



UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
COBIJA – PANDO

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INF. DAI. N° 03/2016**, correspondiente al *examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Amazónica de Pando, al 31 de diciembre de 2015*. Auditoría ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de las gestión 2016 de la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Amazónica de Pando.

Los objetivos del examen:

1. El objetivo del examen, es emitir una opinión independiente, en ejercicio de la función de auditoría interna, respecto a si los Registros y Estados Financieros de la Universidad Amazónica de Pando al 31 de diciembre de 2015, son confiables respecto a todo aspecto material y/o penetrante, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, de Presupuesto, de Tesorería y otras normas técnicas y legales aplicables.
 2. Asimismo, determinar si: La información financiera contenida en los Registros y Estados Financieros formulados por la entidad, por el año terminado en esa fecha, se encuentra presentada y cumple está con criterios establecidos y requisitos financieros específicos. Además sí, el control interno relacionado con la presentación de los Registros y Estados Financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.
 3. Además, durante la auditoría de los Registros y Estados Financieros del periodo corriente (gestión 2015); al ser un examen recurrente y el auditor el mismo, y al existir la prohibición normativa de que los Registros y Estados Financieros remitidos al órgano rector no pueden ser modificados y son considerados definitivos (para la gestión 2014); verificar las circunstancias o sucesos, si existiesen, que pudieran haber afectado al informe del auditor interno, y los Registros y Estados Financieros del periodo anterior (Gestión 2014), presentados en forma comparativa con aquellos del periodo corriente y lo adecuado de las revelaciones informativas concernientes a esos estados; con la finalidad de emprender las acciones técnicas y legales que correspondan.
-



UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
COBIJA - PANDO

El objeto de la auditoría estuvo constituido por las transacciones con incidencia presupuestaria, patrimonial y de tesorería, desarrolladas por la Universidad Amazónica de Pando, cuyos resultados, en términos monetarios y no monetarios, en resumen, se informan en los Estados Financieros Básicos requeridos por las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada; también, comprende los controles contables y administrativos de la estructura de Control Interno de la Universidad Amazónica de Pando, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 2.1. Observaciones reportadas en el Informe del Auditor Interno
- 2.2. Deficiencias en las Planillas de Pago de Sueldos y Salarios al Personal Administrativo de Planta
- 2.3. Deficiencias en el pago por servicios de Consultorías Individuales de Línea
- 2.4. Pago de pasajes a Docentes de Postgrado al margen de disposiciones legales
- 2.5. Observaciones en la Administración de Almacenes
- 2.6. Observaciones a pagos realizados a Servicios de Seguridad Privada
- 2.7. Registros erróneos en la libreta bancaria de la Entidad
- 2.8. Apropiación Contable y Presupuestaria de Recursos Incorrecta
- 2.9. Registros de Activos Fijos sin documentación suficiente

El presente informe fue emitido el 31 de marzo de 2016.
