



## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

### RESUMEN EJECUTIVO

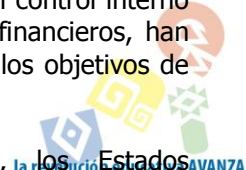
- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF AF N° 04/2016
- Correspondiente al examen sobre** : Informe de Control Interno, emergente de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros y Registros de Ejecución Presupuestaria de la Universidad Indígena Boliviana Quechua Casimiro Huanca
- Por el período** : Comprendido entre el 2 de enero y el 31 de diciembre de 2015.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental y alcanzó a las principales operaciones administrativo – financieras, de registros y Estados Financieros y Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos emitidos por la Universidad Indígena Boliviana Quechua Casimiro Huanca durante el ejercicio comprendido entre el 2 de enero y el 31 de diciembre de 2015, cuyos registros y reportes se detallan a continuación:

- Ejecutada en cumplimiento** : De acuerdo a requerimiento de la Máxima Autoridad Ejecutiva del Ministerio de Educación a través de nota interna NI/VESFP/DGESU/EUIB N° 0135/2015 de 18/08/2015, solicitó la ejecución de una auditoría a la Universidad Indígena Aymara Tupak Katari.

- Objetivo del examen** : Expresar una opinión independiente sobre sí los estados financieros tomados en su conjunto, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos y de acuerdo a Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos y los cambios en la cuenta ahorro inversión – financiamiento. Así como determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecido o declarados expresamente y sí el control interno relacionado con la presentación de informe financieros, han sido diseñados e implementados para lograr los objetivos de la entidad.

- Objeto del examen** : Constituyen objeto de nuestro examen, los Estados Financieros, Registros Contables y Estados de Ejecución





Estado Plurinacional de Bolivia  
Ministerio de Educación  
Moromboeguasu Jeroata  
Yachay Kamachina  
Yaticha Kamana

Presupuestaria de Recursos y Gastos emitidos por la Dirección Administrativa Financiera de la Universidad Indígena Boliviana Quechua Casimiro Huanca, entidad Descentralizada del Ministerio de Educación, además de los estados complementarios, las notas sobre los estados financieros y la documentación de sustento de dichos Estados, los comprobantes contables y presupuestarios y toda la documentación e información que respalda las operaciones administrativas y financieras procesadas a la fecha de corte.

**Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.**

1. Construcción de infraestructura en predios de la Gobernación de Cochabamba.....
2. Deficiencia en la elaboración de las Notas a los Estados Financieros.....
3. Deficiencia en la elaboración de las Notas a los Estados Financieros.....
4. Deficiencias en el pago de pasajes y viáticos al exterior.....
5. Deficiencias en la administración de Fondos en Avance.....
6. Deficiencias en procesos de contratación menor.....
7. Deficiencias en la documentación de respaldo en la modalidad de Contratación ANPE.....
8. Deficiencias en la administración del comedor de la UNIBOL.....
9. Deficiencias en la administración de activos Fijos.....
10. Falta de actividades de cierre presupuestario.....
11. Deficiencias en la administración de valores.....
12. Deficiencias en el uso y control de Gasolina.....
13. Deficiencias en la asignación y descargo de pasajes y viáticos.....
14. Pago en demasía del aguinaldo y doble aguinaldo.....
15. Contratos no remitidos a la Contraloría General del Estado.....
16. Bienes adquiridos sin funcionalidad.....
17. Falta de protocolización en contratos.....
18. Deficiencias en el control de asistencia.....
19. Ausencia de reglamentos específicos.....
20. Ingresos no registrados por la UNIBOL.....
21. Cheques de gestiones anteriores no cobrados.....
22. Deficiencias en la administración de Caja Chica.....
23. Deficiencias en la elaboración del POA.....
24. Falta de designación del Auditor Interno de la UNIBOL.....





Estado Plurinacional de Bolivia  
Ministerio de Educación  
Moromboeguasu Jeroata  
Yachay Kamachina  
Yaticha Kamana

## Conclusión

Como resultado de la evaluación del control interno relacionado con la presentación de la información financiera considerada para el examen de los Estados Financieros y Registros Complementarios al 31 de diciembre de 2015 de la Universidad Indígena Boliviana Quechua "Casimiro Huanca", hemos establecido que el sistema de control interno no ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad, aspecto que nos lleva a reportar hallazgos que merecen atención por parte de la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad Indígena Boliviana Quechua "Casimiro Huanca" y sobre los cuales se deberán tomar las acciones que correspondan en el marco de las normas vigentes, además de las deficiencias de control interno, que consideramos relevantes y cuyas recomendaciones están orientadas al fortalecimiento del mismo, para coadyuvar en el logro de estos objetivos.

La Paz, 22 de diciembre de 2016

MZU/fth/gds  
c.c.Arch.

