



**UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO**  
**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**  
**COBIJA - PANDO**

---

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna **INF. DAI. N° 07/2012 (C1)**, correspondiente a la Auditoría Especial de Gastos del Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2010. Emergente de la recomendación realizada por la Contraloría General del Estado en su informe N° IN/I002/E13 W1.

El objetivo de la auditoría, es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales, y obligaciones contractuales sobre los gastos ejecutados en el Proyecto de "Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales", por el período comprendido entre el 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2010, para lo cual, se definieron los siguientes objetivos específicos:

- Verificar si los gastos realizados en el proyecto se encuentran debidamente respaldados, con documentación válida, pertinente y suficiente y cumplen con los procedimientos administrativos establecidos, de conformidad al ordenamiento jurídico y administrativo vigente y aplicable.
- Verificar la legalidad, de los gastos ejecutados en el Proyecto de Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales.

El objeto de la presente auditoría comprendió la información y documentación relativa a los gastos ejecutados en el Proyecto de "Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales"; que entre otros, detallamos a continuación:

- Plan de Desarrollo Institucional 2008 – 2012 de la UAP y el Plan Estratégico de Desarrollo del Área de Ciencias Biológicas y Naturales periodo 2009 – 2012.
  - Programa de Operaciones Anual y Presupuesto de las gestiones 2009 y 2010, de la Universidad Amazónica de Pando.
  - Ejecución Presupuestaria de Gastos de las gestiones 2009 y 2010, del Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales.
  - Comprobantes de Contabilidad Integrada de las gestiones 2009 y 2010, relacionados con los gastos ejecutados en el Proyecto por diferentes conceptos y la documentación que respalda estas operaciones.
-



**UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO**  
**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**  
**COBIJA – PANDO**

---

- Carpetas y/o archivos de los Procesos de Contratación, de las gestiones 2009 y 2010, relacionados con el aprovisionamiento de Bienes y Servicios, para el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales.
- Otra documentación relacionada con el objeto de la auditoría.

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

- 2.1 Gastos sin Certificación Presupuestaria (Recurrente: INF. UAI. N° 04/2011 e INF. DAI. N° 03/2012)
- 2.2 Observaciones existentes en los procesos de contratación (Recurrente: INF. UAI. N° 06/2010)

El presente informe fue emitido el 16 de agosto de 2013.

---