



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI "JOSÉ BALLIVIÁN"
RESUMEN EJECUTIVO
OPINION DEL AUDITOR INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA D.A.I. INF. N° 02/2022

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 2022 de esta Dirección de Auditoría Interna, hemos examinado los Registros Contables y Estados Financieros de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021, que a continuación se detallan:

- ✓ Balance General.
- ✓ Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- ✓ Cuenta Ahorro - Inversión Financiamiento.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.
- ✓ Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- ✓ Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.
- ✓ Notas a los Estados Financieros.

La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad del Máximo Ejecutivo de la Entidad; nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros con base en nuestra auditoría.

Hemos realizado nuestro análisis de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener razonable seguridad de que los Estados Financieros están libres de errores o irregularidades importantes. La auditoría incluye, examen en base a pruebas selectivas de las evidencias que soportan las cifras y revelaciones de los Registros Contables y Estados Financieros, la evaluación a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto. Para los Estados de Ejecución Presupuestaria, se ha considerado la aplicación de la Resolución Ministerial N° 704/89 y la Resolución Suprema N° 225558/05. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Como resultado del examen, hemos verificado que los estados financieros al 31 de diciembre del 2021, se encuentran afectados por las siguientes situaciones:

1. Los Activos de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", expuestos en el Balance General al 31 de diciembre de 2021, alcanzan a Bs475.233.243,09, los cuales se encuentran afectados por la siguiente situación:
 - 1.1 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 10.98% 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.

- 1.2 La Universidad Autónoma del Beni, no ha excluido construcciones que figuran en proceso desde la gestión 2007 por un total de Bs49.662.814,56, que representa el 10.45% 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.

Por lo expuesto anteriormente, excepto por lo descrito en los puntos 1.1 y 1.2 precedentemente, **NUESTRA OPINIÓN ES CONFIABLE CON SALVEDADEs** sobre la situación patrimonial y financiera de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián" al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el año que termina en esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y Sistema de Presupuesto.

Los Estados Financieros de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", por el año terminado el 31 de diciembre del 2021 y que detallamos en el primer párrafo del presente informe, fueron emitidos mediante el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).

Por otra parte, como resultado del presente examen se emitirá el informe de control interno D.A.I. INF. N° 03/2022, que cubre los aspectos de control interno significativos identificados en el examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la gestión 2021, sin que ello modifique nuestra opinión.

Nuestro examen ha sido realizado en ejercicio de la función de Auditores Internos de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián" y como resultado del mismo se emite este informe para uso exclusivo de la Máxima Autoridad Ejecutiva, Honorable Consejo Universitario, Contraloría General del Estado y Dirección General de Contabilidad Fiscal.

Hemos verificado que los registros contables examinados han sido legalizados oportunamente.

Es cuanto se informa para fines consiguientes.




Lic. C. P. Cortez Arteaga
DIRECTOR AUDITORIA INTERNA
Universidad Autónoma del Beni
Reg. Prof. CAUG 7336 - RAIG 00139-147

Trinidad, 25 de Febrero de 2022



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI "JOSÉ BALLIVIAN"

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO D.A.I. INF. N° 03/2022

Informe de Auditoría Interna D.A.I. INF. N° 03/2022, 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 BALLIVIAN", CORRESPONDIENTE A LAS GESTIONES 2021**; auditoría ejecutada 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 2022 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 2021, 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).
- 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 ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

El **objeto** de nuestro examen comprendió todas las operaciones financieras registradas por la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián" al 31 de diciembre de 2021, expuestas y presentadas en los siguientes Estados Financieros: Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos, Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos y Estado de Cuenta Ahorro - Inversión - financiamiento, por la gestión terminada en dicha fecha, las cuales



se encuentran registradas en comprobantes elaborados en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) de la gestión 2021 y respaldados por documentación, tales como: Comprobantes y registros 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, 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.

1. **FALTA DE COBRO EN LAS CUENTAS DEL EXIGIBLE A CORTO PLAZO.**
2. **INADECUADO REGISTRO DE LOS NOMBRES DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR.**
3. **BIENES INMUEBLES SIN REGISTRO DEL DERECHO PROPIETARIO.**
4. **RECURSOS DESEMBOLSADOS EN GESTIONES ANTERIORES CON CARGO A RENDICIÓN DE CUENTA QUE FIGURAN EL CONSTRUCCIONES EN PROCESOS.**
5. **CONSTRUCCIONES EN PROCESOS EN EL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DESDE GESTIONES ANTERIORES.**
6. **SUELDOS DEL MES DE DICIEMBRE 2021 NO DEVENGADOS EN EL PERIODO CORRESPONDIENTE.**

Trinidad, 25 de febrero de 2022.


Lic. César Mador Cortez Arteaga
DIRECTOR AUDITORIA INTERNA
Universidad Autónoma del Beni
Reg. Pol. CAJIB 7336 - RAIG 00139-147

