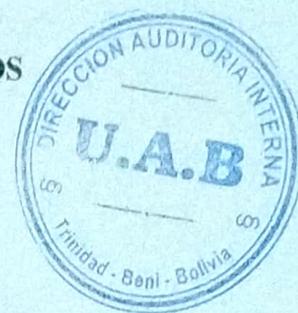




UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI "JOSÉ BALLIVIÁN"
INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024.

INFORME DE AUDITORÍA D.A.I. INF. N° 02/2025
RESUMEN EJECUTIVO



1. ANTECEDENTES.

En cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley 1178 y del Programa Operativo Anual de Actividades (POA) para la gestión 2025 de esta Dirección de Auditoría Interna, hemos examinado los Estados Financieros de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2024.

2. OBJETIVOS.

Los objetivos del presente examen fueron emitir pronunciamiento sobre:

- a) La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).
- b) La confiabilidad de los registros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables.

Aclaremos que, en el presente informe se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y que el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros ha sido reportado en el Informe de Auditoría D.A.I. INF. N° 01/2025 de fecha 09 de enero de 2025.

3. OBJETO.

El objeto de nuestro examen comprendió las operaciones financieras registradas por la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián" al 31 de diciembre de 2024, expuestas y presentadas en los diferentes Estados Financieros, por la gestión terminada en dicha fecha, las cuales se encuentran registradas en comprobantes elaborados en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) de la gestión 2024 y respaldados por documentación correspondiente.



De igual forma, nuestro objeto de auditoría lo constituye los siguientes documentos:

- Balance General al 31 de diciembre de 2024.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes al 31 diciembre de 2024.
- Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre 2024.
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31 de diciembre 2024.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre 2024.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- Las Notas a los Estados Financieros.

Asimismo, forman parte del objeto de auditoría las operaciones críticas identificadas en la planificación general y seleccionadas para su conocimiento en la planificación específica de la gestión 2024, de acuerdo a la rotación de énfasis definida.

4. ALCANCE.

Nuestro examen realizado para evaluar la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre del 2024 de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", entidad con presencia institucional en gran parte del Departamento del Beni y con Sede Directiva y Administrativa en la Ciudad de Trinidad, es ejecutado de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Nrs. 311 al 316 aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021, del 28 de octubre de 2021.

5. PRONUNCIAMIENTO.

Como resultado del examen ejecutado en relación al objetivo expuesto en el inciso a) del título 2 del presente informe, hemos verificado que los estados financieros al 31 de diciembre del 2024 de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", presentan salvedades que son expuestas en los puntos 5.1, 5.2 y 5.3.

Los estados financieros de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián" **SON CONFIABLES, EXCEPTO POR** la sobrevaluación de la cuenta Construcciones en Procesos y la cuenta Exigible a Corto Plazo, montos que no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros en su conjunto; sin embargo, estas desviaciones son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados.



Las desviaciones mencionadas en el párrafo precedente, surgen por deficiencias de control interno en la Entidad, que se reportan en el punto 6 del presente informe para su acción correctiva.

Los Activos de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", expuestos en el Balance General al 31 de diciembre de 2024, alcanzan a Bs682.202.034,96, los cuales se encuentran afectados por las siguientes situaciones:

- 5.1 La Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024, registra en la Cuenta Exigible a Corto Plazo un saldo de Bs41.695.883,07, de los cuales Bs38.432.876,62 que representa el 5.63 % del total Activo de la Entidad, corresponde a cuentas del Exigible a Corto Plazo que datan de gestiones pasadas y que en la mayoría de los casos no se evidencia documentación válida que demuestre el derecho de cobro, afectando las afirmaciones de propiedad y existencia de esta cuenta; esta situación constituye desvíos a los Principios de Contabilidad Integrada Exposición, legalidad y Bienes Económicos.
- 5.2 La Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", registra en la Cuenta Construcciones en Procesos fondos que fueron entregados a funcionarios de la entidad con cargo a rendición de cuenta en gestiones pasadas por un valor de Bs52.240.690,13 que representan el 7.66% respecto al Total del Activos de la Entidad; vulnerando el Principio de Contabilidad Integrada - Exposición y Bienes Económicos, toda vez, que estos montos registrados no corresponden a construcciones en proceso.
- 5.3 La Universidad Autónoma del Beni, no ha excluido construcciones que figuran en proceso desde la gestión 2007 por un total de Bs43.817.188,15, que representa el 6.42% del total del Activo de la Entidad; vulnerando el Principio de Contabilidad Integrada Exposición, Bienes Económicos y Objetividad, toda vez, que no pueden existir construcciones en procesos con más de 10 años de antigüedad y deben registrarse de forma inmediata todos los cambios en los activos, pasivos y patrimonio.

La observación anteriormente expuesta, distorsiona los saldos de las cuentas Construcciones en Procesos y Edificios.



6. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.

- 6.1 FALTA DE COBRO EN LAS CUENTAS DEL EXIGIBLE A CORTO PLAZO.
- 6.2 INADECUADO REGISTRO DE LOS NOMBRES DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR.
- 6.3 BIENES INMUEBLES SIN REGISTRO DEL DERECHO PROPIETARIO.
- 6.4 RECURSOS DESEMBOLSADOS EN GESTIONES ANTERIORES CON CARGO A RENDICIÓN DE CUENTA QUE FIGURAN EN CONSTRUCCIONES EN PROCESOS.
- 6.5 CONSTRUCCIONES EN PROCESOS EN EL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DESDE GESTIONES ANTERIORES.
- 6.6 SUELDOS DEL MES DE DICIEMBRE 2024 NO DEVENGADOS EN EL PERIODO CORRESPONDIENTE.

Es cuanto se informa para fines consiguientes.



[Handwritten Signature]
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
Universidad Autónoma del Beni
Reg. Prof. CAIB 7336 - RAIG 00139-147

Trinidad, 26 de febrero de 2025