



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO - COCHABAMBA BOLIVIA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI-02/2023, correspondiente al pronunciamiento del auditor interno respecto a los Estados Financieros y deficiencias de control interno, gestión 2022, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna gestión 2023.

OBJETIVO

El objetivo del examen fue emitir el pronunciamiento del auditor interno.

OBJETO

El objeto del examen está constituido por los Estados Financieros emitidos al 31 de diciembre de 2022, y documentación que sustenta a las operaciones generadas durante la gestión de referencia.

RESULTADOS:

El pronunciamiento emitido, fue el siguiente:

1. De la revisión a cuentas del Activo Exigible, se evidenció que las cuentas “112201 Documentos por cobrar” y “112702 Otras cuentas por cobrar”, incluyen entre otros, Bs3.212.465,04, que superan los 12 meses de antigüedad, por atenciones médicas prestadas a asegurados del interior y otros; en consecuencia, el saldo del Activo Corriente se encuentra sobreestimado, en aproximadamente Bs3.212.465,04
 2. Al 31 de diciembre de 2021, 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 (22 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.
 3. De la verificación a operaciones generadas en enero y febrero de 2023, con afectación en los estados financieros de la gestión 2022, se evidenció que existen algunos gastos por servicios externos y otros, que fueron prestados durante el año anterior; sin embargo, los mismos no han sido devengados en la gestión 2022, por un importe aproximado de Bs1.373.735,41; originando la subvaluación del Estado de Resultados en Bs1.373.735,41 aproximadamente.
 4. En nuestra opinión (Pronunciamiento), excepto por el efecto de la situación mencionada en los apartados 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 2021 y 2022, 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.

RESULTADOS:

- 11.1 Cálculo erróneo en previsión de cuentas incobrables**
- 11.2 Cuentas del activo exigible de gestiones anteriores que superan un año**
- 11.3 Informe de Asesoría Legal sin documentación de sustento**
- 11.4 Observaciones en pagos del Seguro Social Universitario Santa Cruz**
- 11.5 Cuentas por cobrar pendientes de Resolución por el Directorio**
- 11.6 Diferencia en cantidades de algunos medicamentos en Farmacia Paralela**
- 11.7 Órdenes de Compra sin firma del Gerente de Servicios de Salud**
- 11.8 Fusión de Trámite Catastral Pendiente**
- 11.9 Terreno de Tiquipaya con Plano Rectificado sin aprobación**
- 11.10 Almacén de activos fijos resguarda bienes obsoletos y en mal estado**
- 11.11 Obras en Construcción sin movimiento**
- 11.12 Documentos por pagar a corto plazo con una antigüedad superior a 1 año**
- 11.13 Gastos no devengados en la gestión 2022**
- 11.14 Inoportunidad en el registro de modificaciones presupuestarias en el SIGEP**
- 11.15 Modificaciones presupuestarias de SICAF no se encuentran firmadas**
- 11.16 Observaciones en la ejecución del Presupuesto de Construcción y Personal con Discapacidad**
- 11.17 Observaciones en Informes Técnicos**

Conclusión:

De acuerdo con los resultados del análisis mencionado en los puntos anteriores, se concluye que el sistema de control interno relacionado con la información financiera correspondiente al período 3 de enero al 31 de diciembre de 2022, ha sido diseñado é implantado logrando los objetivos, y comprobando su funcionamiento según Normas de Control Interno.

Cochabamba, 28 de Febrero de 2023
