20               | 233,931.20   | 233,931.20   | 61.30 | 147,680.80  |
| 31110                                                   | Gastos Destinados al Pago de Retribuciones al Personal de las Instituciones Públicas           |             |  | 316,680.00   | (25,900.00)  | 290,780.00    | 223,894.00               | 223,894.00   | 223,894.00   | 76.21 | 66,886.00   |
| 31120                                                   | Gastos por Alimentación y Otros Similares                                                      |             |  | 87,832.00    |              | 87,832.00     | 10,037.20                | 10,037.20    | 10,037.20    | 11.43 | 77,794.80   |
| 32000                                                   | Productos de Papel, Cartón e Impresos                                                          |             |  | 77,372.00    | (17,000.00)  | 60,372.00     | 25,044.80                | 25,044.80    | 25,044.80    | 41.48 | 35,327.20   |
| 32100                                                   | Papel                                                                                          |             |  | 27,878.00    |              | 27,878.00     | 13,692.50                | 13,692.50    | 13,692.50    | 49.12 | 14,185.50   |
| 32200                                                   | Productos de Artes Gráficas                                                                    |             |  | 49,494.00    | (14,000.00)  | 35,494.00     | 10,352.30                | 10,352.30    | 10,352.30    | 29.04 | 25,141.70   |

T/R } Ver explicación de marcas en LPF-2/3  
✓

PPE

| <div>  <div> <b>Estado de la Ejecución Presupuestaria</b><br/> Del 01-enero-2023 al 31-diciembre-2023<br/> (Expresado en Bolivianos) </div> </div> |                                                                                                      |              |              |              |                          |              |              |        |              |              |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------|--------------|--------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| Entidad(es): 0432 : SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO TARIJA;                                                                                                                                                                             |                                                                                                      |              |              |              |                          |              |              |        |              |              |               |
| Programa: 01 : DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA;                                                                                                                                                                                 |                                                                                                      |              |              |              |                          |              |              |        |              |              |               |
| Clasificador del Gasto                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                      | Presupuesto  |              |              | Ejecución Presupuestaria |              |              |        |              |              |               |
| Código                                                                                                                                                                                                                              | Descripción                                                                                          | Total        | Modificación | Voluntad     | Presupuesto              | Comprometido | Devengado    | % Dev. | Saldo x Dev. | Ejecutado    | Saldo x Ejec. |
| 32300                                                                                                                                                                                                                               | Libros, Manuales y Revistas                                                                          | 3,650.00     | (3,000.00)   | 650.00       |                          |              |              |        |              | 650.00       |               |
| 32500                                                                                                                                                                                                                               | Perifoneos y Bolígrafos                                                                              | 2,400.00     |              | 2,400.00     | 1,036.00                 | 1,036.00     | 1,036.00     | 43.17  | 1,364.00     | 1,036.00     |               |
| 33000                                                                                                                                                                                                                               | Textiles y Vestuario                                                                                 | 78,374.00    | (51,250.00)  | 27,124.00    | 17,570.00                | 17,570.00    | 17,570.00    | 64.78  | 6,554.00     | 17,570.00    |               |
| 33200                                                                                                                                                                                                                               | Confeciones Textiles                                                                                 | 42,074.00    | (37,000.00)  | 5,074.00     |                          |              |              |        |              | 5,074.00     |               |
| 33300                                                                                                                                                                                                                               | Prenzas de Vedar                                                                                     | 26,150.00    | (12,500.00)  | 13,650.00    | 11,270.00                | 11,270.00    | 11,270.00    | 82.56  | 2,380.00     | 11,270.00    |               |
| 33400                                                                                                                                                                                                                               | Calzados                                                                                             | 10,150.00    | (1,750.00)   | 8,400.00     | 6,300.00                 | 6,300.00     | 6,300.00     | 75.00  | 2,100.00     | 6,300.00     |               |
| 34000                                                                                                                                                                                                                               | Combustibles, Prod. Quím., Farmacéuticos y Otros Flies. Energía                                      | 3,846,506.00 | 115,750.00   | 3,962,256.00 | 3,418,232.15             | 3,290,625.90 | 3,290,625.90 | 83.07  | 670,630.10   | 3,290,625.90 | 7,030.10      |
| 34200                                                                                                                                                                                                                               | Productos Químicos y Farmacéuticos                                                                   | 3,802,456.00 | 125,750.00   | 3,928,206.00 | 3,402,262.15             | 3,274,662.90 | 3,274,662.90 | 83.30  | 655,562.10   | 3,274,662.90 | 7,030.10      |
| 34500                                                                                                                                                                                                                               | Productos de Minerales no Metálicos y Plásticos                                                      | 36,051.00    | (10,000.00)  | 26,051.00    | 15,973.00                | 15,973.00    | 15,973.00    | 54.98  | 10,078.00    | 15,973.00    |               |
| 34800                                                                                                                                                                                                                               | Herramientas Menores                                                                                 | 1,000.00     |              | 1,000.00     |                          |              |              |        |              | 1,000.00     |               |
| 35000                                                                                                                                                                                                                               | Productos Varios                                                                                     | 323,819.00   | (195,000.00) | 128,819.00   | 58,291.99                | 58,291.99    | 58,291.99    | 48.03  | 69,527.01    | 58,291.99    | 800.00        |
| 35100                                                                                                                                                                                                                               | Materiales de Limpieza                                                                               | 96,953.00    | (63,000.00)  | 33,953.00    | 17,036.79                | 17,036.79    | 17,036.79    | 50.18  | 16,916.21    | 17,036.79    | 870.00        |
| 35300                                                                                                                                                                                                                               | Utensilios de Cocina y Comedor                                                                       | 2,000.00     |              | 2,000.00     | 1,000.00                 | 1,000.00     | 1,000.00     | 50.00  | 1,000.00     | 1,000.00     |               |
| 35400                                                                                                                                                                                                                               | Instrumental Menor Médico-Quirúrgico                                                                 | 84,016.00    | (50,000.00)  | 34,016.00    | 14,510.00                | 14,510.00    | 14,510.00    | 60.42  | 9,506.00     | 14,510.00    | 80.00         |
| 35500                                                                                                                                                                                                                               | Utiles de Escritorio y Oficina                                                                       | 32,985.00    | (10,000.00)  | 22,985.00    | 12,189.20                | 12,189.20    | 12,189.20    | 52.94  | 10,795.80    | 12,189.20    |               |
| 35700                                                                                                                                                                                                                               | Utiles y Materiales Electricos                                                                       | 21,505.00    | (7,000.00)   | 14,505.00    | 6,249.50                 | 6,249.50     | 6,249.50     | 41.93  | 8,255.50     | 6,249.50     |               |
| 35800                                                                                                                                                                                                                               | Otros Repuestos y Accesorios                                                                         | 70,960.00    | (50,000.00)  | 20,960.00    | 6,139.00                 | 6,139.00     | 6,139.00     | 29.29  | 14,821.00    | 6,139.00     |               |
| 35900                                                                                                                                                                                                                               | Otros Materiales y Suministros                                                                       | 15,000.00    | (5,000.00)   | 10,000.00    | 2,187.50                 | 2,187.50     | 2,187.50     | 21.88  | 7,812.50     | 2,187.50     |               |
| 35950                                                                                                                                                                                                                               | Otros Materiales y Suministros                                                                       | 15,000.00    | (5,000.00)   | 10,000.00    | 2,187.50                 | 2,187.50     | 2,187.50     | 21.88  | 7,812.50     | 2,187.50     |               |
| 40000                                                                                                                                                                                                                               | ACTIVOS REALES                                                                                       | 3,989,522.00 |              | 3,989,522.00 | 147,195.00               | 145,895.00   | 145,895.00   | 3.98   | 3,842,327.00 | 147,195.00   | 47,274.00     |
| 43000                                                                                                                                                                                                                               | Maquinería y Equipo                                                                                  | 3,524,522.00 |              | 3,524,522.00 | 147,195.00               | 145,895.00   | 145,895.00   | 4.14   | 3,376,327.00 | 147,195.00   | 47,274.00     |
| 43100                                                                                                                                                                                                                               | Equipo de Oficina y Muebles                                                                          | 172,022.00   |              | 172,022.00   | 96,503.00                | 95,303.00    | 95,303.00    | 55.49  | 76,719.00    | 96,503.00    | 47,274.00     |
| 43110                                                                                                                                                                                                                               | Equipo de Oficina y Muebles                                                                          | 35,000.00    |              | 35,000.00    | 21,450.00                | 20,250.00    | 20,250.00    | 57.86  | 14,750.00    | 20,250.00    |               |
| 43120                                                                                                                                                                                                                               | Equipo de Computacion                                                                                | 137,022.00   |              | 137,022.00   | 75,053.00                | 75,053.00    | 75,053.00    | 54.77  | 61,969.00    | 75,053.00    | 47,274.00     |
| 43400                                                                                                                                                                                                                               | Equipo Médico y de Laboratorio                                                                       | 3,227,500.00 |              | 3,227,500.00 | 9,895.00                 | 9,895.00     | 9,895.00     | 0.31   | 3,217,605.00 | 9,895.00     |               |
| 43500                                                                                                                                                                                                                               | Equipo de Comunicación                                                                               | 95,000.00    |              | 95,000.00    | 40,797.00                | 40,797.00    | 40,797.00    | 42.94  | 54,203.00    | 40,797.00    |               |
| 43700                                                                                                                                                                                                                               | Otra Maquinaria y Equipo                                                                             | 30,000.00    |              | 30,000.00    |                          |              |              |        |              | 30,000.00    |               |
| 49000                                                                                                                                                                                                                               | Otros Activos Fijos                                                                                  | 465,000.00   |              | 465,000.00   |                          |              |              |        |              | 465,000.00   |               |
| 49100                                                                                                                                                                                                                               | Activos Intangibles                                                                                  | 465,000.00   |              | 465,000.00   |                          |              |              |        |              | 465,000.00   |               |
| 60000                                                                                                                                                                                                                               | SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA Y DISMINUCION DE OTROS PASIVOS                                          | 2,413,549.00 |              | 2,413,549.00 | 822,151.42               | 822,151.42   | 822,151.42   | 34.08  | 1,591,397.58 | 822,151.42   |               |
| 60050                                                                                                                                                                                                                               | Gastos Devengados No Pagados - Otras Fuentes                                                         | 1,696,549.00 |              | 1,696,549.00 | 545,641.22               | 545,641.22   | 545,641.22   | 32.12  | 1,150,907.78 | 545,641.22   |               |
| 60200                                                                                                                                                                                                                               | Gastos Devengados No Pagados por Servicios No Pers., Mat. y Sumin., Act. Reales y Fin. y Serv. Deuda | 1,458,549.00 |              | 1,458,549.00 | 444,082.57               | 444,082.57   | 444,082.57   | 30.45  | 1,014,466.43 | 444,082.57   |               |
| 60210                                                                                                                                                                                                                               | Gastos Devengados No Pagados por Servicios No Personales                                             | 1,458,549.00 |              | 1,458,549.00 | 444,082.57               | 444,082.57   | 444,082.57   | 30.45  | 1,014,466.43 | 444,082.57   |               |
| 60300                                                                                                                                                                                                                               | Gastos Devengados No Pagados por Transferencias                                                      | 240,000.00   |              | 240,000.00   | 101,558.65               | 101,558.65   | 101,558.65   | 42.32  | 138,441.35   | 101,558.65   |               |
| 68000                                                                                                                                                                                                                               | Disminución de Otros Pasivos                                                                         | 715,000.00   |              | 715,000.00   | 276,510.20               | 276,510.20   | 276,510.20   | 38.67  | 438,489.80   | 276,510.20   |               |
| 68200                                                                                                                                                                                                                               | Pago de Beneficios Sociales                                                                          | 715,000.00   |              | 715,000.00   | 276,510.20               | 276,510.20   | 276,510.20   | 38.67  | 438,489.80   | 276,510.20   |               |

T/R } Ver explicación de marcas en LPF-2/3

PPE

# Estado de la Ejecución Presupuestaria

Del 01-enero-2023 al 31-diciembre-2023

(Expresado en Bolivianos)

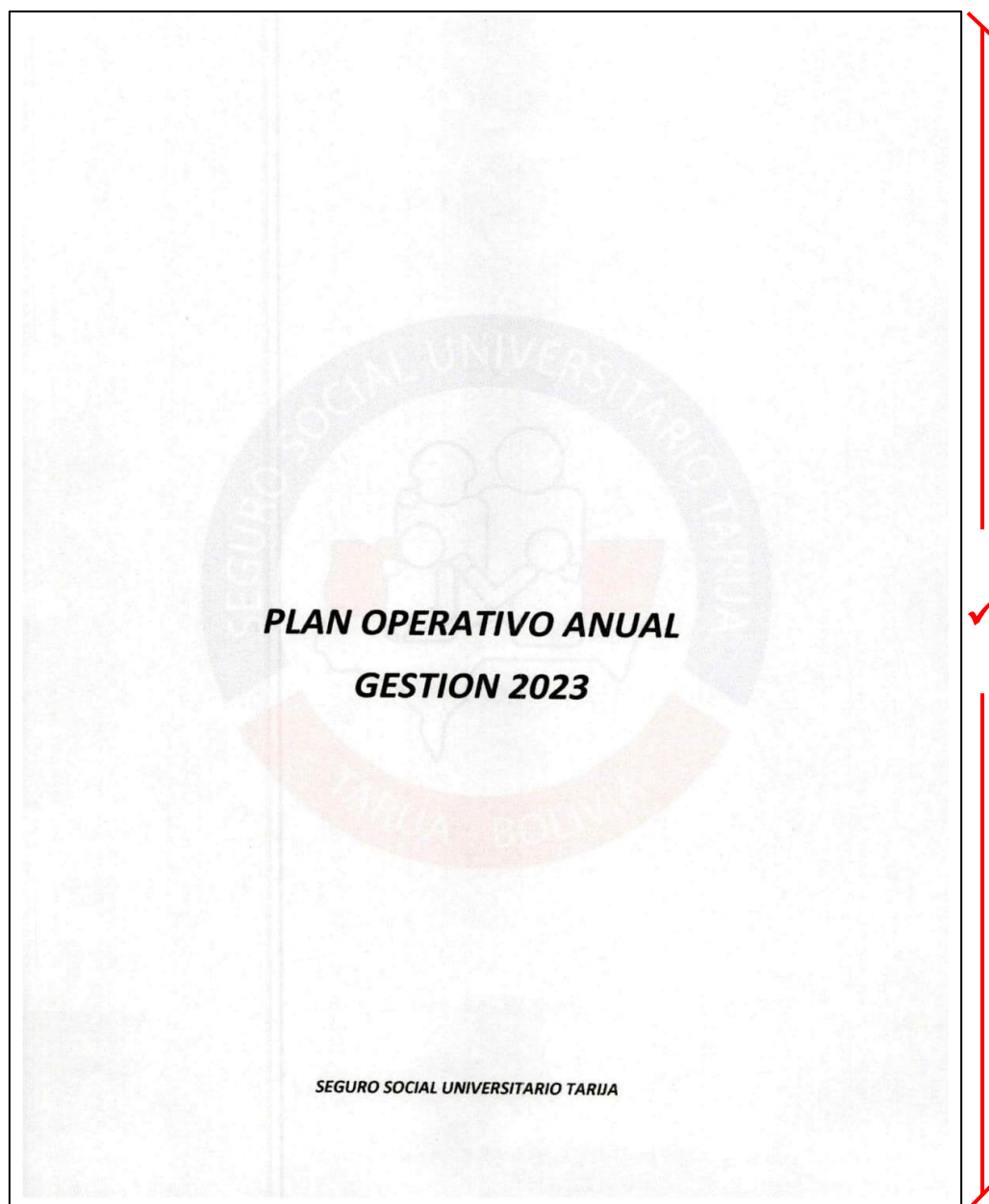
| Entidad(es): 0432 : SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO TARIJA; |                                                                                                |        |              |               |              |               |                          |               |           |               |               |              |  |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------------------|---------------|-----------|---------------|---------------|--------------|--|
| Programa: 01 : DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA;     |                                                                                                |        |              |               |              |               |                          |               |           |               |               |              |  |
| Clasificador del Gasto                                  |                                                                                                |        |              | Presupuesto   |              |               | Ejecución Presupuestaria |               |           |               |               |              |  |
| Código                                                  | Descripción                                                                                    | Riesgo | Modificación | Vigente       | Previsional  | Compromiso    | Devengado                | A Dev.        | Reservado | Exercido      | Saldo a Dev.  | Saldo a Dev. |  |
| 7.0.0.0                                                 | TRANSFERENCIAS                                                                                 |        |              | 1,379,991.00  | 1,379,991.00 | 1,250,946.16  | 1,247,837.16             | 1,247,837.16  | 90.42     | 132,153.84    | 1,115,970.27  | 93,866.89    |  |
| 7.1.0.0                                                 | Transferencias Corrientes al Sector Privado                                                    |        |              | 114,999.00    | 114,999.00   | 97,473.17     | 94,365.17                | 94,365.17     | 82.06     | 20,633.83     | 94,365.17     |              |  |
| 7.1.6.0                                                 | Subsidios y Donaciones a Personas e Instituciones Privadas sin Fines de Lucro                  |        |              | 114,999.00    | 114,999.00   | 97,473.17     | 94,365.17                | 94,365.17     | 82.06     | 20,633.83     | 94,365.17     |              |  |
| 7.1.6.1.0                                               | A Personas e Instituciones Privadas sin Fines de Lucro                                         |        |              | 114,999.00    | 114,999.00   | 97,473.17     | 94,365.17                | 94,365.17     | 82.06     | 20,633.83     | 94,365.17     |              |  |
| 7.3.0.0                                                 | Transf. Corrientes al SPNF por Subsidios o Subvenciones                                        |        |              | 1,264,992.00  | 1,264,992.00 | 1,153,471.99  | 1,153,471.99             | 1,153,471.99  | 91.19     | 111,520.01    | 1,059,825.10  | 93,866.89    |  |
| 7.3.1.0                                                 | Transf. Corrientes al Órgano Ejecutivo del Estado Plurinacional por Subsidios o Subvenciones   |        |              | 1,146,993.00  | 1,146,993.00 | 1,048,194.13  | 1,048,194.13             | 1,048,194.13  | 91.15     | 101,798.87    | 992,980.60    | 85,333.53    |  |
| 7.3.2.0                                                 | Transf. Corrientes al Órgano Legislativo del Estado Plurinacional por Subsidios o Subvenciones |        |              | 114,999.00    | 114,999.00   | 105,277.86    | 105,277.86               | 105,277.86    | 91.56     | 9,721.14      | 99,744.50     | 8,633.36     |  |
| 8.0.0.0                                                 | OTROS GASTOS                                                                                   |        |              | 6,169,000.00  | (300,000.00) | 5,869,000.00  | 665,400.17               | 665,400.17    | 11.69     | 5,183,599.83  | 648,598.67    | 38,343.50    |  |
| 8.4.0.0                                                 | Beneficios Sociales y Otros                                                                    |        |              | 175,000.00    | (100,000.00) | 75,000.00     | 29,043.00                | 29,043.00     | 38.72     | 45,957.00     | 29,043.00     |              |  |
| 9.4.1.0                                                 | Indemnización                                                                                  |        |              | 60,000.00     |              | 60,000.00     | 29,043.00                | 29,043.00     | 48.41     | 30,957.00     | 29,043.00     |              |  |
| 9.4.2.0                                                 | Despido                                                                                        |        |              | 115,000.00    | (100,000.00) | 15,000.00     |                          |               |           | 15,000.00     |               |              |  |
| 9.6.0.0                                                 | Otras Pérdidas y Devoluciones                                                                  |        |              | 594,000.00    | (200,000.00) | 394,000.00    | 656,357.17               | 656,357.17    | 82.69     | 137,642.83    | 617,213.67    | 38,343.50    |  |
| 9.6.2.0                                                 | Devoluciones                                                                                   |        |              | 594,000.00    | (200,000.00) | 394,000.00    | 656,357.17               | 656,357.17    | 82.69     | 137,642.83    | 617,213.67    | 38,343.50    |  |
| 9.9.0.0                                                 | Provisiones para Gastos Corrientes y de Capital                                                |        |              | 5,000,000.00  |              | 5,000,000.00  |                          |               |           | 5,000,000.00  |               |              |  |
| 9.9.1.0                                                 | Provisiones para Gastos de Capital                                                             |        |              | 5,000,000.00  |              | 5,000,000.00  |                          |               |           | 5,000,000.00  |               |              |  |
| TOTALES:                                                |                                                                                                |        |              | 39,077,591.00 |              | 39,077,591.00 | 23,673,215.79            | 23,641,298.03 | 60.24     | 15,536,292.47 | 23,223,091.71 | 318,299.62   |  |

Escaneado con CamScanner

T/R Trabajo Realizado

✓ Verificado Satisfactoriamente con estados anuales de ejecución presupuestaria de gasto según partidas correspondiente a la gestión 2023, existente en el POA de la entidad.

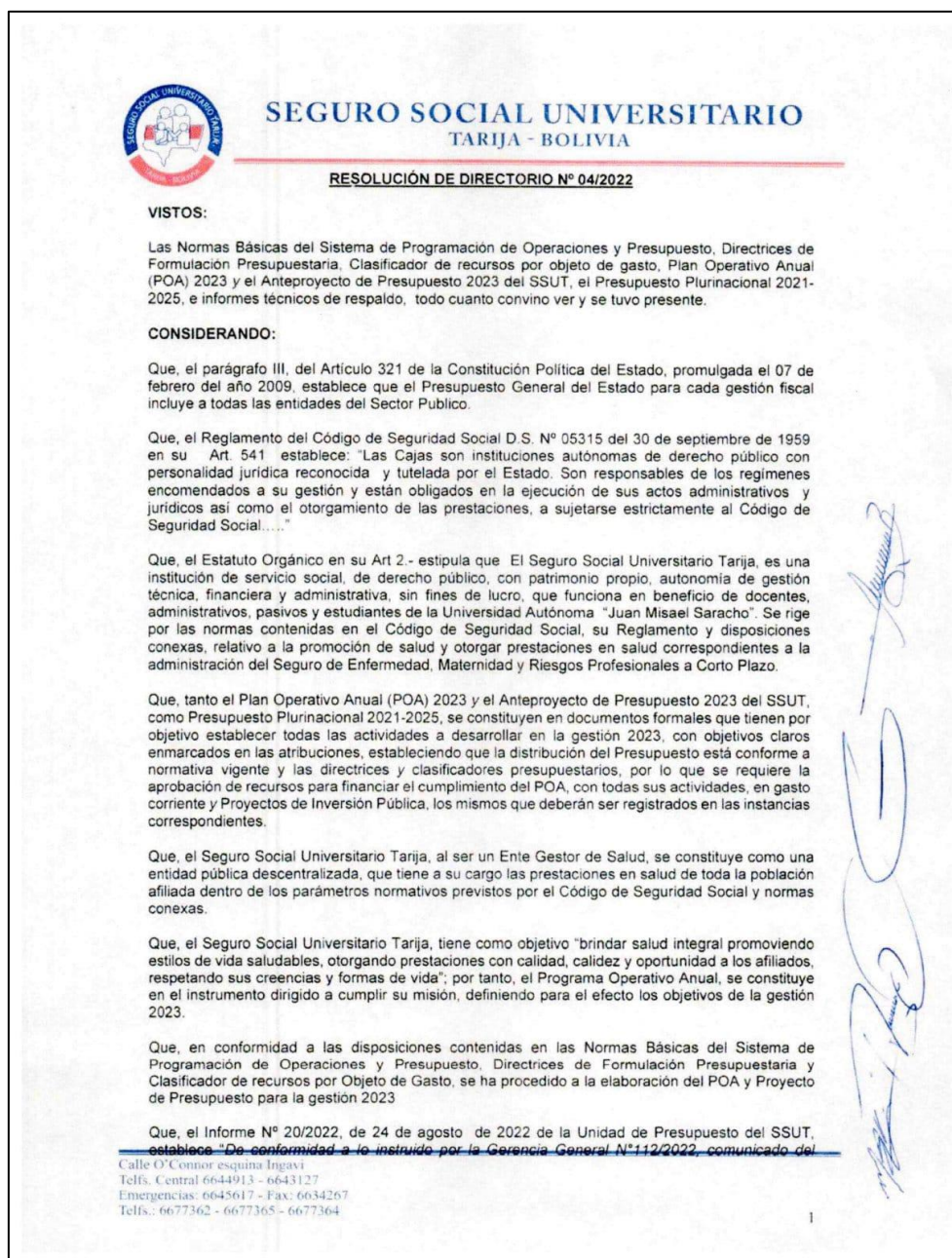
**PPE**



**T/R** Trabajo Realizado

✓ Verificado Satisfactoriamente con el Plan Operativo Anual (POA) correspondiente a la gestión 2023, existente en el Seguro Social Universitario de Tarija (SSUT)

PPE



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO**  
TARIJA - BOLIVIA

**RESOLUCIÓN DE DIRECTORIO N° 04/2022**

**VISTOS:**

Las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones y Presupuesto, Directrices de Formulación Presupuestaria, Clasificador de recursos por objeto de gasto, Plan Operativo Anual (POA) 2023 y el Anteproyecto de Presupuesto 2023 del SSUT, el Presupuesto Plurinacional 2021-2025, e informes técnicos de respaldo, todo cuanto convino ver y se tuvo presente.

**CONSIDERANDO:**

Que, el parágrafo III, del Artículo 321 de la Constitución Política del Estado, promulgada el 07 de febrero del año 2009, establece que el Presupuesto General del Estado para cada gestión fiscal incluye a todas las entidades del Sector Público.

Que, el Reglamento del Código de Seguridad Social D.S. N° 05315 del 30 de septiembre de 1959 en su Art. 541 establece: "Las Cajas son instituciones autónomas de derecho público con personalidad jurídica reconocida y tutelada por el Estado. Son responsables de los regímenes encomendados a su gestión y están obligados en la ejecución de sus actos administrativos y jurídicos así como el otorgamiento de las prestaciones, a sujetarse estrictamente al Código de Seguridad Social...."

Que, el Estatuto Orgánico en su Art 2.- estipula que El Seguro Social Universitario Tarija, es una institución de servicio social, de derecho público, con patrimonio propio, autonomía de gestión técnica, financiera y administrativa, sin fines de lucro, que funciona en beneficio de docentes, administrativos, pasivos y estudiantes de la Universidad Autónoma "Juan Misael Saracho". Se rige por las normas contenidas en el Código de Seguridad Social, su Reglamento y disposiciones conexas, relativo a la promoción de salud y otorgar prestaciones en salud correspondientes a la administración del Seguro de Enfermedad, Maternidad y Riesgos Profesionales a Corto Plazo.

Que, tanto el Plan Operativo Anual (POA) 2023 y el Anteproyecto de Presupuesto 2023 del SSUT, como Presupuesto Plurinacional 2021-2025, se constituyen en documentos formales que tienen por objetivo establecer todas las actividades a desarrollar en la gestión 2023, con objetivos claros enmarcados en las atribuciones, estableciendo que la distribución del Presupuesto está conforme a normativa vigente y las directrices y clasificadores presupuestarios, por lo que se requiere la aprobación de recursos para financiar el cumplimiento del POA, con todas sus actividades, en gasto corriente y Proyectos de Inversión Pública, los mismos que deberán ser registrados en las instancias correspondientes.

Que, el Seguro Social Universitario Tarija, al ser un Ente Gestor de Salud, se constituye como una entidad pública descentralizada, que tiene a su cargo las prestaciones en salud de toda la población afiliada dentro de los parámetros normativos previstos por el Código de Seguridad Social y normas conexas.

Que, el Seguro Social Universitario Tarija, tiene como objetivo "brindar salud integral promoviendo estilos de vida saludables, otorgando prestaciones con calidad, calidez y oportunidad a los afiliados, respetando sus creencias y formas de vida"; por tanto, el Programa Operativo Anual, se constituye en el instrumento dirigido a cumplir su misión, definiendo para el efecto los objetivos de la gestión 2023.

Que, en conformidad a las disposiciones contenidas en las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones y Presupuesto, Directrices de Formulación Presupuestaria y Clasificador de recursos por Objeto de Gasto, se ha procedido a la elaboración del POA y Proyecto de Presupuesto para la gestión 2023.

Que, el Informe N° 20/2022, de 24 de agosto de 2022 de la Unidad de Presupuesto del SSUT, establece ~~"De conformidad a lo instruido por la Gerencia General N°112/2022, comunicado del~~

Calle O'Connor esquina Ingavi  
Telfs. Central 6644913 - 6643127  
Emergencias: 6645617 - Fax: 6634267  
Telfs.: 6677362 - 6677365 - 6677364

1

T/R



Ver explicación de marcas en LPF-3/3

PPE



**SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO**  
TARIJA - BOLIVIA

MEFP/PCF/DGPGPI/USN° 575/2022 y en concordancia con las Disposiciones Legales de actual vigencia, Normas Básicas del Sistema de Presupuestos, D.S. 22578 Art.47 hasta 10% Gastos de Administración y Directrices de Formulación Presupuestaria, Clasificadores presupuestarios gestión 2023, Principios Presupuestarios y Programa de Operaciones Anual se ha elaborado el Anteproyecto del Presupuesto del Seguro conformado por los Recursos que ascienden a Bs 39.077.591.00, distribuidos en los siguientes rubros. Asimismo Establece que el Presupuesto Plurianual de Recursos y gastos de las gestiones 2021 al 2025 con un total programado de Bs 226.924.365.00

Que, el Informe Técnico de la Unidad de Planificación del SSUT N° SSUT-P-E/INF N° 004/2022, de fecha 24 de agosto de 2022, concluye: el Plan Operativo Anual Gestión 2023 elaborado por el Seguro Social Universitario Tarija, del análisis efectuado es técnicamente viable para su ejecución. Bajo estas consideraciones, se sugiere al Gerente General del Seguro Social Universitario Tarija aprobar la planificación efectuada en el Plan Operativo Anual para la gestión 2023 al estar elaborado de acuerdo a la normativa vigente y acorde a la Misión Institucional, tal como lo señala la Ley del Sistema de Planificación Integral del Estado N° 777 en su Artículo 23- Planes Operativos Anuales Parágrafo I, indicando que ...Los Planes Operativos Anuales ... son aprobados por la Máxima Autoridad Ejecutiva correspondiente.

Que, el Informe No 09/2022 de 24 de agosto de 2022, de la Unidad Administrativa y Financiera del SSUT con referencia a la Formulación del Plan Operativo Anual (POA) y Anteproyecto de Presupuesto 2021 del SSUT, concluye: Se consolidó el Plan Operativo Anual para la gestión 2023 de las áreas y unidades organizacionales, de acuerdo a las Directrices y Clasificadores Presupuestarios aprobados para la Gestión 2023, el mismo contribuye directamente al logro de acciones planteadas en el Plan Estratégico Institucional 2021-2025 El Presupuesto Plurianual PPA se ha actualizado al 2022 y programado 2023 - 2025 articulado a las acciones de mediano plazo con los programas presupuestarios, y con las acciones de corto plazo del presupuesto anual. Esta consolidado el Anteproyecto de presupuesto para la gestión 2023, de acuerdo con las directrices vigentes y cumpliendo con el Programa de Operación Anual del Seguro Social Universitario Tarija. De acuerdo al Plan Operaciones Anual y el Anteproyecto de Presupuestos de la gestión 2023 el Seguro Social Universitario Tarija tiene previsto inscribir Bs39,077,591.00 De acuerdo a los antecedentes expuestos, recomendamos a su autoridad el trámite de aprobación ante la instancia correspondiente del Presupuesto Plurianual (PPA) actualizado al 2022 y proyectado 2023 - 2025, el Plan Operativo Anual (POA) y Anteproyecto de Presupuesto Institucional 2023".

Que, la Unidad Legal del SSUT emitió el Informe Legal N° 30/2022, concluyendo que en base a los datos del Informe Técnico de la Unidad de Presupuesto, de la Unidad de Planificación y de la Unidad Administrativa y Financiera del SSUT y en cumplimiento a la normativa legal vigente establecida, corresponde al Directorio del SSUT la emisión de la Resolución que apruebe el Programa Operativo Anual (POA) 2023 y el Anteproyecto de Presupuesto 2023 para el cumplimiento de los objetivos del SSUT. Asimismo, el Presupuesto Plurianual 2021-2025.

Que, la Gerencia General del SSUT presentó el Informe No. 06/2022, estableciendo que se elaboró el Plan de Operativo Anual para la gestión 2023 de las áreas y unidades organizacionales, de acuerdo a las Directrices y clasificadores presupuestarios aprobados para la gestión 2023, el mismo contribuye directamente al logro de acciones planteadas en el Plan Estratégico Institucional 2021 - 2025. El presupuesto para la gestión 2023, fue elaborado de acuerdo con las directrices vigentes y cumpliendo con el Plan Operativo Anual del Seguro Social Universitario Tarija y tiene previsto inscribir un total de Bs. 39.077.591.00 de presupuesto. Se actualizo el Presupuesto Plurianual 2021-2025 según lo establecido en la norma vigente e instrucciones dadas por el MEFP (Ministerio de Economía y Finanzas Públicas), en funciona los resultados logrados en las Gestiones 2020, 2021 y 2022 hasta julio, y se proyectó el 2023, haciendo un total de todas gestiones establecidas en el Plan Estratégico Institucional de Bs 226.924.365.00. En este Sentido, de acuerdo a los Antecedentes, Informes y Análisis realizado expuestos, solicita al Directorio del Seguro Social Universitario Tarija, la aprobación del Presupuesto Plurianual (PPA) 2021 - 2025, el Plan Operativo Anual (POA), y Anteproyecto de Presupuesto Institucional 2023.

Calle O'Connor esquina Ingavi  
Telfs. Central 6644913 - 6643127  
Emergencias: 6645617 - Fax: 6634267  
Telfs.: 6677362 - 6677365 - 6677364

2

T/R



Ver explicación de marcas en LPF-3/3

PPE



 **SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO**  
TARIJA - BOLIVIA

Que, la Disposición Transitoria Tercera de la Directrices de Formulación Presupuestaria, aprobada por Resolución Bi-Ministerial N° 021 de 22 de julio de 2022, emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y Ministerio de Planificación del Desarrollo, textualmente establece: *"Para la formulación del Plan Operativo Anual de la gestión 2023, las entidades públicas que continúen en el proceso de obtener el dictamen o informe de compatibilidad y concordancia de sus planes de mediano plazo emitido por el Órgano Rector, excepcionalmente podrán realizar la articulación de la planificación de mediano y corto plazo, con información preliminar"*.

Que, en Sesión Ordinaria de Directorio de fecha 25 de agosto de 2022, el Directorio del Seguro Social Universitario Tarija, procedió con el análisis y revisión de cada uno de los objetivos planteados en el POA y en correspondencia con estos las partidas presupuestarias que conforman el Proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos, correspondiente a la gestión 2023. Asimismo, el Presupuesto Plurianual 2021-2025.

Que, el Estatuto Orgánico del Seguro Social Universitario Tarija, en su inciso c) Artículo 39, define como potestad privativa de Directorio, aprobar anualmente, en los plazos y condiciones establecidas por ley, el Proyecto del Presupuesto Financiero y Programa de Operaciones Anual de cada gestión.

**POR TANTO:**

El Directorio del Seguro Universitario Tarija, en cumplimiento a las atribuciones y funciones conferidas en el inc. c) del Art. 39 del Estatuto Orgánico:

**RESUELVE:**

**Artículo Primero.** - Aprobar el Plan Operativo Anual y el Proyecto de Presupuesto de la gestión dos mil ventitis (2023) del Seguro Social Universitario Tarija, bajo responsabilidad del Gerente General (MAE), el mismo que contempla los rubros de ingresos y egresos en un monto **Bs39,077,591.00**.

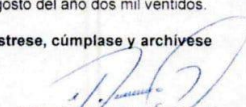
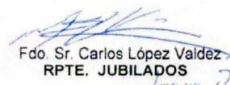
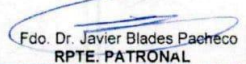
**Artículo Segundo.** Aprobar el Presupuesto Plurianual de Recursos y Gastos de las gestiones 2021 -2025 del Seguro Social Universitario Tarija, con un total programado de **Bs 226,924,365.00**

**Artículo Tercero.** - Se instruye a Gerencia General efectuar las acciones pertinentes ante las instancias correspondientes y el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, con la finalidad de obtener la aprobación del POA y Proyecto de Presupuesto de la gestión 2023.

**Artículo Cuarto.** - Forman parte integrante de la presente Resolución el POA 2023, Proyecto de Presupuesto de la gestión 2023 y el Presupuesto Plurianacional 2021 – 2025, como también los informes que los respaldan: N° 20/2022, de 24 de agosto de 2022 de la Unidad de Presupuesto del SSUT, el Informe Técnico de la Unidad de Planificación del SSUT N° SSUT-P-E/INF N° 004/2022, el Informe No 09/2022 de la Unidad Administrativa y Financiera del SSUT, el Informe Legal N° 30/2022 y el Informe N° 06/2022 de Gerencia General del SSUT.

Es dado en el salón de reuniones del Seguro Social Universitario Tarija, a los venticinco días del mes de agosto del año dos mil ventidos.

**Regístrese, cúmplase y archívese**

|                                                                                                                                                |                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>Fdo. Dr. Mario Trujillo Rendón<br><b>PRESIDENTE</b>     | <br>Fdo. Sr. Carlos López Valdez<br><b>RPTE. JUBILADOS</b>         |
| <br>Fdo. Dr. Javier Blades Pacheco<br><b>RPTE. PATRONAL</b> | <br>Fdo. Sr. Gastón Blades Pacheco<br><b>RPTE. ADMINISTRATIVOS</b> |

Calle O'Connor esquina Ingavi  
Telfs. Central 6644913 - 6643127  
Emergencias: 6643617 - Fax: 6634267  
Telfs.: 6677362 - 6677365 - 6677364

3

T/R Trabajo Realizado

✓ Resolución de Directorio N° 04/2022 del Plan Operativo Anual (POA) correspondiente a la gestión 2023, existente en el Seguro Social Universitario de Tarija (SSUT)

## ANEXO N° 1

### COMPRENSIÓN DEL OBJETO DE AUDITORIA

| Relato de hechos                                                                                                                                                                                                                                                | Criterio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Posibles Efectos                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. <b>Gerencia General (Jefatura Médica)</b> , Determina los servicios de salud externos necesarios para los pacientes del SSUT con las especificaciones técnicas correspondientes.                                                                             | De acuerdo con el Capítulo II “Ámbito de aplicación, Art 2 (Difusión), del Reglamento Interno de Compras de Servicios de Salud Externos, el cual establece que la Gerencia General y la Gerencia Médica son responsables por la difusión y aplicación del presente Reglamento en el SSUT.                                                                                                                                                                                                                    | No tiene efecto por cuanto el procedimiento (Relatos de hechos) es concordante con el Reglamento Interno de Compra de Salud Externos.                                                                                   |
| 2. <b>Gerencia General o Gerencia Médica</b> , Procede a realizar invitaciones a los profesionales, médicos, clínicas y otros medios complementarios.                                                                                                           | De acuerdo con el Capítulo IV “PROCEDIMIENTO”, Art 4 (Invitación), del Reglamento Interno de Compras de Servicios de Salud Externos, el cual establece que se debe proceder a realizar una invitación pública mediante los medios de difusión masiva, con las especificaciones correspondientes al tipo de contrato. Como un mecanismo complementario y sobre todo para garantizar la prestación de propuestas, se debe remitir invitaciones a los profesionales médicos, clínicas y medios complementarios. | No tiene efecto por cuanto el procedimiento (Relato de hechos) es concordante con el Reglamento Interno de Compra de Salud Externos.                                                                                    |
| 3. <b>Comisión de calificación</b> , Procede al registro de cada una de las propuestas con la documentación de respaldo correspondiente y requisitos básicos que por normativa deben contar.                                                                    | De acuerdo con el Capítulo IV “PROCEDIMIENTO”, Art 5 (Registro de Propuestas), del Reglamento Interno de Compras de Servicios de Salud Externos, el cual establece que, concluido el periodo de la recepción de propuestas, se debe proceder al registro de cada uno con la documentación de respaldo correspondiente                                                                                                                                                                                        | No tiene efecto por cuanto el procedimiento (Relato de hechos) es concordante con el Reglamento Interno de Compra de Salud Externos.                                                                                    |
| 4. <b>Gerencia Médica (Jefatura Médica)</b> , Procede a la valoración de las propuestas, dando cumplimiento a la normativa vigente.                                                                                                                             | De acuerdo con el Capítulo IV “PROCEDIMIENTO”, Art 6 (Valoración), del Reglamento Interno de Compras de Servicios de Salud Externos, el cual establece que concluido el periodo de registro de las propuestas recibidas se debe proceder a la valoración de las mismas, empleando la tabla de valoración que contiene los parámetros de calidad, costos propuestos, oportunidad, experiencia, disponibilidad, accesibilidad y dando cumplimiento a la normativa vigente.                                     | Incumplimiento al Reglamento Interno de Compra de Salud Externo lo cual puede ocasionar la falta de información necesaria para elegir la mejor propuesta, lo cual puede afectar la calidad de los servicios adquiridos. |
| 5. <b>Gerencia General y Jefatura Médica</b> , elaboran las cartas dirigidas a los distintos médicos consultando si están de acuerdo a prestar sus servicios a la institución con tarifas estipuladas, con el descuento establecido y en base al arancel medico | De acuerdo con el Capítulo III “COMPONENTES TÉCNICOS”, Art 3, inc. b) (Valoración), del Reglamento Interno de Compras de Servicios de Salud Externos, el cual establece que los costos en los cuales se instituirán los contratos, estarán establecidos en función a los Aranceles del Colegio Médico y de otros Colegios de Profesionales legalmente establecidos.                                                                                                                                          | No tiene efecto por cuanto el procedimiento (Relato de hechos) es concordante con el Reglamento Interno de Compra de Salud Externos.                                                                                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>6. Gerencia Médica (Jefatura Médica)</b>, Elabora un informe que contenga un listado de todos los profesionales médicos y servicios complementarios seleccionados, dirigido a gerencia general sobre las propuestas analizadas.</p>                                                                                                                           | <p>De acuerdo con el Capítulo IV “PROCEDIMIENTO”, Art 7, (Selección), del Reglamento Interno de Compras de Servicios de Salud Externos, el cual establece que la selección de los servicios de salud externos propuestos y valorados, se debe realizar conjuntamente Gerencia General, Jefatura Médica y Administración en base a la valoración realizada y tomando en cuenta los parámetros de Capítulo 3. Posteriormente se debe elaborar un listado consolidado de todos los profesionales médicos y servicios complementarios seleccionados que contemple el nombre, la especialidad, la dirección, los horarios de atención y teléfonos de contacto.</p> | <p>No tiene efecto por cuanto el procedimiento (Relato de hechos) es concordante con el Reglamento Interno de Compra de Salud Externos.</p>            |
| <p><b>7. Gerencia General</b>, recibe las respuestas de los distintos médicos, hospitales y clínicas, realiza la aprobación correspondiente previo conocimiento del directorio de la entidad, e instruye al asesor legal proceder a la elaboración del contrato de compra de servicios profesionales.</p>                                                           | <p>De acuerdo con el Capítulo IV “PROCEDIMIENTO”, Art 9, (Aprobación), del Reglamento Interno de Compras de Servicios de Salud Externos, el cual establece que, con la selección de todos los profesionales y servicios de salud propuestos, la Máxima Autoridad Ejecutiva debe realizar la aprobación correspondiente con conocimiento previo del Directorio de la entidad.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>No tiene efecto por cuanto el procedimiento (Relato de hechos) es concordante con el Reglamento Interno de Compra de Salud Externos.</p>            |
| <p><b>8. Asesor Legal</b>, elabora el contrato de compra y venta de servicios profesionales para el lapso de un año, estipulando en el mismo tarifas pactadas entre los involucrados. Luego de haber concluido la elaboración de los contratos procede a enviar los contratos a los diferentes profesionales mediante el mensajero o portero de la institución.</p> | <p>De acuerdo con el Capítulo IV “PROCEDIMIENTO”, Art 10, (Elaboración y suscripción del contrato), del Reglamento Interno de Compras de Servicios de Salud Externos, el cual establece que, asesoría legal debe elaborar los contratos correspondientes a cada ofertante.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>No tiene efecto por cuanto el procedimiento (Relato de hechos) es concordante con el Reglamento Interno de Compra de Salud Externos.</p>            |
| <p><b>9. Gerencia Médica (Jefatura médica)</b>, socializa los servicios externos y la cartera de servicios que oferta la institución</p>                                                                                                                                                                                                                            | <p>De acuerdo con el Capítulo IV “PROCEDIMIENTO”, Art 11, (Difusión y socialización), del Reglamento Interno de Compras de Servicios de Salud Externos, el cual establece que, en función a la normativa vigente, debe socializarse los servicios externos y la cartera de servicios que oferta la institución describiendo en detalle las especialidades, sub especialidades, servicios de apoyo a diagnóstico y tratamiento, horarios de atención en función al tipo de establecimiento.</p>                                                                                                                                                                | <p>Incumplimiento al Reglamento Interno de Compra de Salud Externo, lo cual puede originar la falta información requerida por parte del asegurado.</p> |

|                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>10. Médico particular,</b> envía la factura en función a las prestaciones otorgadas al asegurado y boletas de derivación médica correspondiente.</p>                                                      | <p>De acuerdo con lo descrito en el contrato de compra de prestaciones de salud, en la cláusula (cuarta: “Obligaciones de la contratada”), que textualmente indica: que el contrato se obliga a cumplir con las disposiciones que fueron impartidas para un mejor y eficaz servicio de atención en salud, estableciendo en consecuencia las siguientes obligaciones:</p> <p>b) Deberá exigirse igualmente la papeleta de derivación emitida por los médicos autorizada por Jefatura Médica.</p> | <p>Incumplimiento al contrato de compra de prestaciones de salud, lo cual puede ocasionar la falta de confianza y transparencia de las prestaciones de servicios de laboratorio de análisis clínicos y fisioterapia.</p> |
| <p><b>11. Encargada de Presupuesto,</b> revisa el informe y la factura para su respectivo visto bueno.</p>                                                                                                      | <p>De acuerdo con el Capítulo III “COMPONENTES TÉCNICOS”, Art 3, Inc. b), del Reglamento Interno de Compras de Servicios de Salud Externos, el cual establece que, aquellos servicios cuyos costos no estén enmarcados dentro los aranceles, serán evaluados en función a la complejidad, disponibilidad, tipo de patología u otros factores que repercutan en la salud del paciente.</p>                                                                                                       | <p>No tiene efecto por cuanto el procedimiento (Relato de hechos) es concordante con el Reglamento Interno de Compra de Salud Externos.</p>                                                                              |
| <p><b>12. Contador,</b> elabora el comprobante de Diario (devengado) en la gestión que fueron incurridos los gastos, para efectuar la apropiación correspondiente y registrar la obligación</p>                 | <p>De acuerdo con el Art 22, inciso c) (Devengado de gastos), de las normas básicas del sistema de Contabilidad Integrada (NB-SCI), que establece que un gasto está devengado, cuando nace la obligación de pago a favor de terceros, la cual puede producirse: por la recepción conforme de los bienes o servicios adquiridos por la entidad.</p>                                                                                                                                              | <p>No tiene efecto por cuanto el procedimiento (Relato de hechos) es concordante con el Reglamento Interno de Compra de Salud Externos.</p>                                                                              |
| <p><b>13. Técnico Contable,</b> procede a llenar el comprobante de egresos y se adjunta el respectivo cheque a nombre del médico particular, hospital o clínica con la autorización de la Gerencia General.</p> | <p>De acuerdo con el Art 22, inciso d) (Pagado), de las normas básicas del sistema de Contabilidad Integrada (NB-SCI), que establece que la cancelación de obligaciones, se realiza mediante la emisión de: ordenes de transferencia electrónicas, cheques, títulos y valores, efectivo en caso de pago con fondos de caja y en casos excepcionales con bienes u otros medios.</p>                                                                                                              | <p>No tiene efecto por cuanto el procedimiento (Relato de hechos) es concordante con el Reglamento Interno de Compra de Salud Externos.</p>                                                                              |

## DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA Y ADHESIÓN AL CÓDIGO DE ÉTICA (Declaración por cada profesional que participa en el trabajo de auditoría)

**Yo:** Paulina Arenas Cardozo

**Con CI:** 10627785 **en calidad de:** Auditor

**De la:** Universidad Autónoma Juan Misael Saracho

**Entidad auditada:** Seguro Social Universitario de Tarija

1. Declaro que no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos, ni conflictos de interés de cualquier índole con la entidad. Tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia respecto de ella.
2. Declaro que ningún miembro de mi familia, por consanguinidad o afinidad desempeña cargo ejecutivo en la entidad.
3. Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual sobreviniente a esta declaración, como ser: inhabilitaciones, insolvencias, familiares u otras que afecten mi independencia.
4. En el ejercicio de funciones como supervisor, es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general, no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgar sin la debida autorización.

Asimismo, declaro estar familiarizado con las NAG y otras normas aplicables para la realización del trabajo de auditoría. Asimismo, me adhiero al cumplimiento del Código de Ética del auditor del Auditor Gubernamental o el Código de Ética para contadores profesionales del Colegio de Auditores de Bolivia.



firma

## DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA Y ADHESIÓN AL CÓDIGO DE ÉTICA (Declaración por cada profesional que participa en el trabajo de auditoría)

**Yo:** Carla Jhosseline Pantoja Chavez

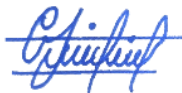
**Con CI:** 7238668 **en calidad de:** Supervisor

**De la:** Universidad Autónoma Juan Misael Saracho

**Entidad auditada:** Seguro Social Universitario de Tarija

1. Declaro que no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos, ni conflictos de interés de cualquier índole con la entidad. Tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia respecto de ella.
1. Declaro que ningún miembro de mi familia, por consanguinidad o afinidad desempeña cargo ejecutivo en la entidad.
2. Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual sobreviniente a esta declaración, como ser: inhabilitaciones, insolvencias, familiares u otras que afecten mi independencia.
3. En el ejercicio de funciones como supervisor, es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general, no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgar sin la debida autorización.

Asimismo, declaro estar familiarizado con las NAG y otras normas aplicables para la realización del trabajo de auditoría. Asimismo, me adhiero al cumplimiento del Código de Ética del auditor del Auditor Gubernamental o el Código de Ética para contadores profesionales del Colegio de Auditores de Bolivia.



**firma**