



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna No. AUD.INT. UTO. INF. 01/2014 correspondiente al examen de la Auditoría s/la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro, gestión 2013 ejecutada en cumplimiento al POA 2014.

El objetivo del examen es determinar:

- La confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013 de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada.
- Si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para los objetivos de la entidad.

El objeto del examen esta constituido por los Estados Financieros, 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, Files personales de docentes y administrativos, Estados de Cuentas por Cobrar y Por Pagar, Inventario de Almacenes)

Hemos realizado nuestro análisis de acuerdo con las Normas de Auditoria Gubernamental

Esas normas requieren que planeemos y ejecutemos la Auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Registros y Estados Financieros estén libres de errores o irregularidades importantes.

La auditoría incluye el examen en base a pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Registros y Estados Financieros, la evaluación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental integrada aplicadas, 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 No. 704/89 y la Resolución Suprema No. 225558 (Normas Básicas del Sistema de Presupuestos) el examen realizado nos proporciona una base razonable para emitir nuestra opinión.

Como resultado de la evaluación, se establece que existen una gran cantidad de Activos Fijos que ya cumplieron su vida útil y que figuran en los registros con un valor de existencia de Bs.1,00, sin embargo muchos de ellos se encuentran en uso.



UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO
Departamento de Auditoria Interna
Telf.: 52-78924 Casilla 49
Oruro - Bolivia

En nuestra opinión, excepto lo descrito en el párrafo anterior, los Registros y Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro antes mencionados, presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre del 2013, 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 de la gestión 2013 por el año que termino en esa fecha de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos.

En la evaluación de los Estados Financieros se han encontrado deficiencias que afectan al proceso de Control Interno de la entidad, que son presentadas en el Informe 01-B/2014, con recomendaciones orientadas a subsanar las mismas.

En la gestión 2013 la Universidad Técnica de Oruro ha recibido del Tesoro General de la Nación transferencias por concepto recursos por Impuesto Directo a Hidrocarburos (IDH) de Bs. 83.525.803.90 los que ingresaron a la cuenta corriente bancaria del Banco de la Unión S.A. No. 10000006050988 que fueron utilizados de conformidad a las competencias descritas en el artículo 2 del D.S. 28421

Asimismo el D.S.No.0961 de fecha 18.08.2011 que posibilita el uso de recursos provenientes del IDH, para becas, infraestructura y equipamiento a favor de los estudiantes, y el D.S. 1322 de fecha 13.08.2012 que autoriza a las Universidades Públicas para financiar actividades y representaciones desarrolladas por los estudiantes universitarios relacionadas con la extensión universitaria, cultural y deportes a nivel nacional e internacional; de conformidad al D.S. No. 28421.

Se ha emitido el informe N° 02/2014 en fecha 27.02.2014 de la “Auditoría Operativa de los recursos del IDH – Gestión 2013 respecto a la utilización y destino de recursos del IDH.

Nuestro examen ha sido realizado en ejercicio de la función de Auditores Internos de la entidad y como resultado del mismo emitimos este informe para uso exclusivo del señor Rector y la entidad, la Contraloría General del Estado y la Dirección General de Contabilidad Fiscal.

Oruro, 27 de Febrero 2014



UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna AUD.INT. UTO. INF. No. 01-B/2014 correspondiente a la Auditoría s/la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro, de la gestión 2013 ejecutada en cumplimiento al POA 2014.

El objetivo del examen es determinar:

- La confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013 de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada.
- Si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para los objetivos de la entidad.

El objeto del examen esta constituido por los Estados Financieros, 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, Files personales de docentes y administrativos, Estados de Cuentas por Cobrar y Por Pagar, Inventario de Almacenes)

Como resultado del examen realizado se identificaron deficiencias de carácter administrativo y operativo, para lo cuál se emiten recomendaciones de control interno con la finalidad de subsanar las mismas, que se detallan a continuación

1. ANTICIPOS A CORTO PLAZO
2. FALTA DE CONTROL DEL INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS DE SPECTROLAB
3. INADECUADO MANEJO DE INFORMACION EN EL REGISTRO DE N° de CONTRATO TELEFONICO
4. FALTA DE VERIFICACIÓN DE ACTIVOS
5. FALTA DE REVALORIZACION TECNICA DE ACTIVOS FIJOS
6. INCORRECTO REGISTRO DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO
7. DEPOSITOS INOPORTUNOS
8. REGISTRO DE RECURSOS, SIN RESPALDO



UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO
Departamento de Auditoria Interna
Telf.: 52-78924 Casilla 49
Oruro - Bolivia

9. REGISTRO DE PAGOS POR SERVICIOS SPECTROLAB INCOMPLETOS
10. FALTA DE DOCUMENTACION Y FIRMAS DE AUTORIDADES EN EL REGISTRO DE EJECUCION DE GASTOS
11. FALTA DE PLANILLAS DE DESCARGO
12. FALTA FIRMAS DE AUTORIDADES EN EL REGISTRO DE EJECUCION DE GASTOS EN EL C.E.A.C.
13. FALTA DE PLANILLAS DE DESCARGO
14. ARCHIVO INCOMPLETO DE COMPROBANTES DE GASTOS
15. CODIGO DE ETICA DESACTUALIZADO

CONCLUSION GENERAL

Como resultado de la evaluación de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro la 31 de diciembre del 2013, se concluye que presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad de acuerdo a las Normas Básicas de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos, habiéndose identificado (15 quince) deficiencias, descritas en el presente informe, sobre las cuales se emiten recomendaciones para subsanarlas.

Oruro, 28 de Febrero de 2014