

## MINISTERIO DE EDUCACIÓN

### RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF AF N° 02/2016
- 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 Aymara "Tupak Katari".
- Por el período** : Comprendido entre el 2 de enero y el 31 de diciembre de 2014.
- Asimismo, se realizó la ampliación al alcance de la auditoría respecto a la revisión del 100% de los procesos de contratación y el cumplimiento contractual de las obras de infraestructura de las gestiones 2010 al 2013.
- 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** : Expresa una opinión independiente sobre sí los estados financiero 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 Registros Contables y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos emitidos por la Dirección Administrativa Financiera de la Universidad Indígena Boliviana Aymara Tupak Katari, 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. Deficiencias en los procesos de contratación de obras
2. Obras paralizadas que no cuentan con la recisión del contrato correspondiente
3. Construcciones en terrenos sin derecho propietario a favor de la UNIBOL Tupak Katari
4. Deficiencias establecidas en el pago de las AFP` S
5. Pago en demasía del doble aguinaldo
6. Ausencia de documentos que respalde el proceso de contratación
7. Contratos no remitidos a la Contraloría General del Estado.
8. Deficiencias establecidas en el pago de refrigerios al personal de la UNIBOL
9. Deficiencias en la administración de caja chica y caja recaudadora
10. Falta de seguimiento a convenios suscritos por la UNIBOL Tupak Katari
11. Fraccionamiento en compras menores
12. Adquisición de bienes identificando la marca del proveedor
13. Sobreprecio en la adquisición de bienes
14. Deficiencias en la elaboración de Conciliaciones Bancarias
15. Deficiencias en el cálculo del bono de antigüedad
16. Deficiencias en el pago de subsidios
17. Falta de protocolización de contratos
18. Documentación de propiedad de bienes muebles e inmuebles.
19. Deficiencias en almacén de materiales y suministros
20. Falta de inutilización de facturas y presentación de libros de compras IVA
21. Deficiencias en la administración de activos fijos
22. Deficiencias establecidas en el control de permisos particulares y oficiales
23. Ausencia de actividades de cierre de fin de gestión
24. Deficiencias establecida en el registro de ingresos
25. Deficiencias en el respaldo de los registros de ingresos por transferencias
26. Deficiencias en el uso y control de gasolina
27. Deficiencias en el control de asistencia del personal a través del Registro Biométrico
28. Deficiencias en el respaldo en el pago de pasajes y viáticos
29. El presupuesto correspondiente a la gestión 2014 fue ejecutado por debajo del 50%

**Otros aspectos relacionados con la revisión de los procesos de contratación de obras de infraestructura gestiones 2010 al 2013**

- 2.1 Deficiencias en la elaboración de la Resolución Administrativa de Adjudicación.
- 2.2 Deficiencias en la presentación de documentación para la suscripción del contrato
- 2.3 Deficiencias en la presentación de la boleta de Garantía de Correcta Inversión de Anticipo
- 2.4 Deficiencias en el cálculo de multas

- 2.5 Información no registrada en el sistema SICOES
- 2.6 Ausencia de documentos que respalde el proceso de contratación de las gestiones 2010 al 2013
- 2.7 Deficiencias establecidas en las obras de infraestructura

## **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 2014 de la Universidad Indígena Boliviana Aymara "Tupak Katari", 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 Aymara "Tupak Katari" 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, 3 de agosto de 2016