



**UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO**  
**Departamento Auditoria Interna**

Telf.: 78924 Casilla 49  
Oruro – Bolivia

## **RESUMEN EJECUTIVO**

**A:** ING. RUBEN MEDINACELI ORTIZ  
***RECTOR UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO***

**DE:** LIC. MARGOT ANDIA SOTO  
***JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA***

**REFERENCIA** *INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO GESTION 2011.*

**INFORMES:** **AUD. INT. N° 02 - B/2012**

En cumplimiento al POA de la gestión 2012 evaluado por Contraloría Departamental, hemos realizado la evaluación de los Registros y Estados Financieros de la UTO:

### **RESULTADOS:**

Como resultado de la auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro por el la gestión 2011 se emiten 21 recomendaciones para superar los siguientes hallazgos:

1. Falta de control en las cuentas por cobrar a corto plazo en el C.E.A.C.
2. Incorrecta Baja en la Cuenta “Cuentas a Cobrar Gestiones Anteriores
3. Falta de presentación de Descargo de Cuenta Documentada
4. Anticipos a Corto Plazo
5. Falta de información para la toma de inventarios en Spectrolab
6. Control inadecuado en manejo de saldos de inventaros en el C.E.A.C.
7. Estructura Programática del Activo Fijo Desactualizada
8. Falta de Codificación de activos en Spectrolab
9. Registro del Derecho Propietario Incompleto
10. Falta de realización de Inventarios sorpresivos



**UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO**  
**Departamento Auditoria Interna**

Telf.: 78924 Casilla 49  
Oruro – Bolivia

11. Incorrecta baja de activos
12. Falta de salvaguarda de activos fijos
13. Registro inadecuado de Vehículos fuera de servicio
14. Incorrecto registro de Construcciones en Proceso
15. Falta de revalorización técnica de activos fijos
16. Archivo de Comprobantes Contables Incompleto
17. Falta de Rendición de Deudores de Gastos a Rendir
18. Execivas Planillas Rezagadas
19. Estructura Organizacional Desactualizada
20. Apropiación de gastos en otra Gestión
21. Incumplimiento a Cronograma de Cierre

**3. CONCLUSION GENERAL**

Como resultado de la Evaluación de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro al 31.12.2011, se concluye que presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos habiéndose identificado 21 deficiencias, descritas en el presente informe, sobre las cuales se emiten recomendaciones para subsanarlas.

----- 0 -----



**UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO**  
**Departamento Auditoria Interna**

Telf.: 78924 Casilla 49  
Oruro – Bolivia

**A:** ING. RUBEN MEDINACELI ORTIZ  
***RECTOR UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO***

**DE:** LIC. MARGOT ANDIA SOTO  
***JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA***

**REFERENCIA**

***INFORMES:*** ***AUD. INT. N° 01 - B/2012***

En cumplimiento al POA de la gestión 2012 evaluado por Contraloría Departamental, hemos realizado la evaluación de los Registros y Estados Financieros de la UTO:

**RESULTADOS:**