UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO
Departamento Auditoria Interna
Telf.: 78924
Oruro – Bolivia

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF AUD.INT. UTO. Nº. 02-B/2024 correspondiente al examen de la Auditoría s/la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro, gestión 2023 ejecutada en cumplimiento al POA 2024.

Objetivo

El objetivo de la auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, de la Universidad Técnica de Oruro, al 31 de diciembre del 2023, es:

a) Emitir pronunciamiento respecto a si las operaciones de los registro (manual contable) son confiables, habiendo sido ejecutados de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada de la Universidad Técnica de Oruro, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Pública, y Otra Norma emitida por el Órgano Rector y especifica de la entidad, así como el control interno relacionado con los registros si este ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

b) Emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro por el periodo comprendido entre el 1ro. de enero al 31 de diciembre de 2023, fundamentado en la verificación de que la información financiera se encuentra expuesta de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada emitidas por el Órgano Rector y si las desviaciones identificadas, estén por encima del nivel de significatividad aceptable.

Emergente de la Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro al 31 de diciembre del 2023, se emitió los siguientes informes:

- En el informe AUD.INT.INF. Nº 01/2024 de fecha 15 de enero del 2024, se reportó el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno, por la gestión 2023.
  .
- En el presente informe se reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2023 y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la Confiabilidad.

Objeto

Nuestra Auditoria en lo que respecta a los Registros de los Estados Financieros comprendió la revisión de los registros de las transacciones, considerando los registros manuales y automatizados de las operaciones críticas, rubros y/o partidas presupuestarias seleccionadas y su relación con las cuentas contables.

Nuestra Auditoria en lo que respecta al análisis de los Estados Financieros comprendo la revisión de:

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

Estados de Cuenta o información Complementaria. toda la documentación de respaldo de la Administración Central, Spectrolab y C.E.A.C. (Comprobantes de Contabilidad, Movimiento de Cuentas y Registros Auxiliares, Estado de Activos Fijos, Conciliaciones Bancarias, Planillas de Haberes elaborados por la División de Planillas, Estados de Cuentas por Cobrar y por Pagar, Inventario de Almacenes)

PRONUNCIAMIENTO DEL AUDITOR SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Como resultado de la Auditoria de Confiabilidad de Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro , por el periodo comprendido entre el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2023, se concluye que los Estados Financieros de la Entidad son confiables, los mismos presentan, la situación patrimonial y financiera de la entidad, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta Ahorro inversión – financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros, de la gestión 2023 de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Se determinaron deficiencias de Control Interno que no afectan o distorsionan nuestro pronunciamiento sobre los Estados Financieros de la entidad. A continuación, se exponen los resultados sobre la evaluación de Control Interno emergente de la evaluación de los Registros y Estados Financieros al 31-12-2023.

- Falta de Regularización de Inventario de Activos Fijos en Spectrolab
- Files personales incompletos de funcionarios de Spectrolab.

Oruro, 27 de febrero de 2024