



UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
COBIJA – PANDO

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INF. DAI. N° 02/2013**, correspondiente al *examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Amazónica de Pando, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2012*. Auditoría ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de las gestión 2013 de la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Amazónica de Pando.

El objetivo del examen es emitir un informe dentro del plazo legal establecido conteniendo la opinión del auditor interno sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012. Si durante el transcurso de la auditoría se detectaren hallazgos significativos, estos serán objeto de informes separados sobre los controles internos o de indicios de responsabilidades, según lo exijan las circunstancias.

El objeto de la auditoría está 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 2012.

El aspecto que se presenta en el inciso a) siguiente, dió lugar a que el Informe del Auditor Interno, sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros emitidos por la Universidad Amazónica de Pando, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, exprese una abstención de opinión; asimismo, se reportan en los incisos b), c), d), e) y f) situaciones que también afectan a los registros y estados financieros objeto de auditoría:

- a) La Universidad Amazónica de Pando, no efectuó el inventario físico de sus activos fijos (bienes de uso) al 31 de diciembre de 2012; a su vez, la entidad no cuenta con información completa y actualizada respecto de estos bienes de uso, situaciones por las cuales, no pudimos formarnos una opinión sobre la razonabilidad y/o confiabilidad de los siguientes saldos: Edificios Bs65.984.078,96; Equipo de Oficina y Muebles Bs24.094.080,31; Maquinaria y Equipo de Producción Bs3.865.526,19; Equipo de Transporte, Tracción y Elevación Bs5.906.526,01; Equipo Médico y de Laboratorio Bs6.119.633,62;



UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
COBIJA – PANDO

Equipo de Comunicaciones Bs2.700.604,99; Equipo Educativo y Recreativo Bs1.345.739,47; Otra Maquinaria y Equipo Bs962.670,09; Tierras y Terrenos Bs45.894.431,32; Semovientes Bs32.944,89 y Otros Activos Fijos Bs45.268,33; que representan aproximadamente; de forma individual el 28.87%, 10.54%, 1.69%, 2.58%, 2.68%, 1.18%, 0.59%, 0.42%, 20.08%, 0,01% y 0.02%, respectivamente y global el 68.66%, sobre el importe del total activo.

- b) En el Balance General Comparativo, al 31 de diciembre de 2012, de la Universidad Amazónica de Pando, se expone en Otros Activos Corrientes la cuenta Bienes en Tránsito por Bs4.095.368,98; saldos sobre los cuales no hemos podido obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría debido a que en los archivos institucionales no existe la documentación de respaldo pertinente, por lo cual no pudimos formarnos una opinión respecto a la razonabilidad y/o confiabilidad del mismo.
- c) Durante el análisis del componente bienes de uso, se determinaron las siguientes situaciones:
- No se efectuaron las incorporaciones de las Obras en Construcción concluidas en gestiones anteriores así como en la gestión actual, según actas de entrega definitiva, subvaluando, de esa manera, el valor del activo fijo en operación (edificios) en aproximadamente Bs19.870.820,46 y sobrevaluando la cuenta Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado, en el citado importe.
 - La actualización de valores de los bienes de uso, expuesta por la entidad, se encuentra subvaluada, de acuerdo a lo determinado por procedimientos de auditoría, con efecto a ejercicios anteriores en aproximadamente Bs1.851.496,58 y a la gestión auditada en aproximadamente Bs985.408,16 y Bs1.294,74, generando un efecto total de aproximadamente Bs2.838.199,48. Esto debido, en parte, a la situación descrita en el inciso a) precedente y a errores en la determinación de valores actualizados por parte de la entidad.
 - La depreciación de los bienes de uso expuesta por la entidad se encuentra subvaluada de acuerdo a lo determinado por procedimientos de auditoría, con efecto a ejercicios anteriores Bs915.853,66 y a la gestión auditada en Bs3.181.505,87; generando un efecto total de Bs4.097.359,53 aproximadamente. Que provienen en parte de la situación descrita en el inciso a)



UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
COBIJA – PANDO

anterior y errores en la estimación de la depreciación por parte de la entidad.

- d) La Universidad Amazónica de Pando al 31 de diciembre de 2012, ha subvaluado la cuenta Bienes en Transito y Deuda Pública Interna en aproximadamente Bs6.324.322,56; debido a la omisión en el reconocimiento del préstamo contraído mediante Convenio Subsidiario al Convenio de Crédito OPEP N° 1080-P, de fecha 2 de enero de 2009.
- e) La entidad al efectuar el cálculo y registro de la actualización de los valores de las cuentas patrimoniales, realizó afectaciones incorrectas en el componente Patrimonio, tal como se describe a continuación:
- Realizó el registro de la actualización de las cuentas Capital Institucional, Reserva por Revaluós Técnicos de Activos Fijos, Ajuste Global del Patrimonio y Transferencias y Donaciones de Capital, con afectación directa a las cuentas mencionadas, sobre valuandolas en un importe aproximado de Bs1.067.023,56; Bs1.503.891,92; Bs226.729,44 y Bs71.308,88; respectivamente; asimismo, en la cuenta Transferencias y Donaciones de Capital se determinó errores en el cálculo de la actualización por un valor aproximado de Bs9.974,92; aspectos contradictorios a lo establecido en la norma contable N° 3 (revisada en septiembre de 2007) emitida por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio Nacional de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia; situaciones que implican que se han sub valuado las cuentas Ajuste de Capital en Bs1.148.307,36 y Ajuste de Reservas Patrimoniales en Bs1.730.621,36.
- f) La Universidad Amazónica de Pando, ha sobre-valuado los gastos por servicios personales, debido principalmente a que el cálculo del bono de antigüedad se efectuó al margen de lo establecido en disposiciones legales en vigencia, aspecto que incide en los siguientes conceptos: Bono de Antigüedad en Bs1.449.543,32; Aportes Patronales en Bs402.613,84; Retenciones Laborales en Bs319.926,46 y el Aguinaldo de Navidad en Bs117.466,28; aproximadamente. Situación, que en consecuencia, sub-valúa el Resultado del Ejercicio en el importe total aproximado de Bs2.289.549,90.

El presente informe fue emitido el 25 de febrero de 2012.