



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI "JOSÉ BALLIVIAN"
INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.
INFORME DE AUDITORÍA D.A.I. INF. N° 02/2023
RESUMEN EJECUTIVO

1. ANTECEDENTES.

En cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley 1178 y del Programa Operativo Anual de Actividades (POA) para la gestión 2023 de esta Dirección de Auditoría Interna, hemos examinado los Estados Financieros de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2022.

2. OBJETIVOS.

Los objetivos del presente examen fueron emitir pronunciamiento sobre:

- a) La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).
- b) La confiabilidad de los registros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables.

Aclaremos que, en el presente informe se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y que el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros ha sido reportado en el Informe de Auditoría D.A.I. INF. N° 01/2023 de fecha 10 de enero de 2023.

3. OBJETO.

El objeto de la auditoría lo constituyeron los siguientes documentos:

- Registros Contables
- Balance General al 31 de diciembre de 2022.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes al 31 diciembre de 2022.
- Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre 2022.
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31 de diciembre 2022.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre 2022.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.
- Las Notas a los Estados Financieros.



4. ALCANCE.

Nuestro examen realizado para evaluar la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre del 2022 de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", entidad con presencia institucional en gran parte del Departamento del Beni y con Sede Directiva y Administrativa en la Ciudad de Trinidad, fue ejecutado de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Nrs. 311 al 316 aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021, del 28 de octubre de 2021.

5. PRONUNCIAMIENTO.

Como resultado del examen, hemos verificado que los estados financieros al 31 de diciembre del 2022 de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", se encuentran afectados por los aspectos expuestos en los puntos 5.1 y 5.2.

Los estados financieros de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián" **son confiables, excepto por** la sobrevaluación de la cuenta Construcciones en Proceso, montos que no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros en su conjunto; pero estas desviaciones son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados.

Las desviaciones a la normativa mencionada en el párrafo precedente, surgen por deficiencias de control interno en la Entidad, que se reportan en el punto 6 del presente informe para su acción correctiva.

Los Activos de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", expuestos en el Balance General al 31 de diciembre de 2022, alcanzan a Bs697.150.318,29, los cuales se encuentran afectados por la siguiente situación:

- 5.1 La Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", registra en la Cuenta Construcciones en Procesos fondos que fueron entregados a funcionarios de la entidad con cargo a rendición de cuenta en gestiones pasadas por un valor de Bs52.240.690,13 que representan el 7.49% respecto al Total del Activos de la Entidad; vulnerando el Principio de Contabilidad Integrada - Exposición, toda vez, que estos montos registrados no corresponden a una construcción en proceso.

Tal situación genera incertidumbre sobre el uso de los recursos entregados con cargo a rendición de cuenta documentada, por consiguiente, debe realizarse una revisión y análisis de estos recursos y determinar los resultados de su utilización, afectando de forma directa los saldos de las cuentas del exigible y/o cuentas de activos fijos.



- 5.2 La Universidad Autónoma del Beni, no ha excluido construcciones que figuran en proceso desde la gestión 2007 por un total de Bs40.879.256,10, que representa el 5.86% del total del Activo de la Entidad; vulnerando el Principio de Contabilidad Integrada – Objetividad, toda vez, que no pueden existir construcciones en procesos con más de 10 años de antigüedad y deben registrarse de forma inmediata todos los cambios en los activos, pasivos y patrimonio.

La observación anteriormente expuesta, distorsiona los saldos de las cuentas Construcciones en Procesos y Edificios.

6. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.

- 6.1 **FALTA DE COBRO EN LAS CUENTAS DEL EXIGIBLE A CORTO PLAZO.**
- 6.2 **INADECUADO REGISTRO DE LOS NOMBRES DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR.**
- 6.3 **BIENES INMUEBLES SIN REGISTRO DEL DERECHO PROPIETARIO.**
- 6.4 **RECURSOS DESEMBOLSADOS EN GESTIONES ANTERIORES CON CARGO A RENDICIÓN DE CUENTA QUE FIGURAN EN CONSTRUCCIONES EN PROCESOS.**
- 6.5 **CONSTRUCCIONES EN PROCESOS EN EL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DESDE GESTIONES ANTERIORES.**

Es cuanto se informa para fines consiguientes.



Lic. CPA Viador Cortez Arteaga
DIRECTOR AUDITORIA INTERNA
Universidad Autónoma del Beni
Reg. Prof. CAUD 7336 - RAIC 00139-177

Trinidad, 27 de Febrero de 2023