



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI "JOSÉ BALLIVIÁN"
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO D.A.I. INF. N° 01/2026

Informe de Auditoría Interna **D.A.I. INF. N° 01/2026**, correspondiente al **INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI "JOSÉ BALLIVIÁN", GESTIÓN 2025**; auditoría ejecutada en cumplimiento de los artículos 15º y 27º inciso e) de la Ley 1178 y del Programa Operativo Anual de Actividades (POA) para la gestión 2026 de la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián".

Los **objetivos** del presente examen fueron emitir pronunciamiento sobre:

- a) 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.
- b) La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).


Aclaramos que en el presente informe se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno y que el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros será reportado en el Informe de Auditoría D.A.I. INF. N° 02/2026.

El objeto El objeto de nuestro examen comprendió las operaciones financieras registradas por la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián" al 31 de diciembre de 2025, 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 2025.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes al 31 diciembre de 2025.
- Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre 2025.
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31 de diciembre 2025.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre 2025.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.
- Las Notas a los Estados Financieros.



PRONUNCIAMIENTO

Como resultado del examen ejecutado en relación al objetivo expuesto en el inciso a) del título 2 del presente informe, se establece que los registros de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", para las operaciones críticas, cuentas, rubros y partidas evaluadas en el presente examen, **son confiables excepto por** la deficiencia de control interna identificada en 7.1, toda vez que se ejecutaron 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; asimismo el control interno relacionado con los registros de dichas operaciones, ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones, errores e irregularidades, las que se detallan a continuación:

- 1. FALTA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES DE LA UNIVERSIDAD.**
- 3 FALTA DE GESTIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES RESPECTO A LA DISPONIBILIDAD DE BIENES DE CONSUMO EN LOS ALMACENES UNIVERSIDAD.**

[Handwritten signature]
Lic. C.P.A. *[Signature]* Cordero Cortez Arteaga
DIRECTOR AUDITORÍA INTERNA
Universidad Autónoma del Beni
Reg. Prof. CAUB 7336 - RAIG 00139-147

Trinidad, 09 de enero de 2026

