



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO - COCHABAMBA BOLIVIA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI-01/2022, correspondiente a la opinión del auditor interno respecto a los Estados Financieros gestión 2021, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, correspondiente a la gestión 2022.

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 2021, 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.

Al 31 de diciembre de 2021, los estados financieros exponen el saldo de la cuenta 131400 Obras en Construcción, categoría: Otras Construcciones y mejoras de bienes (CIA. BOLIVIANA DE INGENIERIA), por Bs48.414.909.

2. En nuestra opinión, excepto por el efecto de la situación mencionada en el apartado 1, 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 2020 y 2021, 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 la Autoridad de Supervisión de la Seguridad Social de Corto Plazo.

Cochabamba, 22 de Febrero de 2022
