



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI
JOSÉ BALLIVIAN
TRINIDAD – BENI – BOLIVIA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI JOSÉ BALLIVIAN
INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

INFORME DE AUDITORÍA D.A.I. INF. N° 02/2026
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 2026 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 2025.

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° 01/2026 de fecha 09 de enero de 2026.

3. OBJETO.

El objeto de nuestro examen está comprendido por 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 2025 y respaldados por documentación correspondiente.



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI
JOSÉ BALLIVIAN
TRINIDAD – BENI – BOLIVIA

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.

Los Rubros a ser analizados son los siguientes:



RUBRO	SALDO AL 31/12/2025
ACTIVO	676.746.255,47
Activo Disponible	14.857.969,90
Activo Exigible A Corto Plazo	41.917.835,21
Bienes de Consumo	188.787,38
Activos Fijos*	617.562.157,31
PASIVO y PATRIMONIO	676.746.255,47
Pasivo Corriente	20.170.537,32
Pasivo No Corriente	213.924.082,62
Patrimonio	442.651.635,53
Ingresos	262.573.939,53
Gastos	258.932.120,12

* al saldo del rubro, se le ha restado la depreciación acumulada.

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 2025, 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 2025 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 Auditoria 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.

El tipo de evidencia obtenida fue documental, a través de fuentes internas y externas; el análisis comprendió la revisión de los registros de las operaciones administrativas y financieras registradas en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) y la documentación respaldatoria.

El análisis comprende las siguientes operaciones críticas:

1. Gastos de proyectos de Investigación y Extensión
2. Adquisición de materiales

Asimismo, la revisión de los saldos de las cuentas expuestas en los Estados Financieros de la Universidad Autónoma del Beni José Ballivián al 31 de diciembre de 2025 emitidos en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) que corresponden a un total de Bs676.746.255,47, con un alcance del 80% que corresponde a Bs541.397.004,38, se evaluaron los principios de contabilidad utilizados, así como los resultados de las operaciones, las variaciones en el patrimonio neto, el flujo de efectivo y variación en la Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento y ejecución de los presupuestos de recursos y gastos durante la gestión comprendida entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025.

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 2025 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.



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI
JOSÉ BALLIVIAN
TRINIDAD - BENI - BOLIVIA

Los Activos de la Universidad Autónoma del Beni José Ballivián, expuestos en el Balance General al 31 de diciembre de 2025, alcanzan a Bs676.746.255,47, 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 2025, registra en la Cuenta Exigible a Corto Plazo un saldo de Bs41.917.835,21, de los cuales Bs39.459.738,70 que representa el 5.83 % del total Activo de la Entidad, mismos que se encuentran distribuidos en las siguientes sub cuentas: Cuentas a Cobrar a Corto Plazo Bs17.600.580,16, Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores Bs538.099,83, Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo Bs369.142,99, Documentos y Efectos a Cobrar a Corto Plazo Bs20.098.815,11, Al Sector Privado Bs61.219,71, Anticipos a Corto Plazo Bs274.300,00 y Fondos en Depósito por Garantías y Otros Bs517.580,90, no corresponden a exigibles de corto plazo, toda vez que datan de gestiones pasadas que van desde el año 2000 al 2024; aspecto que ocasiona una sobrevaluación de la Cuenta Exigible a Corto Plazo por el monto observado. Esta situación constituye desvíos a los Principios de Contabilidad Integrada Exposición, Objetividad y Bienes Económicos.
- 5.2 La Universidad Autónoma del Beni José Ballivián, al 31 de diciembre de 2025 registra en la Cuenta Construcciones en Procesos Bienes de Dominio Privado Bs97.569.785,20, de los cuales Bs52.240.690,13 que representa el 7.72% del total Activo de la Entidad, en las gestiones 2004 a la gestión 2011, fueron entregados a funcionarios de la entidad con cargo a rendición de cuenta documentada, los fondos entregados no fueron descargados, asimismo, los montos observados no han sido reclasificados a cuentas del exigible; esta situación causa una sobrevaluación de la Cuenta Construcciones en Procesos Bienes de Dominio Privado por el monto observado y vulnera los Principios de Contabilidad Integrada Exposición, Objetividad y Bienes Económicos.
- 5.3 La Universidad Autónoma del Beni José Ballivián, al 31 de diciembre de 2025 registra en la Cuenta Construcciones en Procesos Bienes de Dominio Privado Bs97.569.785,20, de los cuales Bs41.177.795,59 que representa el 6.08% del total Activo de la Entidad, corresponden a construcciones en procesos de proyecto de las gestiones 2004 al 2022, de los cuales la Entidad no presenta información ni documentación sobre si los proyectos ejecutados en las gestiones anteriores se encuentran concluidos o no, de igual forma, los inventarios y registros contables no incluyen documentación sobre su conclusión, como planillas de cierre y actas de recepción definitiva; asimismo, la Universidad Autónoma del Beni José Ballivián, no cuenta con carpetas de dichos proyectos que contengan información y documentación sobre su programación, ejecución y conclusión. Al no tener certidumbre de la



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI
JOSÉ BALLIVIAN
TRINIDAD – BENI – BOLIVIA

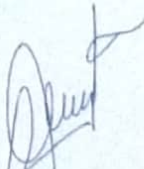
conclusión o no de los proyectos observados, no se ha podido cuantificar el efecto en términos monetarios ni en las cuentas contables relacionadas con el conjunto de los Estados Financieros, vulnerando los Principios de Contabilidad Integrada Exposición, Bienes Económicos y Objetividad.

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.

6. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.

- 6.1 FALTA DE RECLASIFICACIÓN Y 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 QUE FIGURAN EN PROCESOS DESDE GESTIONES PASADAS.**

Es cuanto se informa para fines consiguientes.


Lic. C.P.A. Viador Cortez Arzaga
DIRECTOR AUDITORIA INTERNA
Universidad Autónoma del Beni
Reg. Prof. CAUB 7336 - RAIG 00139-147



Trinidad, 26 de febrero de 2026