

## **RESUMEN EJECUTIVO**

**Entidad Auditada:** Universidad Autónoma “Gabriel René Moreno”

**Referencia:** INFORME DE RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA SOBRE “NOTAS DE CARGO” EMITIDAS POR EL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO, POR INCUMPLIMIENTO AL PLAZO DE PRESENTACIÓN DEL “AVISO DE BAJA DEL ASEGURADO”, GESTIONES 2021 A 2023.

**Nº Informe:** UM/RI-N03/AGO23

### **Objetivo**

Recopilar y analizar la información y documentación respecto a las notas de cargo emitidas por el Seguro Social Universitario por incumplimiento al plazo de presentación del “Aviso de Baja del Asegurado”, gestiones 2021 a 2023, con el fin de determinar su auditabilidad.

### **Objeto**

El objeto del presente relevamiento de información específica, se constituye por la siguiente documentación:

- Comprobante de Ejecución de Gastos; Preventivo N° 524, de 22 de marzo de 2023, registro del pago realizado al Seguro Social Universitario por Bs57.952,55, y documentación de respaldo, por multas por incumplimiento al plazo de presentación de bajas laborales.
- Oficio SSU/GCIA/GRAL-AL/OF.N°028-21, de 17 de marzo de 2021, hace conocer al Rector la Nota de Cargo N° 1, por retraso en la presentación de bajas laborales de 11 personas.
- Nota de Aviso No. 062/2021, de 19 de julio de 2021, el Seguro Social Universitario hace conocer al Rector la liquidación por retraso en la presentación de bajas laborales de 10 personas.
- Nota de Aviso No.064/2021, de 28 de julio de 2021, el Seguro Social Universitario hace conocer al Rector la liquidación por retraso en la presentación de bajas laborales de 1 persona.
- Oficio SSU/GCIA/GRAL-AL/OF.N°18-23, de 16 de febrero de 2023, el Seguro Social Universitario hace conocer al Rector la liquidación por retraso en la presentación de bajas laborales de 13 personas.
- Boletas individuales “Aviso Baja del Asegurado” emitidas por el Departamento de Desarrollo Humano de la UAGRM.

- Informes Legales de la Unidad Jurídico Legal respecto a la emisión de notas de cargo por el Seguro Social Universitario.
- Correspondencia emitida por el Seguro Social Universitario respecto a la emisión de notas de cargo.
- Otra documentación relacionada con el objetivo del relevamiento.

## **Conclusión**

Como resultado del relevamiento de información específica, se advierte el pago imprevisto por parte de la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno al Seguro Social Universitario por concepto de multas por retraso en la presentación de bajas laborales, por el importe total de Bs57.952,55 y deficiencias de control interno por falta de reglamentación interna sobre las funciones del encargado o responsable de “Asignaciones Familiares” y sobre el cargo de “Asistente Altas-Bajas Modificaciones” en el Departamento de Desarrollo Humano, por consiguiente de forma paralela a este informe se emiten los siguientes:

- Informe de relación de hechos sobre el retraso en la presentación de bajas laborales al Seguro Social Universitario, que generó el pago imprevisto de tres (3) Notas de Cargo por un importe de Bs57.952,55
- Informe de control interno, emergente del “Relevamiento de información específica sobre Notas de Cargo emitidas por el Seguro Social Universitario, por incumplimiento al plazo de presentación del “Aviso de Baja del Asegurado”, Gestiones 2021 a 2023.”

Santa Cruz de la Sierra, agosto de 2023