



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI "JOSÉ BALLIVIÁN"

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna D.A.I. INF. N° 03/2019, correspondiente a la **INFORME SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI "JOSÉ BALLIVIÁN", CORRESPONDIENTE A LAS GESTIONES 2018**; auditoría ejecutada en cumplimiento a la Programación Anual de Actividades de la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián".

Los **Objetivos** del presente trabajo de auditoría fueron los siguientes:

- Emitir una opinión independiente respecto a si los Registros Contables y Estados Financieros de la Entidad presenta información confiable, sobre la situación patrimonial y financiera de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián" al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, los cambios en el patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro - inversión - financiamiento, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).
- Si el Control Interno relacionado con la presentación de la Información Financiera, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la Entidad.
- Determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo a criterios establecidos o declarados expresamente, si la entidad ha cumplido con requisitos financieros específicos y si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, han sido diseñados e implantados para lograr los objetivos.

El **objeto** de nuestro examen comprendió todas las operaciones del estado de situación financiera y patrimonial registradas por la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián" al 31 de diciembre de 2018, así como los resultados de las operaciones y las variaciones en el patrimonio neto, el flujo de efectivo, las ejecuciones de los presupuestos de recursos y gastos y las variaciones de la cuenta ahorro, inversión y financiamiento, por el año terminado en dicha fecha, las cuales se encuentran registradas en comprobantes elaborados en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) de la gestión 2018 y respaldados por documentación, tales como: Comprobantes y registros



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI
"JOSÉ BALLIVIAN"
TRINIDAD - BENI - BOLIVIA

contables y presupuestarios, depósitos, extractos bancarios, recibos oficiales de recaudación, reportes diarios de cajas recaudadoras, papeletas de los depósitos bancarios, memorando de autorización de pago, planillas de sueldos de personal contratado, contratos, facturas, orden de cotizaciones, ordenes de compras, ordenes de trabajo, actas de recepción de bienes y servicios, actas de entrega de bienes, informes y otra documentación relacionadas con dichos procesos.

Como **resultado** del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1 **FALTA DE COBRO EN LAS CUENTAS DEL EXIGIBLE A CORTO PLAZO.**
- 2.2 **INADECUADO REGISTRO DE LOS NOMBRES DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR.**
- 2.3 **BIENES INMUEBLES SIN REGISTRO DEL DERECHO PROPIETARIO.**
- 2.4 **RECURSOS DESEMBOLSADOS EN GESTIONES ANTERIORES CON CARGO A RENDICIÓN DE CUENTA QUE FIGURAN EL CONSTRUCCIONES EN PROCESOS.**
- 2.5 **CONSTRUCCIONES EN PROCESOS QUE FIGURAN EN EL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DESDE GESTIONES PASADAS.**
- 2.6 **SUELDOS DE LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2018 NO DEVENGADOS EN EL PERIODO CORRESPONDIENTE.**

Trinidad, 25 de febrero de 2019.


Lic. Víctor Cortez Arteaga
DIRECTOR AUDITORIA INTERNA
Universidad Autónoma del Beni
Reg. Prof. 7336

