



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

Telf.: 78924 Casilla 49  
Oruro – Bolivia

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoria Interna No. AUD.INT. UTO. INF. 02-B/2022 correspondiente al examen de la Auditoría s/la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro, gestión 2021 ejecutada en cumplimiento al POA 20223

*El objetivo del examen es determinar:*

- a) Emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros de la Universidad Técnica de Oruro, presentan información razonablemente en relación a la confiabilidad de los registros y estados financieros, en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de contabilidad Integrada, la situación patrimonial, los resultados de sus operaciones, los flujos 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.
- b) Determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos; y iii) y el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

El Objeto está constituido por Estados Financieros básicos y complementarios, Balance General, Estados de Recursos y gastos, Estado de Flujo de Efectivo, Estados de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, - Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento, Notas a los Estados Financieros y 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 del examen hemos verificado que los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Técnica de Oruro, presentan información confiable, en todo aspecto significativo, la situación patrimonial y financiera de la entidad, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo, la evolución del*



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

Telf.: 78924 Casilla 49  
Oruro – Bolivia

*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 2022 de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos.*

**II. HALLAZGOS**

A continuación, se exponen los resultados sobre la evaluación de Control Interno emergente de la evaluación de los Registros y Estados Financieros al 31-12-2022

**FALTA DE REVALORIZACION TECNICA DE ACTIVOS FIJOS**

En el registro General de Activos Fijos de la Universidad, elaborado por la División de Activo Fijo figuran activos con valor de Bs 1 y 0; que se encuentran en funcionamiento, por lo que deben merecer un ajuste y revalorización que muestre el valor real del activo, al respecto la Norma de Contabilidad NC 4 Revalorización Técnica de Activos Fijos emitida por el Consejo Técnico de Auditoria y Contabilidad CTNAC describe los aspectos que deben ser considerados para realizar la revalorización de los activos fijos que están totalmente depreciados, sin embargo aún son utilizados y se encuentran en buen estado de funcionamiento, lo cual incumple los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental No 2300 “Norma General de Actividades de Control.” Aprobado con Resolución CGR -1/070/2000 de 21 de septiembre de 2000, debido a la falta de implementación de políticas en la entidad, para la salvaguarda de activos, lo cual puede ocasionar que la cuenta de activos Fijos de la entidad muestre un saldo subvaluado.

**R. 1** Se recomienda al señor Rector instruir a la Dirección Administrativa y Financiera en coordinación con la Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional incluyan en el POA de la entidad un proyecto para realizar la Revalorización Técnica de los Activos Fijos con que cuenta la entidad, lo que permitirá mostrar saldos reales de las cuentas del Activo fijo.

**COMENTARIO**

Al respecto la Dirección Administrativa y Financiera remitió la nota DAF-UTO No. 114/202 respecto a esta recomendación

Recomendaciones de control interno reiterativas emergentes del examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de gestiones anteriores



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

Telf.: 78924 Casilla 49  
Oruro – Bolivia

- Demora en la recuperación de la cuenta Cuentas a Cobrar a Corto Plazo SPECTROLAB (EFF 2016 – 2017 – 2018 – 2019 – 2020 2021)
- 
- Incumplimiento al proceso de Valuación de Inventarios en Spectrolab (2021)
- Observaciones en la cuenta Equipo de Transporte Tracción y Elevación
- Sobrevaluación de la Cuenta de Construcciones y Mejoras de Otros Bienes de Dominio Privado. (EEFF- 2018 – 2019 - 2020)

Oruro, 27 de Febrero de 2023