



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL BENI "JOSÉ BALLIVIÁN"
INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

INFORME DE AUDITORÍA D.A.I. INF. N° 02/2024
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 2024 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 2023.

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° 01/2024 de fecha 10 de enero de 2024.

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 2023, 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 2023 y respaldados por documentación correspondiente.



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

- Balance General al 31 de diciembre de 2023.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes al 31 diciembre de 2023.
- Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre 2023.
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31 de diciembre 2023.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre 2023.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.
- 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 2023, de acuerdo a la rotación de énfasis definida.

4. ALCANCE.

Nuestro examen será realizado para evaluar la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre del 2023 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, fue 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 2023 de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", se encuentran afectados por los aspectos expuestos en el punto 5.1

Los estados financieros de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián" son **confiables, excepto por** la exposición en la cuenta Tierras y Terrenos de Activos Inmuebles que no cuentan con el Derecho Propietario a nombre de la Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", monto que no afecta de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros en su conjunto; pero 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 2023, alcanzan a Bs696.420.664,92, de los que corresponde a la Cuenta Edificio un total de Bs324.604.508,43 y a la Cuenta Tierras y Terrenos un total de Bs222.984.449,39, haciendo un total de Bs547.588.957,82 los cuales se encuentran afectados por la siguiente situación:

La Universidad Autónoma del Beni "José Ballivián", registra en la Cuenta Tierras y Terrenos algunas propiedades urbanas y rurales que no cuentan con el Derecho Propietario a Nombre de la Entidad por un valor de Bs30.025.700,46 que representan el 5.48% respecto al Total de las Cuentas Edificios y Tierras y Terrenos analizadas en el presente examen; esta situación constituye desvíos los Principios de Contabilidad Integrada Exposición, Bienes Económicos y Legalidad, establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada

6. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.

6.1 BIENES INMUEBLES SIN REGISTRO DEL DERECHO PROPIETARIO.

Es cuanto se informa para fines consiguientes.




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

Trinidad, 27 de Febrero de 2024