



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna No. AUD.INT. UTO. INF. 03/2013 correspondiente al examen de la Auditoría s/la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro, gestión 2012 ejecutada en cumplimiento al POA 2013.

El objetivo del examen es determinar:

- La confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012 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.

Los registros y Estados Financieros, presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2012, los resultados de sus operaciones, los cambios de situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos.



UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO

Departamento de Auditoria Interna
Telf.: 52-78924 Casilla 49
Oruro - Bolivia

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.

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 03-B/2013, con recomendaciones orientadas a subsanar las mismas, asimismo se esta realizando una Auditoría Especial de las cuentas de exigible al 31-12-2012.

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 marzo de 2013-03-27



UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna AUD.INT. UTO. INF. No. 03-B/2013 correspondiente a la Auditoría s/la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro, de la gestión 2012 ejecutada en cumplimiento al POA 2013.

El objetivo del examen es determinar:

- La confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012 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. DOCUMENTACION EXTRAVIADA
2. INADECUADO REGISTRO DE Nos. TELEFONICOS Y UBICACIONES
3. REGISTRO DE LA CUENTA EDIFICIOS DESACTUALIZADO
4. SUBVALUACION DE LA CUENTA VEHICULOS
5. ACTIVOS CON VALOR UNO
6. LIBRO INVENTARIO DE ACTIVO FIJO DESACTUALIZADO
7. INCOMPLETO REGISTRO DE LA CUENTA BIBLIOTECAS
8. MATERIAL FUNGIBLE Y OBSOLETO EN EL ACTIVO
9. FALTA DE ELABORACION DE ACTAS DE ENTREGA A DEPENDIENTES
10. ACTIVO FIJO DE SPECTROLAB SIN CODIGO DE CONTROL
11. FALTA DE CONTROL DEL INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS DE SPECTROLAB
12. FALTA DE SEGUIMIENTO EN CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO



UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO

Departamento de Auditoria Interna

Telf.: 52-78924 Casilla 49

Oruro - Bolivia

CONCLUSION GENERAL

Como resultado de la Evaluación de los Registros y Estados Financieros de la entidad al 31.12.2011, 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 (Doce) deficiencias, descritas en el presente informe, sobre las cuales se emiten recomendaciones para subsanarlas.

Oruro, 27 de marzo de 2013