



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO - COCHABAMBA BOLIVIA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI-01/2021, correspondiente a la opinión del auditor interno respecto a los Estados Financieros gestión 2020, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, correspondiente a la gestión 2021.

El objetivo del examen fue emitir la opinión del auditor interno.

El objeto del examen está constituido por los Estados Financieros emitidos al 31 de diciembre de 2020, y documentación que sustenta a las operaciones generadas durante la gestión de referencia.

RESULTADOS:

La opinión emitida fue la siguiente:

1. Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cuenta 131400 Obras en Construcción, categoría: Otras Construcciones y mejoras de bienes (CIA. BOLIVIANA DE INGENIERIA), es de Bs48.414.909 importe correspondiente a pagos realizados por 23 Planillas de Avance de Obra de la “Construcción de las Unidades de Consulta Externa, Emergencias, Administración y Servicios del Seguro Social Universitario”, a la Empresa Constructora Compañía Boliviana de Ingeniería CBI. SRL., por Bs 42.347.962 y el devengamiento de las Planillas de Avance de Obra N° 24 y 25, por un importe de Bs6.066.947; al respecto, se evidenció que aproximadamente desde septiembre de 2018, las instalaciones de la mencionada construcción están siendo utilizadas por las unidades correspondientes; sin embargo, a la fecha (18 de febrero del presente), el saldo de la mencionada obra continúa expuesta en la cuenta Obras en Construcción, situación que origina la sobrevaluación del Activo Transitorio y la subvaluación del Activo Fijo, por aproximadamente Bs48.414.909.
 2. De la verificación a operaciones generadas en enero y febrero de 2021, con incidencia en los estados financieros al 31 de diciembre de 2020; se evidenció ingresos no devengados, por servicios médicos de internación y consulta externa, a pacientes del interior; por un importe aproximado de Bs620.267, situación que ha generado una subestimación en el saldo del Estado de Resultados, consecuentemente en las cuentas por cobrar, por Bs620.267.
 3. Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta 12200 Activos Fijos, expone un saldo de Bs149.313.849 y el Estado de Activo Fijo-Resumen, alcanza a Bs149.937.800, de la comparación a ambos saldos, se establece una diferencia de Bs Bs623.951. Lo referido se debe a que el Estado del Activo Fijo-Resumen (Saldo Actualizado), incluye la cuenta 125000 Activos Intangibles - Licencias y Patentes por Bs623.951 lo que ha
-

generado una sobrevaluación del saldo actualizado en el Estado del Activo Fijo Resumen,

consecuentemente, una subvaluación en la cuenta 12200 Activos Fijos, por Bs Bs623.951.

4. En nuestra opinión, excepto por el efecto de la situación mencionada en el apartado 1, 2 y 3 los registros contables y estados financieros antes mencionados presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2019 y 2020, así como los resultados de sus operaciones, los flujos del efectivo, los cambios en el patrimonio neto, el ahorro, la inversión y el financiamiento y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y los principios, normas, procedimientos y Plan de Cuentas aprobado por el ex - INASES.
5. Los reportes resultantes del trabajo realizado, son el presente informe de auditoría y el informe sobre aspectos de administración y control interno, el cual emitimos por separado.

Cochabamba, 19 de Febrero de 2021

Mgr. Lic. Aud. Maritza Calvi Barrón
JEFE UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Nº DE REGISTRO CGE-118/2012
REG. PROFESIONAL CDA 87 - B03
