

UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO

Área de Ciencias Económicas y Financieras

Programa Contaduría Pública



AUDITORIA ESPECIAL AL PROYECTO: MEJORAMIENTO DE LA FORMACIÓN ACADÉMICA EN EL ÁREA DE CIENCIAS BIOLÓGICAS Y NATURALES, POR LAS GESTIONES 2009 Y 2010"

Trabajo Dirigido Presentado para Optar al Grado de
Licenciatura en Contaduría Pública

Postulante: Univ. Pamela Angie Olvea Terrazas

Tutor: Lic. Randolph Vargas Torrico

Supervisor: Lic. Mgr. Erick Daniel Mukay Murakami

Cobija – Pando – Bolivia

2013

AGRADECIMIENTOS

Mis agradecimientos al Lic. Erik Daniel Mukay Murakami, Por la colaboración prestada, a mi madrecita Ernestina Terrazas que nunca dejo de apoyarme en mis estudios.

DEDICATORIA

A mi hijo Kevin, a mis hermanos Marisol, Kalil y a toda
mi familia

INDICE GENERAL

INTRODUCCION	1
CAPITULO I	
CONSIDERACIONES GENERALES	
I. ANTECEDENTES	4
I.1. Antecedentes de la Entidad.....	4
I.2. Estructura de la Universidad Amazónica de Pando.....	6
I.3. Antecedentes de la Dependencia de la Universidad Amazónica de Pando	10
II. CONVENIO ESPECÍFICO ENTRE LA DIRECCION DEL A.C.E.F. Y LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA DE LA UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO	14
III. PERFIL DE TRABAJO DIRIGIDO	14
CAPITULO II	
FUNDAMENTACION TEÓRICA	
I. MARCO TEORICO.....	18
II. MARCO REFERENCIAL.....	53
III. MARCO CONCEPTUAL.....	58
a) La auditoría	58
b) Tipos de Auditoría	59
c) Clasificación de la Auditoría.....	61
d) Etapas de la Auditoría.....	64
e) Objetivos e importancia de la Auditoría Especial.....	67
f) Control Interno.....	67
g) Evidencia de Auditoría.....	75
h) Deficiencias y Hallazgos.....	77
i) Riesgos de Auditoría.....	81
j) Papeles de Trabajo	83
k) Ejecución presupuestaria.....	86

CAPITULO III

DESARROLLO DEL TRABAJO

I. Memorándum de Planificación de Auditoría Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las Gestiones 2009 y 2010.....	88
II. Programas de Auditoría Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las Gestiones 2009 y 2010.....	122
III. Informes de Auditoría	127

CAPITULO IV

CONSLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones	156
Recomendaciones.....	158
Bibliografía	160
Anexos	163

INTRODUCCION

La función de auditoría interna como parte del control gubernamental, se ha implementado en la Universidad Amazónica de Pando desde la gestión 2009, desarrollando sus funciones, responsabilidades y atribuciones de acuerdo a una Programación Anual de Operaciones, Normas de Auditoría Gubernamental y demás normativa vigente aplicable a esta función.

En la gestión 2011, el Universitaria Pamela Angie Olvea Terrazas concluyó el plan de estudios del Programa de Contaduría Pública, de tal manera que en la gestión 2012, inició su modalidad de graduación, eligiendo la modalidad de trabajo dirigido en la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Amazónica de Pando. El mismo se formalizo firmando un convenio entre la entidad y esta dependencia.

El trabajo a desarrollarse planteo el siguiente problema:

¿EN QUE MEDIDA EL ÁREA DE CIENCIAS BIOLÓGICAS Y NATURALES HA CUMPLIDO CON EL ORDENAMIENTO JURIDICO ADMINISTRATIVO Y NORMAS TECNICAS Y LEGALES APLICABLES ENLA ADMINISTRACION DEL PROYECTO?

En este entendido se estableció como objetivo del trabajo; realizar la Auditoría Especial **al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010**”, y como objetivos específicos los siguientes: Realizar el relevamiento de información relacionada con la auditoria especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área Ciencias Biológicas y Naturales, por las Gestiones 2009 y 2010, Evaluar el Control Interno relacionado con la

administración del Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área Ciencias Biológicas y Naturales, para determinar la oportunidad, alcance y naturaleza de los procedimientos en la auditoría, Realizar pruebas de cumplimiento para determinar el grado de cumplimiento del ordenamiento jurídico y administrativo vigente relacionado con Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área Ciencias Biológicas y Naturales. Realizar pruebas sustantivas con el propósito de obtener evidencia de auditoría sobre la integridad, exactitud y propiedad al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área Ciencias Biológicas y Naturales. Formular el informe que exponga los resultados de la auditoría especial realizada.

El trabajo dirigido desarrollado, se ha ordenado con la siguiente estructura capitular, misma que se encuentra de acuerdo a las normas internas del Área de Ciencias Económicas y Financieras.

En el Capítulo I, se han establecido los antecedentes de la Universidad Amazónica de Pando, en cuanto a su organización, estructura, personal y otros elementos; asimismo, se exponen los aspectos más relevantes del convenio firmado entre el Área de Ciencias Económicas y Financieras y la Dirección de Auditoría Interna y de forma resumida se expone el contenido del perfil del trabajo dirigido que fue sometido a defensa pública.

En el Capítulo II, se ha desarrollado la Fundamentación Teórica sobre la cual se ha basado el trabajo dirigido realizado, este aspecto fue estructurado en tres partes fundamentales, como son; el Marco Teórico donde se enuncia la bibliografía principal relacionada con el trabajo ejecutado, el Marco Referencial donde se resumen los trabajos de similar naturaleza

realizados por otros universitarios dentro y fuera de la Universidad Amazónica de Pando y por último se desarrolló el Marco Conceptual consistente en el enunciado de conceptos y definiciones de términos y palabras relacionadas con el trabajo dirigido.

En el Capítulo III, se expone el Desarrollo del trabajo, que no es otra cosa que los resultados alcanzados durante el trabajo dirigido, es por ello, que se expone el Memorándum de Planificación de Auditoría, los Legajos de Auditoría elaborados y el Informe de Auditoría emitido.

CAPITULO I

CONSIDERACIONES GENERALES

I. ANTECEDENTES

I.1. Antecedentes de la Entidad

La Universidad Amazónica de Pando, es una institución de Educación Superior Autónoma que forma parte del sistema de la Universidad Boliviana, fue creada mediante Decreto Supremo N° 20511 del 21 de septiembre de 1984 y sancionado por Ley de la Nación N° 653 del 18 de octubre de 1984, en conformidad a las Resoluciones del VI y VII Congreso Nacional de Universidades.

La Universidad Amazónica de Pando es una entidad con personería jurídica propia, reconocida por la Constitución Política del Estado, con autonomía de derecho público para conformar su estructura académica, administrativa y económica; cubre el área de Educación Superior con sus funciones de enseñanza – aprendizaje, investigación científica y tecnológica e interacción social universitaria, constituida por docentes, estudiantes y administrativos, así como personal de apoyo.

El patrimonio de la Universidad Amazónica de Pando, entre otros, está formado por: los bienes muebles e inmuebles que actualmente le pertenecen, las subvenciones y soportes extraordinarios que le otorga el Estado y el porcentaje de participación en las rentas del Presupuesto General de la Nación, los recursos especialmente asignados en virtud de disposiciones legales dictadas al efecto, los recursos provenientes de su participación en los ingresos departamentales (artículo 103 del Estatuto Orgánico de la UAP).

La Universidad Amazónica de Pando, puede disponer libremente de sus bienes conforme a Ley.

Los fines y objetivos de la Universidad Amazónica de Pando, entre otras son:

- Los Señalados en el Estatuto Orgánico de la Universidad Boliviana.
- Formar Profesionales Idóneos en todas las áreas del desarrollo nacional y en especial regional de la amazonia boliviana.
- Orientar, realizar y promover investigaciones en todos los campos del conocimiento, pero con énfasis especial en la priorización de los problemas de la amazonia boliviana.
- Defender, rescatar y desarrollar los valores de las culturas de la amazonia.
- Fortalecer vínculos con universidades del interior y exterior del país.
- Organizar y mantener institutos destinados a la capacitación cultural, técnica y social de los trabajadores y sectores populares.
- Contribuir a la elaboración de políticas de defensa y de explotación racional de los recursos naturales de la amazonia.

La universidad Amazónica de Pando como entidad autónoma de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, no se encuentra bajo tuición de entidad alguna.

Y su ámbito de Competencia es de carácter local en el marco del cumplimiento de su función como Casa de Estudios Superiores.

La misión de la entidad esta connotada en el siguiente párrafo: “Formar profesionales idóneos de reconocida calidad y excelencia, con conciencia crítica y capacidad de crear, adaptar, transformar la ciencia y tecnología universal para el desarrollo y progreso de la

región y la nación, promover la investigación científica e interacción social, difundir y acrecentar el patrimonio cultural y la soberanía del país.”

La visión considera que la Universidad Amazónica de Pando, será una institución con acreditación regional, nacional e internacional, conformada por equipos multidisciplinarios de trabajo, que promueven el aprovechamiento racional y sostenible de los recursos naturales, para contribuir al desarrollo socioeconómico de la región y el país, mediante la formación de profesionales idóneos, y a la generación de actividades científico-investigativo e interacción social, con identidad cultural y profundo sentimiento de soberanía nacional.(fuente" P.D.I de la UAP")

I.2. Estructura de la universidad Amazónica de Pando

La importancia de institucionalizar la universidad asumiendo la estructura de gobierno partidario definitivo en el VII Congreso Nacional de Universidades y la necesidad de jerarquizar las siguientes estructura establecida en su estatuto orgánico.

En concordancia con el Título VI, Capítulo 57 del estatuto orgánico de la Universidad Boliviana, la asamblea General Docente - Estudiantil, ponderada, es expresión soberana de la Universidad Amazónica de Pando en todos sus niveles de decisión y gobierno y se reunirá en situaciones de extrema gravedad cuando se atente los principios, fines y objetivos consagrado en el estatuto orgánico de la Universidad Amazónica de Pando.

Son órgano de Gobierno Local:

❖ **Del congreso Institucional Interno**

El congreso institucional interno es el máximo órgano de gobierno y decisión de la Universidad Amazónica de Pando.

❖ **Del Honorable consejo Universitario**

El honorable consejo Universitario ejerce el gobierno de la Universidad Amazónica de Pando con sujeción a los principios estatutario, resoluciones el Congreso y demás normas reglamentarias, constituyéndose de esta manera en el máximo órgano de gobierno entre congreso y congreso.

❖ **De las autoridades Universitarias**

El Rector y Vicerrector son las máximas autoridades ejecutivas, representativas e institucionales.

El vicerrector es la máxima autoridad académica Universitaria, para ser elegido como tal, se requiere las mismas condiciones exigidas para el rector.

También cuenta con órgano de Asesoramiento Académico Universitario es un órgano de asesoramiento pedagógico de la universidad y está compuesto por:

- Vicerrector
- Directores de Carreras
- Un delegado FEDERACION UNIVERSITARIA DE DOCENTES
- Secretarios Académicos Centros de Estudiantes
- Secretario Académico de la FUL

Otros órganos de asesoramiento y apoyo académico y administrativo, según el Estatuto Orgánico de la Universidad Amazónica de Pando, son:

❖ **Secretaría General**

Es la encargada de coordinar las actividades del congreso, del consejo Universitario, Rectorado, Vicerrectorado y Unidades Académicas; tiene bajo su dependencia la División de Títulos y Diplomas, Relaciones Publica y protocolo.

❖ **Asesoría Legal**

Asesoría Legal, presta asistencia jurídica al Consejo Universitario, Consejo Académico, al Rector, al Vicerrector y en general a todos los organismo de la universidad en lo que respecto a su condición y administración.

❖ **Auditoría Interna**

La oficina de Auditoría Interna, dependen del Rector de la Universidad. Son atribuciones del Auditor Interno, entre otras; asistir al Rector en lo referente a la auditoria, la organización Administrativa optima, los métodos de dirección a aplicarse y las pautas generales de la planificación económica financiera, cumplir con las disposiciones emanadas del rector, en uso de las atribuciones asignadas por el Art. 44 del inciso r) del presente estatuto.

❖ **Direcciones Académicas**

La Universidad Amazónica de Pando contara con cuatro Direcciones: La Dirección de Posgrado e investigación, Dirección de Planificación y Evaluación, Dirección de Integración Social y Dirección Académica.

Los titulares de estas Direcciones se denominaran Directores y serán designados por el Honorable Consejo Universitario mediante terna, propuesta por el Rector, previa Selección por concurso de mérito. Duraran en sus funciones un periodo de cuatro años.

❖ **De la Dirección Administrativa Financiera**

La Dirección Administrativa Financiera (DAF), depende directamente del Rectorado. Es responsable de la Planificación económica financiera y de la aplicación de las medidas dispuestas para efecto de las labores administrativas, de la racional distribución y operatividad del personal administrativo de la universidad y de la coordinación de todos los servicios que coadyuven al mejor cumplimiento de las finalidades propias de la universidad.

La Dirección Administrativa y Financiera, son conducidas por un Director, el mismo que es funcionario a dedicación exclusiva y no puede ejercer ninguna otra función pública o profesional. Es elegido por el Honorable Consejo Universitario de terna propuesta por el Rector en base a concurso de mérito y dura en sus funciones cuatro (4) años, pudiendo ser elegido una sola vez en forma continua al periodo que concluye y varias discontinuas.

I.3. Antecedentes de la dependencia de Auditoría Interna de la Universidad Amazónica de Pando

Auditoría Interna, siendo una unidad de control posterior realiza tareas de línea dentro de la Universidad Amazónica de Pando; sin embargo, coadyuva a la máxima autoridad ejecutiva en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, a través del examen y evaluación de los sistemas de Administración y Control (SAYCO), el examen sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros y otros exámenes especiales y específicos, en el marco de las Normas de Auditoría Gubernamental.

❖ Objetivos de Auditoría Interna

El objetivo de Auditoría Interna es examinar los resultados de las operaciones en términos de eficiencia y efectividad expresados en los estados financieros, a través de:

- ✓ La evaluación del grado de cumplimiento y eficacia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno a ellos incorporados, así como la eficiencia y resultados de las operaciones.
- ✓ Verificación de confiabilidad de los Registros contables y operativos que sustenten los estados financieros.
- ✓ La verificación del cumplimiento de las disposiciones legales, normas y reglamentos internos que regulan los sistemas administrativos de la Universidad Amazónica de Pando.
- ✓ La evaluación de las actividades u operaciones de la Universidad Amazónica de Pando, en términos de eficacia, economía y eficiencia

- ✓ La realización de auditorías especiales o específicas de acuerdo las Normas de Auditoria Gubernamental.
- ✓ En asuntos relacionados con el control gubernamental, apoyar a la máxima autoridad ejecutiva.

Cubre todas las aéreas y/o dependencias de la Universidad Amazónica de Pando, es decir su organización, sistemas actividades y los controles administrativos y financieros.

❖ **Misión**

"Asesorar a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Universidad Amazónica de Pando y sus dependencias, evaluando el control interno y verificando que las actividades, registros y operaciones, se ajusten a las disposiciones legales y reglamentarias internas y externas, mediante la realización de auditorías de confiabilidad, operativas, especiales y otras específicas, con base a las Normas Gubernamental y Normas de Auditoria Nacionales e internacionales; presentando el correspondiente informe que debe contener hallazgos, recomendaciones y comentarios". (Estatuto Orgánico UAP, Planificación estratégica D.I.A 2012-2013-2014)

❖ **Visión**

"Ser la dependencia que preste apoyo a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Universidad Amazónica de Pando y sus dependencias, mediante la evaluación permanente del control interno, que permita evidenciar que la información financiera y administrativa, se realiza con eficacia, eficiencia, economía y transparencia". (Estatuto Orgánico UAP, Planificación estratégica de D.A.I 2012-2013-2014)

❖ **Relaciones estructurales y funcionales**

La dirección de Auditoría Interna depende del Rector, Su ubicación dentro la estructura de la organización le permite mantener independencia en el cumplimiento de sus responsabilidades señaladas en disposiciones legales. En concordancia con el (artículo 15 de la Ley 1178 y el artículo 80 del Estatuto Orgánico de la Universidad Amazónica de Pando).

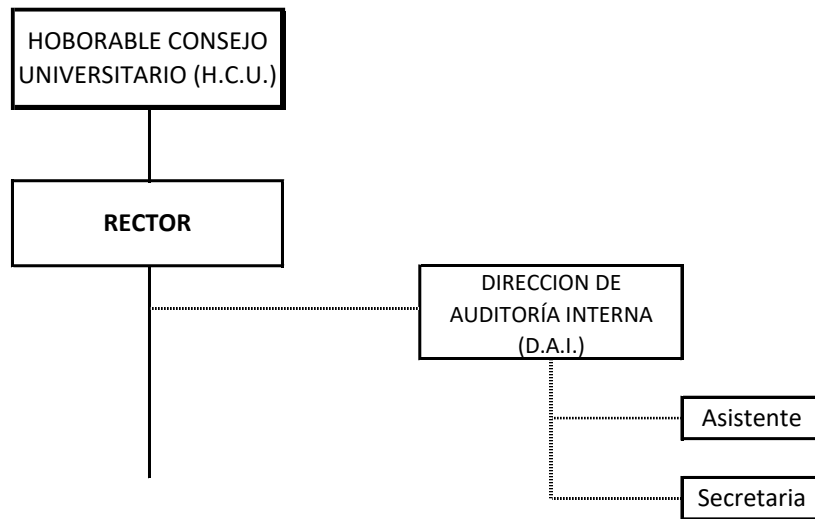
De igual manera, ejerce labor de control interno posterior, a través de exámenes periódicos y sus respectivas recomendaciones. Además de acuerdo al artículo 81 del Estatuto orgánico de la Universidad Amazónica de Pando, son atribuciones del Titular de Auditoría Interna.:

- ✓ Asistir al rector en lo referente a Auditoria, la organización administrativa optima, los métodos de dirección a aplicarse y las pautas generales de planificación económica financiera.
- ✓ Cumplir con las disposiciones emanadas del Rector, en uso de las atribuciones asignadas por el artículo 44 del Estatuto orgánico de la Universidad Amazónica de Pando.

❖ **Estructura Interna**

"La estructura actual de Auditoría Interna de la Universidad Amazónica de Pando, es incompleta, puesto que únicamente ejerce esta función el titular de Auditoría Interna, lo que implica que no cuentan con un equipo multidisciplinario para el ejercicio de sus funciones y atribuciones". (Planificación Estratégico 2012-2013-2014)

EXTRUCTURA INTERNA
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA



II. CONVENIO ESPECIFICO ENTRE LAS DIRECCIONES DEL AREA DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS Y LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA DE LA UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO PARA EL DESARROLLO DEL TRABAJO DIRIGIDO

En fecha 22 de Noviembre de 2012, mediante Resolución de Área 16/2012, se aprueba el Perfil de Trabajo Dirigido, a la Universitaria **Pamela Angie Olvea Terrazas**

Ante ello, en fecha 02 de Octubre de 2012, se suscribió un Convenio entre la Dirección del Área de Ciencias Económicas y Financiera representada por el Lic. David Ferdinando Franco Pedraza y la Dirección de Auditoría Interna cuyo titular es el Lic. Erick Daniel Mukay Murakami, para que la universitaria desarrolle su modalidad de graduación.

El trabajo dirigido a desarrollar en esta dependencia, se denominó "Auditoria Especial al Proyecto; Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010, bajo la responsabilidad del titular de Dirección de Auditoría Interna.

III. PERFIL DE TRABAJO DIRIGIDO

El perfil de trabajo dirigido aprobado mediante la resolución de área mencionada en el punto anterior, se expone de forma resumida en sus partes más relevantes, a continuación:

De acuerdo a los a los objetivos estratégicos determinados en la Planificación Estratégica de la Dirección de Auditoría Interna 2012, 2013 y 2014 y su Programa Operativo Anual (POA) 2012, en la que establece que uno de sus objetivos de gestión; es la "**Auditoria**

Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010" se tiene la necesidad de realizar esta auditoría con el fin de cumplir el objetivo planteado en el POA de la Dirección de Auditoría Interna, de esta manera se ha podido establecer la pregunta del problema abordado en este trabajo, que hace referencia :

¿EN QUE MEDIDA EL ÁREA DE CIENCIAS BIOLÓGICAS Y NATURALES HA CUMPLIDO CON EL ORDENAMIENTO JURIDICO ADMINISTRATIVO Y NORMAS TÉCNICAS Y LEGALES APLICABLES EN LA ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO?

Así mismo, para atender a esta problemática, se plantaron los siguientes objetivos:

a. **Objetivo General**

Realizar la Auditoría Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010.

b. **Objetivo específico**

❖ Realizar el relevamiento de información relacionada con la auditoría especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área Ciencias Biológicas y Naturales, por las Gestiones 2009 y 2010.

❖ Evaluar el Control Interno relacionado con la administración del Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área Ciencias Biológicas y Naturales, para determinar la oportunidad, alcance y naturaleza de los procedimientos en la auditoría.

- ❖ Realizar pruebas de cumplimiento para determinar el grado de cumplimiento del ordenamiento jurídico y administrativo vigente relacionado con Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área Ciencias Biológicas y Naturales.
- ❖ Realizar pruebas sustantivas con el propósito de obtener evidencia de auditoría sobre la integridad, exactitud y propiedad al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área Ciencias Biológicas y Naturales.
- ❖ Formular el informe que exponga los resultados de la auditoria especial realizada.

El trabajo dirigido se justificó en los siguientes ámbitos:

Conveniencias

Las posibles recomendaciones determinadas en el trabajo dirigido tienen una alta probabilidad de implementación en razón de que la estructura organizativa permanecerá estable por varias gestiones; aspecto que incidirá en la mejora de las operaciones de la entidad y el logro de los objetivos.

Relevancia Social

En lo que se refiere a la relevancia social, las recomendaciones establecidas en el informe de auditoría especial contribuirá al Área Ciencias Biológicas y Naturales y a la Universidad Amazónica de Pando mejorar la Formación Académica, para que se realicen con un mayor grado de eficiencia y eficacia, de esa manera generar reportes confiables y oportunos, así también beneficiara a la población universitaria y a la sociedad en general

mejorando la calidad en la prestación de servicios que brinda la entidad y al cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Valor Teórico

Con referencia al Valor teórico es muy importante porque nos permitirá la aplicación de la teoría y los conocimientos adquiridos durante la formación universitaria referente a la auditoria especial y aspectos que se plasmaron anteriormente, el cual será la base para realizar el presente trabajo dirigido realizando un análisis mediante una auditoria especial, el mismo podrá detectar áreas críticas de control y administración para emitir una opinión que contribuya al adecuado funcionamiento del mismo, de acuerdo a las normas, reglamentos y disposiciones legales vigentes.

El aporte técnico del presente trabajo se sustenta de acuerdo a las Normas Generales de Auditoria Gubernamental (N.A.G.), la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamental que introduce un enfoque sistemático en la administración de los recursos públicos, una moderna observancia de las normas, reglamentos y disposiciones legales vigentes.

Utilidad Metodológica

El desarrollo del presente trabajo dirigido, nos permitirá aplicar los conocimientos adquiridos y la teoría existente en relación a la investigación científica en un trabajo descriptivo como este, mediante la aplicación de métodos, técnicas y procedimientos a la necesidad de la auditoria.

CAPITULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

La fundamentación teórica del trabajo Dirigido desarrollado, está basado en tres Pilares fundamentales, el Marco Teórico, y el Marco Referencial y el Marco Conceptual; esto con la finalidad de establecer los lineamientos normativos, técnicos y legales sobre los cuales se desarrolló el trabajo, así como la revisión bibliografía de trabajos similares o análogos que se hayan ejecutado en la Universidad Amazónica de Pando y otras Universidades del Sistema Nacional y por último esbozaremos algunos términos que permitan una mejor comprensión de lo presentado.

I. MARCO TEÓRICO

En este acápite desarrollamos de forma sucinta lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental e instructivos por la Contraloría General del Estado, relacionados con el proceso de una auditoría especial en el ámbito gubernamental.

"Establecen lineamientos técnicos para los procesos de Planificación, Supervisión, Control Interno, Evidencia, Comunicación de Resultados y Procedimiento de Aclaración". Esto según las Nuevas Normas de Auditoría Gubernamental versión 1, vigentes a partir del 1 de noviembre de 2012, aprobadas por la Contraloría General del Estado, mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012.

Para el caso particular que nos añade, a continuación se discutirán los lineamientos técnicos mencionados en el marco de las Normas de Auditoría Especial sobre la cual se desarrolló el trabajo dirigido, cuya numeración de acuerdo al manual mencionado es desde la Norma N° 250 a la N° 257.

La Norma 251 establece: que la auditoría debe planificarse de tal que los objetivos del examen sean alcanzados eficientemente, debe permitir un adecuado desarrollo del resto de las etapas del examen, su administración y una eficiente de los recursos humanos y materiales involucrados.

La planificación de la auditoría no puede tener un carácter rígido. El auditor gubernamental debe estar preparado para modificar el periodo de la auditoria y/o los programas de trabajo cuando en el desarrollo del mismo se encuentre con circunstancias no previstas o elementos desconocidos, y cuando los resultados del trabajo indiquen la necesidad de modificar los aspectos citados.

Las modificaciones que ameriten deben ser resumidas en una adenda al memorándum de Planificación de Auditoría, que refleje los aspectos modificados, así como su justificación.

La planificación no debe entenderse únicamente como una etapa inicial anterior a la ejecución del trabajo, si no que esta debe continuara través, de todo el desarrollo de la auditoria.

En la planificación de la auditoria deben definirse claramente el objetivo, el objeto, la metodología y el alcance del examen, esta etapa debe contar con el apoyo legal y la asistencia especializada necesaria y suficiente, a requerimiento. Debe obtenerse una comprensión de las operaciones, actividades, unidades organizacionales y programas con el fin de establecer la reconstrucción de las operaciones relacionadas con el objeto y objetivo del examen, así como del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales existentes.

Se deben evaluar los controles así como las deficiencias de los mismos. Además determinar el riesgo de auditoría considerando sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y

riesgo de detección, a efectos de determinar el alcance de los procedimientos de auditoría. Diseñar una metodología, con el propósito de obtener y evaluar evidencia competente, suficiente y necesaria para alcanzar eficientemente el objetivo de la auditoría.

En esta etapa deben elaborarse programas de trabajo que definan la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos a ser aplicados. Como resultado del proceso de planificación de la auditoría, se debe elaborar el (MPA) Memorándum de Planificación de Auditoría, debidamente respaldado, que debe contener todos los aspectos detallados en la presente Norma y aquellos que se consideren necesarios incluir, y que tengan relación con los objetivos, el objeto y alcance del examen.

La Norma 252 que delinea el trabajo de supervisión menciona; que personal competente en el objeto de auditoría debe supervisar sistemáticamente y oportunamente el trabajo realizado por los profesionales que conformen el equipo de auditoría. Este proceso implica dirigir los esfuerzos del equipo de auditoría hacia la consecución de los objetivos de auditoría, para lo cual se deberán desarrollar las siguientes tareas mínimamente:

- ✓ Instruir al equipo de Auditoría.
- ✓ Informar de los problemas significativos.
- ✓ Revisar el trabajo realizado.
- ✓ Ayudar a resolver problemas técnicos y administrativos.
- ✓ y asistir y entrenar oportunidades al equipo de auditoría.

Lo que implica que se debe promocionar orientación sobre la ejecución del examen y el logro de los objetivos de auditoría, para garantizar razonablemente que el personal entienda en forma clara el trabajo a realizar, por que se va a realizar y que se espera lograr. Dejando evidencia de la supervisión realizadas en los papeles de trabajo. La supervisión del trabajo

de evaluación que puede variar dependiendo la importancia del trabajo o de la experiencia del personal. Por ejemplo, sería adecuado que los auditores gubernamentales experimentados revisen la mayor parte del trabajo realizado por otro miembro del equipo.

En lo que respecta a la **Normas 253**, sobre la evaluación del control interno, puesto que dependerá de la consideración que realice el auditor el análisis del control interno, puesto que dependerá de la consideración que realice el auditor el análisis del control interno, debe llevarse a cabo tomando en cuenta las particularidades del examen.

A través de la evaluación del control interno, el auditor debe identificar los aspectos indicados en el numeral 08 de la Norma de Auditoría Especial 251.

La Norma 254, indica que, debe obtenerse evidencia competente y suficiente para sustentar los hallazgos y conclusiones del auditor gubernamental, y en caso que se existiesen indicios de responsabilidad, se debe respaldar los informes de auditoría de acuerdo a los aspectos mencionados en los numerales 05 al 13 de la Norma de Auditoría Financiera 224, en lo que sea pertinente, de tal manera se deben obtener los documentos legalizados por la autoridad competente, que constituyen evidencias útiles y necesarias para fines de una acción legal.

Durante la ejecución de la auditoría, la acumulación de evidencia, y el establecimiento de posibles indicios de responsabilidad por la función pública, deben contar con el apoyo legal necesario y suficiente, a requerimiento; y a la finalización del trabajo de campo y con carácter previo a la redacción del borrador del informe de auditoría, debe obtenerse el informe legal que determine la existencia de indicios de responsabilidad por la función pública.

La Norma 255 establece que el informe de auditoría especial debe:

- a. Ser oportuno, completo, veraz, objetivo y convincente, así como lo suficientemente claro y conciso como lo permitan los asuntos tratados.
- b. Indicar los antecedentes, el objetivo, los objetivos específicos del examen, el objeto, el alcance y la metodología empleada.
- c. Señalar que el auditor gubernamental realizó la auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental.
- d. Exponer los resultados de la auditoría considerando cada uno de los objetivos y alcance previsto en el Memorandum de Planificación de Auditoría, así como los hallazgos significativos, conclusiones y recomendaciones del auditor gubernamental, según el tipo de informe a emitir.
- e. Si corresponde, se debe hacer referencia a los indicios de responsabilidad expuesta en el informe legal y las condiciones para la presentación de descargos.
- f. Hacer referencia a informes legales o técnicos que sustenten el informe de auditoría especial; salvo que la auditoría especial sea realizada por el área legal o técnica de la Contraloría General del Estado, casos en los cuales se hará referencia a los informes de apoyo requeridos, cuando corresponda.
- g. Los informes con indicios de responsabilidad deben hacer referencia, si corresponde, a informes separados que contengan hallazgos sobre aspectos relevantes del control interno.

La auditoría especial puede dar lugar a tres tipos de informes:

1. Aquel que contiene los hallazgos de auditoría que dan lugar a indicios de responsabilidad por la función pública, establecidos en el informe legal.

2. Aquel que contiene hallazgos de auditoría que no dan lugar a indicios de responsabilidad por la función pública, pero que son relevantes al control interno. Los hallazgos deben estar vigentes a la fecha de conclusión del trabajo de campo, debiendo emitirse el informe de forma inmediata.

3. Aquel que contiene el pronunciamiento del auditor que demuestre, el cumplimiento de los objetivos y alcance de auditoría previstos en el Memorándum de Planificación de Auditoría, solo en el caso que no se identifiquen los aspectos citados en los puntos 1 y 2.

El contenido del Informe debe hacer referencia a:

- a. Los antecedentes que dieron lugar a la auditoría especial.
- b. El objetivo del examen, que puede ser la expresión de una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales.
- c. El objeto del examen que puede ser muy variable, desde una transacción hasta un área operativa o administrativa.
- d. El alcance que indicara que el examen se efectuó de acuerdo con la Normas de Auditoría Gubernamental, el grado de cobertura, el periodo, dependencias y áreas geográficas examinadas.
- e. La metodología, explicando los procedimientos aplicados en la planificación de la auditoría, así como las técnicas y procedimientos empleados para la acumulación de evidencia base para la comunicación de resultados.

f. Los resultados, considerando cada uno de los objetivos planteados y el alcance previsto en el Memorandum de Planificación de Auditoría, reportando los hallazgos de auditoría correspondientes al tipo de informe.

g. Las conclusiones y recomendaciones; y,

h. Si corresponde, el plazo y condiciones para la presentación de los descargos de las personas naturales y/o jurídicas presuntamente involucradas en los indicios de responsabilidad por la función pública, de acuerdo con las disposiciones de la Ley N° 1178, de Administración y Control Gubernamental y sus reglamentos.

Para facilitar su comprensión, los informes con indicios de responsabilidad deben exponer el relato completo de los hechos, especificando entre otros:

⇒ La documentación e información relacionada con los hechos.

⇒ Acciones y/u omisiones

⇒ Incumplimientos y contravenciones al ordenamiento jurídico aplicable, cuando corresponda.

⇒ Nombres y apellidos completos, cargo y número del documento de identidad, cada uno de los presuntos involucrados.

⇒ En los casos que se determine indicios de responsabilidad civil, la suma líquida y exigible, cuando sea posible.

⇒ Descripción de los presuntos ilícitos penales identificados, cuando se traten de los indicios de responsabilidad penal.

Y la Norma 256, que establece que los informes de auditoría especial con indicios de responsabilidad deben someterse a procedimiento de aclaración, de conformidad con el Reglamento aprobado por el Decreto Supremo N° 23215 en sus artículos 39 y 40.

Esta norma no es aplicable para las firmas de auditorías externas y profesionales independientes, por los motivos que indican la Norma 255.

El procedimiento de aclaración, consiste en la recepción y análisis de la competencia y suficiencia de los descargos presentados por los involucrados en indicios de responsabilidad por la función pública, y debe requerir la opinión legal correspondiente. Si el análisis surgieran indicios de responsabilidad que involucren a otras personas, o se incremente el monto del cargo inicial, se debe emitir un informe ampliatorio que debe sujetarse a procedimiento de aclaración.

El procedimiento de aclaración dará lugar a un informe complementario que debe contener:

- a) La referencia al informe preliminar y, si corresponde, a los informes ampliatorios.
- b) Detalle de la documentación respaldatoria de los descargos.
- c) El análisis de los descargos.
- d) Conclusiones.
- e) Recomendaciones finales.
- f) El informe legal.
- g) Los informes técnicos complementarios, si corresponden.

La norma 257, Es una Norma de Retiro de la auditoría. La séptima norma de auditoría especial es:

Si durante la auditoría se identifican: actos o hechos que presenten indicios de responsabilidad administrativa, civil o penal; u otros, éstos podrán constituirse en causal excepcional para el retiro de la auditoría.

Si la identificación se da en la planificación de la auditoria, se considerara lo siguiente:

a) Cuando el(los) acto(s) o hecho(s) examinado(s) sea(n) parte significativa del objeto de la auditoría, ya no se requiere la elaboración del Memorándum de Planificación de Auditoría ni la continuación de la misma, debiendo emitirse el informe circunstanciado de hechos.

b) Cuando el(los) acto(s) o hecho(s) examinado(s) no sea(n) parte del objetivo de la auditoría, en aplicación de la legislación vigente, se debe emitir el informe circunstanciado de hechos, y continuar con la planificación y posterior ejecución de la auditoría.

Si la identificación se da en el trabajo de campo de la auditoría, y el(los) acto(s) o hecho(s) examinado(s) sea(n) parte del objeto de la auditoría, se debe emitir el informe circunstanciado de hechos, y continuar con la ejecución de la auditoría, si corresponde. Igual procedimiento se debe aplicar cuando el(los) acto(s) o hecho(s) no sea(n) parte del objeto de la auditoría.

Según la **Resolución CGE 84/2011** habla de los **Informes Circunstanciado** en sus artículos 2 al 7 donde menciona lo siguiente:

ARTÍCULO 2.

Los "Informes circunstanciados" de los hechos, que emerjan de relevamientos de información o auditorías en curso, deben ser remitidos a la Contraloría General del Estado, junto con la demanda a que hubiere lugar o denuncia ante la instancia correspondiente.

ARTÍCULO 3. Si se concluyeran dos o más informes al mismo tiempo, como resultado de una misma auditoría o de auditorías diferentes, cada uno de ellos deberá ser remitido a la Contraloría a través de un oficio independiente. Excepto los informes emergentes del examen de confiabilidad, opinión del auditor y aspectos de control interno, que deberán ser remitidos en forma conjunta, mediante un solo oficio.

En caso de tratarse de informes con indicios de responsabilidad por la función pública, el oficio de remisión, deberá hacer referencia a los números de los informes, concepto de la auditoría, fecha de los hechos analizados que generaron la responsabilidad y el monto del posible daño económico, sí corresponde.

ARTÍCULO 4. Los informes de auditoría que contengan aspectos de control interno, e indicios de responsabilidad administrativa, penal o civil (vía ordinaria), así como el Programa Operativo Anual y la Planificación Estratégica, y los informes de Actividades, semestral y anual, de las Unidades de Auditoría Interna, deberán ser remitidos a la Contraloría en un solo ejemplar, cada uno, en original.

ARTÍCULO 5. Los informes de auditoría que contengan indicios de responsabilidad civil, por la vía coactiva fiscal, deberán ser remitidos a la Contraloría en tres ejemplares; original y/o fotocopias legalizadas, debiendo por lo menos un ejemplar, ser original; para su aprobación por el señor Contralor General del Estado.

ARTÍCULO 6. Los informes de auditoría que contengan indicios de responsabilidad, deberán ser remitidos a la Contraloría, luego de dar cumplimiento a los procedimientos determinados por la Ley 1178, es decir, preliminar y complementario, y ampliatorio, si existiese; a los cuales se deberá

adjuntar la suficiente documentación sustentatoria, en un legajo denominado "Medios de prueba", el cual debe ser remitido en dos ejemplares, uno en original y/o fotocopias debidamente legalizadas, y otro, en fotocopias legalizadas, de los documentos que fuere posible, y/o fotocopias simples.

ARTÍCULO 7. Si en un examen se presentaren resultados con diferentes tipos de indicios de responsabilidad, se deberán emitir informes por separado por cada tipo de responsabilidad. También se deberán emitir informes separados cuando se sugiera la aplicación del artículo 77 de la Ley del Sistema de Control Fiscal, para unos casos, y para otros, en los que el daño económico deba ser recuperado en la vía civil ordinaria.

El informe circunstanciado deberá contener, un relato completo de los hechos, especificando entre otros:

- La documentación e información relacionada con los hechos.
- Descripción de las acciones u omisiones (conductas) contrarias al ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales, cuando corresponda.
- Nombres y apellidos completos, cargo y número del documento de identidad de cada uno de los presuntos involucrados, especificando sus acciones y/u omisiones.
- En los casos que proceda, el importe del daño económico.

Memorándum de Planificación

Existen procedimientos para la elaboración del Memorándum de Planificación de la Auditoría Especial, los cuales establecen parámetros en los que se enmarcan el desarrollo del proceso de planificación de esta auditoría, mismo que a continuación se desarrolla en sus aspectos más relevantes.

Como resultado del proceso de planificación de la auditoría especial, definido en las Normas de Auditoría Gubernamental Nº 251, y considerando el resultado de la información obtenida durante el proceso de relevamiento, en los casos en los que este se haya realizado, se elabora el Memorándum de Planificación de Auditoría.

La estructura del Memorándum de Planificación de Auditoría es la siguiente:

- Términos de referencia(NAG 251)
- Información sobre los antecedentes, operaciones de la institución y sus riesgos inherentes (NAG 2510)
- Ambiente del sistema de información, cuando corresponda
- Ambiente de control(NAG 251)
- Enfoque de auditoría esperado
- Consideraciones sobre significatividad
- Trabajo realizado por la Unidad de Auditoría Interna o Firmas de auditoría externa
- Apoyo a especialistas
- Administración del trabajo
- Programas de trabajo

En el caso que alguno de los puntos no aplique, el mismo debe ser incluido con la explicación sobre su inaplicabilidad.

❖ **Términos de Referencia**

Es indispensable que antes de comenzar cualquier trabajo este claramente definido los objetivos del mismo, los informes que se van a emitir, las revisiones adicionales que se van

a realizar y el alcance de la revisión y las responsabilidades que la comisión de auditoría ha asumido. A tal efecto se consideran los puntos definidos en las NAG punto 251.

En esta sección se documentan los siguientes aspectos:

- Antecedentes, objetivos, objeto y alcance del examen.
- Metodología.
- Normas, principios y disposiciones legales a ser aplicadas en el desarrollo del trabajo.
- Principales responsabilidades a nivel de emisión de informes
- Actividades y fechas de mayor importancia

❖ **Información sobre los antecedentes, operaciones de la institución y sus riesgos inherentes**

La comprensión de las actividades de la entidad y el objeto de la auditoria es requisito necesario para lograr una auditoria efectiva. se debe desarrollar o actualizar la comprensión sobre la entidad y el objeto de la auditoria evaluando y documentando los siguientes aspectos:

- Antecedentes
- Marco Legal
- Principal segmento de la entidad relacionas con el objeto de la auditoria, si corresponde
- Organismo y entidades Vinculadas con el objeto de la auditoría si corresponde
- Estructura del gasto
- Responsables de las operaciones
- Factores externos

❖ **Ambiente del sistema de información**

Entre otros evaluar en qué medida la gerencia requerida de información y la utiliza para tomar decisiones, respecto a la actividad, área, programa, u operación a evaluar.

❖ **Ambiente de Control**

En esta sección se describe la percepción sobre la filosofía, actitud y compromiso de la gerencia para establecer una atmosfera positiva para la ejecución de las operaciones, la efectividad, área, programa u operación a evaluar y consecuentemente, la evolución general sobre el riesgo de control.

A tal fin se debe tener en cuenta lo definido en las NAG 253. A continuación detallamos algunos de los temas que se consideren en esta evaluación:

- Determinar los controles que se aplican a la actividad, área, programa u otra operación a evaluar.
- En qué medida el estilo de la Gerencia está caracterizado por la planificación o por la improvisación y su efecto sobre la actividad, área, programa u ocupación a evaluar.
- Importancia que la gerencia otorga a los controles; agilidad con la cual se canalizan las recomendaciones de los auditores internos y externos, si es que se ha hecho trabajos de tipo sobre el objeto de la auditoria.

❖ **Enfoque de Auditoría Esperado**

El desarrollo de un enfoque efectivo y eficiente, que responda a los riesgos determinados o el objeto de la auditoria, requiere la selección de procedimientos que proporcionen un nivel adecuado de satisfacción de auditoría con la menor inversión posible de recursos.

Debemos considerar la metodología de los procedimientos a ser aplicados para obtener y evaluar evidencia competente, suficiente y necesaria para alcanzar los objetivos de la auditoría.

❖ **Consideraciones de significatividad**

En esta sección documentamos las pautas para la aplicación de muestreo, en los casos que sean convenientes. A tal fin debemos considerar los lineamientos establecidos en el procedimiento para la aplicación del muestreo.

❖ **Trabajos Realizados por Auditoría Interna o Firmas de Auditorías Internas**

En esta sección se documentan si existen trabajos realizados por la Auditoría Interna o firmas de Auditoría externa relacionado con el objeto de la auditoría y si consideramos lo mismo para el desarrollo de nuestros procedimientos.

❖ **Apoyo de Especialistas**

En esta sección se documentan si para el desarrollo de las pruebas se requiera el apoyo de especialista, A tal fin se tiene en cuenta lo definido en las NAG punto 251.03.

❖ **Administración del Trabajo**

Uno de los objetivos del auditor gubernamental es la administración del tiempo, bajo el criterio costo beneficio. Por lo tanto, es necesario considerar todas las deficiencias identificadas, evaluando todos los tiempos reales requeridos para cada procedimiento de auditoría.

Este punto incluye un detalle del personal asignado, de acuerdo con los siguientes formatos:

- Personal Asignado
- Cargo
- Horas Presupuestadas

❖ **Programas de Trabajos**

Para evaluar las actividades, área, programas u evoluciones se aplican programas desarrollos a medida que respondan a los objetivos de la auditoria. A tal fin se tiene en cuenta lo definido en cuenta lo definido en las Normas de Auditoría Gubernamental N° 251.08.

- Documentos del Auditor y su Organización

De igual manera, el instructivo I/AU-054 "Legajos de papeles de trabajo de una Auditoria especial" emitido por la Contraloría General del Estado en septiembre del 2009, establece la forma como se tiene que estructurar los resultados de la ejecución del trabajo y los siguientes procesos de Auditoria.

Legajo Resumen - Informe Preliminar

- Listado de puntos pendientes
- Informe preliminar de auditoría con indicios de responsabilidad, referenciado a papeles de trabajo.
- Acta de compatibilización entre los informes de auditoría y Legal.
- Opinión de Asesoría legal.
- Informes técnicos y otros
- Cuadro resumen de responsabilidades

- Confirmación de la entidad sobre la documentación proporcionada a la comisión de auditoría.
- Formulario de reuniones sostenidas con los funcionarios de la entidad.
- Cedula de sugerencias para futuros exámenes.
- Acta de entrega y devolución de documentos.
- Formularios de evaluación de desempeño del personal.
- Planillas de tiempo.

El punto referido a procedimientos referido a procedimientos de diagnóstico y actividades previas a la planificación utilizada para la elaboración del MPA y que no tenga relación con ninguno de los puntos específicos señalados en los índices de legajos, así como otros análisis efectuados como ser tendencias, de índices, etc.

Tanto el legajo resumen como el corriente serán utilizados en los casos de informes de auditoría especial sin indicios de responsabilidad de los puntos que no correspondan. Dependiendo de la cantidad de documentos se organizarán legajos independientes para el informe preliminar.

Legajo Corriente - Informe Preliminar

- MPA, referenciado al informe de auditoría.
- Programa de Trabajo.
- Procedimiento de diagnóstico y actividades previas a la planificación.
- Hallazgos de auditoría con atributos y documentación respaldatoria de los mismos.

- Detalle de funcionarios de la entidad auditada relacionados con las operaciones sujeta al examen.
- Correspondencia recibida y expedida.
- Planillas de pendientes

El punto referido a procedimiento de diagnóstico y actividades previas a la planificación se archivara la documentación utilizada para la elaboración del MPA y que no tenga relación con ninguno de los puntos específicos señalados en los índices de legajos, así como otros análisis efectuados como ser tendencias, de índices, etc.

Tanto el legajo resumen como el corriente serán utilizados en los casos de informaciones de auditoría especial sin indicios de responsabilidad, señalado a la aplicabilidad de los puntos que no correspondan. Dependiendo de la cantidad de documentaciónse organizaran legajos independientes para el informe preliminar.

Legajo Informe Complementario

Parte 1 - Legajo de notificaciones

- Cuadro "control de plazos"
- Notas de comunicación de resultados del informe preliminar
- formulario de invitación
- Solicitud de ampliación de plazo y respuesta
- Informe legal y formularios de notificación de dictamen

Parte 2 - Legajo Complementario

- Listado de puntos pendientes

- Informe de auditoría complementario con indicios de responsabilidad correferenciado a papeles de trabajo
- Acta de compatibilización entre los informes de auditoría interna y legal
- Opinión de Asesoría Legal
- Informes técnicos y otros
- Informe preliminar
- Papeles de trabajo
- Documentación de descargo presentada
- Cuadro resumen de responsabilidad (definitivamente)
- Planillas de tiempo
- Formularios de evaluación de desempeño del personal.

Dependiendo de la cantidad de documentos se organizaran legajos independientemente para el informe preliminar.

- Informes de Auditoría Especial

Asimismo, el instructivo I/AU-061 "Estructura y contenido de informes de auditoría" emitido por la Contraloría General del Estado en junio de 2009, establece la forma y contenido de los informes derivados de una Auditoría Especial.

Todos los informes auditoría preliminares ampliatorios, complementarios así como aquellos con indicios de responsabilidad penal el encabezamiento pertinente según lo establecido en los procedimientos de Auditoría Interna.

La codificación de la auditoría debe responder a lo definido por auditoría interna. El código de la auditoría debe responder a lo definido por auditoría interna. El código de la auditoría

complementando con el del informe debe ser impreso en la esquina superior derecha de todas las páginas del informe, a partir de la segunda.

En el encabezamiento, el título del informe debe hacer referencia al tipo y objetivo de la auditoria y el periodo auditado, en caso de corresponder, o con el tipo de informe, en los casos de un ampliatorio o complementario..

Las conclusiones y recomendaciones contenidas en estos informes deben ser consistentes en las expuestas en los informes legales que los respaldan.

El contenido de los informes se describe a continuación:

a) **Informe Preliminar**

❖ **Antecedentes**

Los antecedentes que dieron lugar a la auditoria que pueden trabajos programados, sugerencias de exámenes anteriores, incluidos en la Programación de Operación Anual, solicitudes de anteriores autoridades pertinentes y denuncias.

❖ **Objetivo (s)**

El objetivo es la expresión de una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales aplicables y obligaciones contractuales.

Ejemplo: Si la auditoria es de ingresos, el objetivo podría ser:

- Establecer la integridad, exactitud, depósito, respaldo y registro de los ingresos.

❖ **objeto**

El objeto del examen puede abarcar una transacción (pago de viatico) área operativa administrativa (Adquisiciones), una cuenta o grupo de cuentas (ingresos) o un estado contable (Ingresos y gastos). Deberá precisarse el importe total objeto de la auditoria.

Ejemplo: Los ingresos de la gestión 1999, por un total de Bs 11.000.000 y toda la documentación que respalda los mismos (comprobantes, recibidos, depósitos y otros).

❖ **Alcance**

En este punto se debe manifestar que la auditoria se efectuó de acuerdo a las Normas de Auditoria Gubernamental, los tipos y las fuentes de la evidencia (documental y la fuente de obtención: interna o externa, es decir de la propia entidad o como resultado de confirmaciones y otros procedimientos que se aplicaron para obtenerla).

En este párrafo también se hace referencia al periodo sujeto a examen, la cobertura lograda (relación de la muestra respecto del universo), mediante el empleo de técnicas de muestreos y así estas se usaron, así como las dependencias y áreas geográficas examinadas.

Respecto a muestreo debe considerarse que en el caso de una denuncia el examen es a la integridad de la documentación y en otros casos, por las características del tipo de examen realizado es necesario obtener una muestra representativa, para con base en las conclusiones obtenidas de su análisis estar en condiciones de opinar sobre el universo.

Ejemplo: Para el caso de auditoría de Ingreso: Exponer que la auditoria se efectuó de acuerdo a las Normas de Auditorias Gubernamental y la evidencia es documental obtenida de la propia entidad en cuanto se refiere a comprobantes y documentación de sustento y de fuentes externas a través de confirmaciones de terceros.

La auditoría realizada abarca las transacciones de ingresos efectuadas en el periodo comprendido entre el... y el..., con un alcance del...% respecto del total, lograda a través de la aplicación de nuestros criterio.

❖ **Metodología**

Explicar los principales procedimientos y técnicas empleados para la acumulación de evidencia, así como las disposiciones legales y obligaciones contractuales aplicables al objeto del examen.

Ejemplo: Para el caso de auditoría de Ingreso: Para el logro del o los objetivos de auditoría, se aplicaron los siguientes procedimientos: Verificación de la integridad y exactitud de los ingresos percibidos, Verificación del depósito íntegro y oportuno de las recaudaciones, Verificación del registro contable este de acuerdo a los procedimientos contables establecidos y vigentes en la entidad, Verificación de que los comprobantes de ingreso adjunten documentación respaldatoria.

❖ **Resultados del Examen**

Aquí se exponen en orden de importancia los hallazgos resultantes del trabajo de auditoría realizado, resumiéndolos en casos comunes, numerados correlativamente con los atributos de condición, criterio, efecto, causa y conclusión, que puedan redactarse en un párrafo o más sin necesidad de separarlos.

El efecto debe exponerse en términos del hallazgo de responsabilidad establecido, es decir describir el incumplimiento de la normativa legal, la cuantía del daño civil o el efecto del hallazgo en términos de delito, según sea el tipo de responsabilidad establecido.

❖ **Ejemplo de indicios de responsabilidad administrativa.**

Como resultado de la auditoría del procedimiento de contratación y ejecución de obras del camino ex, se ha establecido que el proceso de contratación por la suma de Bs 10.000.000, se ha ejecutado por invitación directa el cual fue autorizado por el Director Ejecutivo,

manifestando que se trataba de un caso de emergencia, que no le permitió realizar la contratación por licitación por el tiempo que le mandara tal trámite.

Esta deficiencia vulnera lo establecido en el artículo xxx del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, aprobadas por Resolución de Directorio N° 007/1999, vigente a la fecha de la contratación evaluada, debido a que lo manifestado por el Director Ejecutivo no es válido, debido a que las obras realizadas no eran de emergencia y debieron haberse planificado con antelación.

❖ **Informes que incluyen hallazgos emergentes del trabajos de especialistas (informes técnicos)**

En caso de que los especialistas que apoyaron a la auditoría (ingenieros, arquitectos, especialistas en informática, etc.) emitan informe técnico identificando hallazgo con indicios de responsabilidad, estos deberán incluirse en el informe de auditoría, haciendo referencia al número de informe técnico y transcribiendo la conclusión formulada en el mismo respecto al hallazgo identificado. Ante una conclusión redactar un resumen de los aspectos que fundamentan un hallazgo.

No corresponde copiar íntegramente el análisis del hallazgo del informe técnico, por cuanto este es parte del informe de auditoría en calidad de anexo

Los hallazgos establecidos en el informe técnico pueden ser reforzados y complementados por las revisiones realizadas por el auditor, en lo referente a los aspectos económicos, legales y otros que no sean técnicos y formen parte ineludible del mismo

❖ **Conclusión**

La conclusión debe ser consistente con la expresada en el informe legal al que se hará referencia. Su contenido, en función al tipo de responsabilidad será siguiente:

Para responsabilidad civil sujeta a la vía coactiva fiscal:

Las acciones (omisiones), descritas precedentemente, de (NOMBRE DE INVOLUCRADO (S) en el ejercicios de las funciones de (CARGO) o de la empresa (NOMBRE) representada legalmente por (NOMBRE DEL REPRESENTANTE) o (NOMBRES DE PERSONAS JURIDICAS O PARTICULARES), establecidas en el curso de la auditoria y analizadas en el informe legal N° xxxxx, emitido por la asesoría legal, constituyen indicios de responsabilidad civil conforme a lo dispuesto en el artículo 31 de la Ley N° 1178y están sujeta a la aplicación del artículo 77 inciso de la Ley del Sistema de Control Fiscal, por concepto de , por el monto de Bs..... equivalente a \$US.....

Para responsabilidad civil sujeta a la vía ordinaria:

Las acciones (omisiones), descritas precedentemente, de (NOMBRE DE INVOLUCRADO (S) en el ejercicios de las funciones de (CARGO) o de la empresa (NOMBRE) representada legalmente por (NOMBRE DEL REPRESENTANTE) o (NOMBRES DE PERSONAS JURIDICAS O PARTICULARES), establecidas en el curso de la auditoria y analizadas en el informe legal N° xxxxx, emitido por la asesoría legal, constituyen indicios de responsabilidad civil conforme a lo dispuesto en el artículo 31 de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental.

Para responsabilidad civil solidaria sujeta a la vía civil u ordinaria:

Al texto de las conclusiones, presenta precedente, se incluirá la palabra " solidaria" a continuación de señalar indicios de responsabilidad civil. Asimismo, continuación de mencionar el artículo 31, se señalara "inciso C".

Para responsabilidad administrativa:

Las acciones (omisiones), descritas precedentemente, de (NOMBRE DE INVOLUCRADO (S) en el ejercicio de las funciones de (CARGO), establecidas en el curso de la auditoría y analizadas en el informe legal N° xxxxx, emitido por la Gerencia, (DEPARTAMENTAL O PRINCIPAL) y la Subcontraloría de servicios legales de Contraloría General de la República, constituyen indicios de responsabilidad Administrativa conforme a lo dispuesto en el artículo 29 de la Ley N° 1178, por contravención de (disposiciones legales contravenidas).

Para responsabilidad ejecutiva:

Las acciones (omisiones), descritas precedentemente, de (NOMBRE DE INVOLUCRADO (S) en el ejercicio de las funciones de (CARGO), establecidas en el curso de la auditoría y analizadas en el informe legal N° xxxxx, emitido por la asesoría legal, constituyen indicios de responsabilidad ejecutiva, por adecuarse a las previsiones del artículo 30 de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental, por (señalar los conceptos por los que se genera la responsabilidad)

En caso de existir varios involucrados los modelos de conclusión procedentes pueden ser alterados, detallando los nombres y cargos al final de la conclusión de cada hallazgo.

❖ Recomendación

Se debe tener en cuenta que el contenido de este capítulo del informe de auditoría, debe ser consistente, con el expuesto en el informe legal al que se hará referencia. A continuación se presenta modelo de su contenido en función a su tipo de responsabilidad:

La recomendación para los informes con indicios de responsabilidad civil, administrativa o ejecutiva, es la siguiente:

En cumplimiento de los artículos 39 y 40 del Reglamento para el Ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República, aprobado por Decreto Supremo N° 23215, el contenido del presente informe de auditoría, debe ser de conocimiento de los presuntos involucrados en los hallazgos de responsabilidad, para que en el plazo de diez días hábiles a partir de su recepción, nos remitan sus aclaraciones y justificaciones, anexando la documentación respaldatoriacorrespondiente, debidamente legalizada

b) **Informe Ampliatorio**

❖ **Antecedentes**

Aquí corresponde manifestar que como resultado del proceso de aclaración del informe N° xxx-xx, relativo a..... (TITULO DEL INFORME PRELIMINAR), los involucrados presentaron documentos de descargo, como resultado de los cuales se estableció que en el punto xx, relativo a....., corresponde ampliar los indicios de responsabilidad establecidos en el citado informe.

❖ **Ampliación de indicios de responsabilidad**

Aquí se expone el hallazgo expuesto en el informe preliminar y las razones de la ampliación del cargo a nuevos involucrados, mencionando sus nombres, cargos y motivo, que son también mencionados en la conclusión.

❖ **Conclusión**

La que corresponda, similar al de un informe preliminar

❖ **Recomendaciones**

En este punto se recomienda someter el informe ampliatorio a proceso de aclaración, considerando el texto definido para el informe preliminar.

c) **Informe Complementario**

❖ **Antecedentes**

El contenido de este punto debe expresar que en cumplimiento de los artículos 39 y 40 del Reglamento para el Ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República, el informe (CODIGO Y TITULO DEL INFORME PRELIMINAR Y/O COMPLEMENTARIO), que establece indicios de responsabilidad (TIPO DE RESPONSABILIDAD) de funcionarios y ex funcionarios de la (NOMBRE DE LA ENTIDAD), o de (PERSONAS JURIDICAS O PARTICULARES), fue puesto en conocimiento de los involucrados.

❖ **Presentación de descargo**

En este punto se manifestará que como resultado del proceso de aclaración, los involucrados presentaron los documentos de descargo que se detallan a continuación, haciendo referencia al nombre de cada involucrado. A continuación del nombre de cada involucrado deberá detallarse los descargos presentados en sus títulos principales y exponer el número de fojas incluidas.

❖ **Evaluación de descargo**

En este punto debe exponerse cada una de las conclusiones del informe preliminar, con numeración correlativa que se inicia con el número 3.1, 3.2, etc., (título de la observación,

nombre (es), motivo, importe con especificación del artículo e inciso de la disposición legal sancionatoria sugerida).

A continuación se identifica el nombre del involucrado (con negritas) y se exponen los argumentos presentados en relación al hallazgo que se analiza, tal como fueron presentados. En este acápite se presenta para cada uno de los involucrados, en forma separada, excepto cuando presentan descargos en forma conjunta.

Posteriormente corresponde exponer el análisis de los descargos presentados, precedido por el subtítulo denominado “Evaluación”, en negritas y con minúsculas, que puede manifestar que la documentación presentada no es pertinente ni suficiente para desvirtuar los indicios de responsabilidad (TIPO DE RESPONSABILIDAD) establecidos en contra del (los) involucrados o que los argumentos o descargos presentados son válidos para dejar sin efecto o modificar los indicios de responsabilidad (TIPO DE RESPONSABILIDAD).

Es importante incluir en este punto los argumentos presentados por los involucrados respecto de situaciones, como por ejemplo: que presentaron todos los documentos necesarios para la realización de la auditoría y éstos no hubieran sido tomados en cuenta por los auditores al formular el informe preliminar con el consiguiente establecimiento de responsabilidades, debiendo aclarar las razones por las cuales tales documentos no son válidos. También se presentan casos en los que los involucrados manifiestan que el auditor no habría solicitado la documentación, aspecto que debe ser refutado haciendo mención a las notas de requerimiento de información efectuadas y a la falta de respuesta a las mismas.

Finalmente se debe exponer la conclusión correspondiente al hallazgo analizado, con un subtítulo que lleve el mismo nombre en negritas y con minúsculas.

❖ **Conclusión**

La conclusión debe ser consistente con la expuesta en el informe legal al que se hará referencia y su contenido, en función al tipo de responsabilidad, será el siguiente:

Para indicios de responsabilidad civil sujeta a la vía coactiva fiscal

En virtud a los descargos presentados y a las consideraciones legales expuestas en el informe legal N° xxxxx, emitido por asesoría legal, corresponde a ratificar (dejar sin efecto o modificar) los indicios de responsabilidad civil establecidos en el informe preliminar de auditoría, de (NOMBRE(S) DE INVOLUCRADOS(S), PARTICULARES O PERSONAS JURÍDICAS), por el importe de Bs... equivalentes a \$us, sujeto a la aplicación del artículo 77 inciso.... de la Ley del Sistema de Control Fiscal, por (MOTIVO).

Para indicios de responsabilidad civil sujeta a la vía civil ordinaria:

En virtud a los descargos presentados y a las consideraciones legales expuestas en el informe legal N° xxxxx, emitido por asesoría legal, corresponde ratificar (dejar sin efecto o modificar) los indicios de responsabilidad civil establecidos en el informe preliminar de auditoría, de (NOMBRE(S) DE INVOLUCRADO(S), PARTICULARES O PERSONAS JURIDICAS), por el importe de Bs... equivalentes a \$US....., sujetos al artículo 31 de la Ley N° 1178, de Administración y Control Gubernamentales.

Para indicios de responsabilidad administrativa:

En virtud a los descargos presentados y a las consideraciones legales expuesta en el informe legal N° xxxxx, emitido por asesoría legal corresponde legal, corresponde ratificar (dejar sin efecto o modificar) los indicios de responsabilidad administrativa DE (NOMBRE(S) Y

CARGOS(S) INVOLUCRADOS (S)) establecidos en el informe preliminar de auditoría, por (MOTIVO).

Para indicios de responsabilidad ejecutiva:

En Virtud a los descargos presentado y a las consideraciones legales expuestas en el informe legal N° xxxxx, emitido por asesoría, legal, corresponde ratificar (dejar sin efecto o modificar) los indicios de responsabilidad ejecutiva de (NOMBRE Y CARGO(S) INVOLUCRADO(S)) establecidos en el informe preliminar de auditoría.

En caso de existir varios involucrados, los modelos de conclusión procedentes pueden ser alterados, detallando los nombres y cargos al final de la conclusión de cada hallazgo.

❖ **Conclusión General**

La conclusión general debe expresar los resultados del trabajo realizado, considerando los objetivos propuesto para la realización de la auditoria expuesto en el informe preliminar o de lo contrario una conclusión general. Esta conclusión debe ser incluida en el informe complementario.

❖ **Recomendaciones**

El contenido de este capítulo, consiste con el expuesto en el informe legal que lo respalda, deberá expresar:

En los casos de responsabilidad civil por la vía coactiva:

Por la(s) conclusión(es) expuesta(s), se sugiere al Señor Contralor General de República, aprobar el informe de auditoría preliminar N° xxxxx, y el presente informe complementario N° xxxxx, a los fines del artículo 3 de la Ley del procedimiento Coactivo Fiscal.

En cumplimiento del artículo 45 del Reglamento para el ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República, aprobado por Decreto Supremo N° 23215, concordante con el artículo 27 inciso g) de la Ley 1178, la unidad jurídica de (MENCIONAR LA ENTIDAD) deberá remitir informe a la contraloría, dando cuenta del inicio, estado y finalización de las acciones instauradas.

En los casos de responsabilidad civil ordinaria:

Por la(s) conclusión(es) expuesta(s), se sugiere remitir el informe de auditoría preliminar N° xxxxxx y el presente informe complementario N° xxxxxx, a la (MENCIONAR LA ENTIDAD), a efectos de que se inicie la acción civil correspondiente

En los casos de responsabilidad administrativa:

Por las conclusiones expuestas, se sugiere remitir el informe de auditoría preliminar N° xxxxxx y el presente informe complementario N° xxxxxx, a (MAXIMA AUTORIDAD EJECUTIVA O AL CONSEJO, DIRECTORIO O CONCEJOMUNICIPAL, si corresponde), a los fines de lo previsto en el artículo 18 del Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, aprobado por Decreto Supremo N° 23318-A, modificado por el Decreto Supremo N° 26237

En los casos de responsabilidad ejecutiva:

Por la(s) conclusión(es) expuesta(s), se sugiere remitir el informe preliminar N° xxxxxxxx y el presente informe complementario N° xxxxxx, al Señor Contralor General de la República, para la emisión del respectivo dictamen, conforme a lo previsto por el artículo 42 inciso g) de la Ley 1178, concordante con el artículo 43 del Reglamento de la Responsabilidad por la

Función Pública, aprobado por Decreto Supremo N°23318-A, modificado por el Decreto Supremo N° 26237.

El contenido y modelos de los informe expuestos anteriormente (preliminar, ampliatorio y complementario), son concordante con la "Guía para la elaboración de informe de Auditoría Interna con indicios de responsabilidad por la función pública", emitida por la Contraloría General del Estado y aprobado mediante Resolución CGR/036/2005 del 10 de marzo de 2005; en todos sus aspectos técnicos y legales.

Para los informes de Control Interno, se presentan las siguientes instrucciones:

d) **Estructura y contenido de informes de Control Interno emergentes de Auditoria especial**

Como resultado de las Auditorias Especiales, pueden surgir informes con observaciones de Control Interno. Estos informes pueden emitirse, emergentes de las observaciones realizadas en el informe con responsabilidades, o como único informe emergente de la auditoria en el caso de que no se hayan establecido hallazgos que ameriten la emisión de un informe con responsabilidades.

La codificación de estos informes debe corresponder al código de la auditoria complementando con en el del informe, y debe ser impresa en la esquina superior derecha de todas las páginas del informe.

El título del informe debe hacer referente al tipo y objetivo de la auditoria y el periodo auditado, en caso de corresponder, para los informes emergentes de a auditoria especial sin indicios de responsabilidad, el titulo deberá señalar que es un informe de control interno emergente de la auditoria especial realizada.

Cuando se considere pertinente la emisión de un informe de control interno emergente de las observaciones realizadas en el informe de las responsabilidades, la estructura es la siguiente:

❖ **Antecedente**

Mencionar que como resultado de la auditoria especial de..... Practicada en (CITAR LA ENTIDAD AUDITADA), por el periodo comprendido entre el..... y....., han surgido observaciones sobre....., que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva inmediata, por parte de los ejecutivos de la entidad

❖ **Presentación de la deficiencia**

En este capítulo se desarrolla cada una de las deficiencias, con los siguientes atributos:

El título de resumir la omisión o error identificado, el contenido debe presentar la observación en forma clara, concisa y debidamente sustentada, haciendo notar implícitamente la condición, criterio y el efecto. Las deficiencias se presentaran en orden de importancia y enumeradas en forma correlativas a partir del N° xx, seguidas de la recomendación pertinente. La recomendación debe ser específica y orientada a eliminar la causa que originó el error o la emisión observada

❖ **Finalización del informe**

Para finalizar el informe se presentan los siguientes párrafos:

Cuando la Auditoría es Externa:

En ampliación de lo previsto para el ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República en el artículos 36 del Reglamento es aprobado mediante Decreto Supremo N° 23215 la.... (MAXIMA AUTORIDAD EJECUTIVA DE LA ENTIDAD), tiene diez

días hábiles, desde la recepción del presente informe, para expresar por escrito la aceptación de cada una de las recomendaciones presentadas o en caso contrario, fundamentar su decisión. Asimismo, en cumplimiento a lo previsto en el artículo 37 del referido Reglamento, deberá presentar un cronograma de implementación de las recomendaciones aceptadas, para su seguimiento posterior.

Como resultado de la auditoria especial de....., en la (CITAR LA ENTIDAD AUDITAD) se emite el presente informe y el informe especial N°... (Indicar código completo del informe).

Es cuanto se informa para los fines consiguientes.

Para Auditoría Interna:

Se presentan los siguientes párrafos:

Establece que en el lapso de 10 días hábiles de recibido el presente informe, comunicar a la Dirección de Auditoría Interna, la aceptación de cada una de las mencionadas recomendaciones; así como formular el cronograma de implantación de las mismas.

En caso que el curso de la auditoria especial no se detecte hallazgos para ser presentados en un informe de responsabilidades, corresponde la emisión del informe con recomendaciones de control interno mencionado. En cumplimiento a los artículos 2 y 3 de la Resolución N° CGR-1/10/97 de 25 de marzo de 1997 y la Norma para el Ejercicio de la Auditoría Interna 306 numeral 09 aprobadas con Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 vigente a partir del 1 de noviembre de 2012;

Cuya estructura es la que sigue:

❖ **Antecedentes, objetivo, objeto, alcance y metodología**

El contenido de este capítulo se sujeta al explicado para el informe preliminar, descrito presentemente y en las Normas de Auditoría Gubernamental aplicable.

❖ **Resultado del examen**

En el primer párrafo, mencionar que como resultado de la auditoría especial practicada se han determinado las siguientes deficiencias, que se consideran oportunos informar para conocimiento y acción correctiva inmediata, por parte de los ejecutivos de la entidad.

A continuación se desarrolla cada una de las deficiencias, con los siguientes atributos:

El título debe resumir la omisión o error identificado, el contenido debe presentar la observación en forma clara, concisa y debidamente sustentada, haciendo notar implícitamente la condición, el criterio y el efecto. Las deficiencias se presentarán en orden de importancia y enumeradas en forma correlativa a partir del N° xx, seguida de la recomendación pertinente. La recomendación debe ser específica y orientada a eliminar la causa la causa que originó el error o la omisión observada

❖ **Finalización del informe**

Los párrafos de finalización de este informe son los que se exponen en el punto anterior, excepto señalar que como resultado de la auditoría especial de....., en la (CITAR LA ENTIDAD AUDITADA) se emite el presente informe.

II. MARCO REFERENCIAL

En este acápite desarrollaremos de forma sucinta los trabajos dirigidos, internados o tesis, relacionados a la realización de auditorías especiales y otros tipos de auditorías desarrollado en nuestro medio y en otras universidades públicas del país.

En la Universidad técnica de Oruro, Facultad de Ciencias Económicas Financiera y Administrativas carrera de Contaduría Pública, se presentó un trabajo bajo la modalidad de trabajo dirigido denominado Auditoria especial "Auditoria Especial de Recursos y gastos en el servicio Departamental de Deportes del departamento de Oruro, gestión 2009", en cuya estructura y contenido se puede observar V capítulos desarrollados, sobre los cuales se efectúan las siguientes apreciaciones:

En el primer capítulo del trabajo dirigido, desarrollan la descripción de la entidad objeto de auditoría, plantean la problemática abordada con su respectiva justificación, formulan el problema en el marco de las líneas de trabajo de investigación y por ultimo esbozan justificación metodológica del problema identificado, empero no se establece cual ha sido o fue la metodología aplicada en el trabajo, puesto que solo habla de que la metodología es el proceso mediante el cual se desarrolla el trabajo, empero, no enuncia, los métodos, técnicas procedimientos u otros aspectos sobre los cuales se ejecuta el trabajo.

En un segundo capítulo desarrollan la argumentación teórica del trabajo, bajo la estructura siguiente; en primera instancia muestran el marco teórico, en donde se caracterizan algunas deficiencias relacionadas a la auditoria, como por ejemplo definen; que es la auditoria, como se califica, tipos de auditorías, diferencias en ellas, sus etapas de planificación, como ejecución y comunicación de resultados; también desarrollan los elementos de control interno como son: el ambiente de control, evaluación de riesgo actividades de control, información y comunicación y monitoreo, sus objetivos entre otros aspectos.

Asimismo, en el mismo acápite describen el marco normativo; mismo que trata sobre una descripción resumida de algunas leyes como por ejemplo la Ley 1178, Ley 1654, Ley 2027, entre otras. También, hablan de las normas de auditoría gubernamental en cuanto a la

planificación, supervisión, control interno, evidencia y comunicación de resultados. Y por último, mencionan un marco conceptual donde establecen definiciones de algunos términos usualmente relacionados a la actividad de la entidad auditada.

En un tercer capítulo del trabajo dirigido, desarrollan el diseño metodológico, plantean entre otros aspectos principales el objetivo del trabajo tanto general como específico, los tipos de pruebas aplicadas, el tipo de investigación y las técnicas de muestreo aplicadas para lo cual han definido el universo y la muestra respectiva.

En el marco práctico, exponen un diagnóstico del trabajo realizado, los resultados obtenidos en la planificación, ejecución y comunicación de resultados y finalmente un acápite sobre el cumplimiento de objetivos tanto del trabajo de auditoría como del trabajo dirigido. Y por último, elaboran las conclusiones y recomendaciones del trabajo.

De igual manera en la Universidad Mayor de San Andrés se ha desarrollado un trabajo de titulación bajo la modalidad de trabajo dirigido denominado "Auditoría Especial de Gastos en la prefectura del departamento de La Paz, por las gestiones 2006 y 2007" cuya estructura del trabajo presentada se expone en los siguientes párrafos.

El trabajo dirigido presentado, está compuesto por 4 capítulos, en donde el primero describe los antecedentes del trabajo, un segundo sobre el marco teórico, un tercero sobre los resultados de la auditoría y por último, las conclusiones y recomendaciones.

En primera instancia desarrollan las características principales de la entidad auditada que entre otros aspectos enuncian su creación, dependencia estructural, fuentes de recursos y otros. Así mismo exponen el convenio entre la UMSA y la prefectura para el desarrollo del trabajo dirigido, las características de Auditoría Interna, objetivos, funciones y atribuciones.

El diseño metodológico, identificando el tiempo de estudio, métodos aplicados, técnicas de recolección de datos, universo y muestra aplicada, entre otros aspectos.

Entre otros de los capítulos establecen la fundación teórica en donde desarrollan definiciones conceptualizaciones de términos técnicos relacionados con la auditoria en general y a la auditoria especial. Asimismo, esbozan una descripción resumida de la metodología aplicada en el trabajo. Y en el último capítulo, exponen los resultados del trabajo en sus diferentes etapas como respaldo a las conclusiones y recomendaciones vertidas en el mismo y como medio de prueba del desarrollo técnico del trabajo dirigido.

En la Universidad Amazónica de Pando, Área de Ciencias Económicas y Financiera en el programa de Contaduría Pública, los universitarios que han obtenido su título de contadores públicos bajo la modalidad de trabajo dirigido y otras, ya han desarrollado específicamente Auditorías Especiales, en las dependencias de auditoría interna de las entidades públicas en Pando. La primera denominada “Auditoría Especial sobre la Administración de los Recursos Propios de la Universidad Amazónica de Pando, por las gestiones 2009 y 2010” la segunda, “Auditoría Especial de Recursos Entregados a Servidores públicos de la Universidad Amazónica de Pando, registrado en la cuenta Fondos en Avance, en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2010”. También se han desarrollado trabajos dirigido en la ex Prefectura del Departamento de Pando, mismo que han tenido la denominación de; el primero "Auditoria de Confiabilidad de los registros y estados financieros de la prefectura de pando 2007" y el segundo "Auditoria Especial sobre la cuenta Fondos en Avance correspondiente a la gestión 2003 en la Prefectura de Pando".

En la misma modalidad, anteriores universitarios han desarrollado Auditorias especiales como la primera denominada "Auditoria Especial de Recursos a Servidores Públicos de la

Universidad Amazónica de Pando, Registrado en la Cuenta Fondos en Avance, en el Periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2010", la segunda "Auditoria Especial sobre la Administración de los Recursos Propios de la Universidad Amazónica de Pando, por las gestiones 2009-2010

La estructura sobre la cual se elaboraron los trabajos dirigidos mencionados; se exponen en seguidamente:

En primera instancia en el trabajo sobre la Auditoria de Confiabilidad de los registros y estados financieros de la gestión 2007 en la prefectura de pando, desarrollan los antecedentes para el desarrollo del trabajo dirigido, en donde enuncian aspecto del convenio firmado, antecedentes de la entidad auditada, objetivos generales y específicos, el marco legal, objetivos institucionales y otros, de la prefectura de pando y la secretaria de auditoría interna. Seguidamente, establecen el marco conceptual de la auditoria de confiabilidad desarrollada, en donde básicamente establecen las características fundamentalesde este tipo de auditoría.

Posteriormente, exponen el marco metodológico de la auditoría realizada, para cada una de las etapas del examen, en donde desarrollan los resultados de los procesos de planificación, ejecución y comunicación de resultado y para finalizar las conclusiones y recomendaciones del trabajo dirigido realizado.

En lo que respecta, al trabajo dirigido sobre la auditoria de fondos en avance, este se presento con las siguientes consideraciones; en un primer acápite desarrollaron el problema, su justificación, los objetivos de los trabajos en los aspectos generales y específicos y la justificación pertinente. Seguidamente exponen el marco teórico, en el que muestras las definiciones y conceptualizaciones sobre términos inherentes a la auditoria y actividades

conexas; para posteriormente a ello, desarrollar la metodología aplicada en la ejecución del trabajo, la población, muestra, métodos y técnicas.

Asimismo, exponen en la parte final de la descripción del trabajo realizado, en cuanto a la planificación, los resultados y su evaluación y el informe de la auditoría realizada.

Como se ha expuesto en el acápite del marco referencial, se puede concretizar que la modalidad de trabajo dirigido es parte de las reglamentaciones de las universidades del sistema público nacional y que han existido universitarios que han adoptado por desarrollar y presentar trabajos dirigidos para obtener sus títulos profesionales. Obviamente las estructuras de estos difieren en ciertos aspectos de forma pero en aspectos de fondo son similares. En nuestra Universidad los trabajos dirigidos por lo general son más comunes que las otras modalidades de graduación, empero también los que se han realizado son coherentes con los de otras universidades del sistema.

III. MARCO CONCEPTUAL

En este acápite desarrollaremos, las definiciones y conceptualizaciones de terminología técnica aplicable a la auditoría gubernamental y específicamente a una auditoría especial en el sector gubernamental.

a) **La auditoría**

La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos

"... el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen. "

Tomando en cuenta los criterios anteriores podemos decir que la auditoria es la actividad por la cual se verifica la corrección contables de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestren los estados financieros emanados de ellos.

El origen etimológico de la palabra es del verbo inglés "Audit", que se significa "comprobar", y es utilizado principalmente en el "Auditaccounting" que es la traducción de auditoría. El origen etimológico es el verbo latino "audire", que significa "oír", que a su vez tiene su origen en que los primeros auditores ejercían su función juzgando la verdad o falsedad de los que les era sometido a su verificación principalmente oyendo.. (Auditoría Concepto y Métodos de Holmes Tomo II, Normas Wikipedia).

b) **Tipos de Auditoria**

En la terminología auditoriana utilizando comúnmente en el mundo, se conocen dos tipos de auditoría, una a nivel interno y a nivel externo:

Auditoría Externa

Aplicando el concepto general, sé que puede decir que la auditoría Externa el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma de cómo opera el sistema, el control interno del mismo, y formular sugerencias para su mejoramiento.

El dictamen u opinión independiente tiene transcendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la fe pública, obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada.

La Auditoría Externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente de los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evolución de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este por lo cual tradicionalmente se ha asociado el termino de Auditoría Externa a Auditoria de Estados Financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir Auditoría Externa del Sistema de Información Tributario, Auditoría Externa del Sistema de Información Administrativo, Auditoria del Sistemas de información Automático etc.

La auditoría Externa o independiente tiene por objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de organización.

Una auditoria debe hacerla una persona o firma independiente de capacidad profesional reconocidas. Estas personas o firma debe ser capaz de ofrecer una opinión imparcial y profesionalmente experta acerca de los resultados de la auditoria, basando en el hecho de su opinión ha de acompañar el informe presentado al término del examen y concediendo que pueda expresarse una opinión basada en la veracidad de los documentos y de los estados financieros y en que no se imponga restricciones al auditor en su trabajo de investigación.

Auditoría Interna

La auditoría Interna es el examen crítico, sistemático detallado de u sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros, pues no se producen bajo la figura la figura de la Fe Pública.

Las auditorías internas son hechas por personal de la empresa. Un auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimiento de control interno que redunden en una operación más eficiente y eficaz. Cuando al auditoria esta dirigidas por Contadores Públicos profesionales independientes, la opinión de un experto desinteresado e imparcial constituye una ventaja definida para la empresa y una garantía de protección para los intereses de los accionistas, los acreedores y el público.

La imparcialidad e independencia absoluta no son posibles en el caso del auditor interno, puesto que no puede divorciarse completamente de la influencia de la alta administración, y aunque mantenga una actitud independiente como debe ser, esta puede ser cuestionada ante los ojos de los terceros. Por esto se puede afirmar que el Auditor no solamente debe ser independiente, si no parecerlo para así obtener la confianza del público.

La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control, por tanto no puede ni debe tener autoridad de línea sobre ningún funcionario de la empresa, a excepción de los

que forman parte de la planta de la oficina de auditoría interna, ni debe en modo alguno involucrarse o comprometerse con las operaciones de los sistema de la empresa, pues su función es evaluar y opinar sobre los mismos, para que la alta dirección toma las medidas necesarias para su mejor funcionamiento.(Wiki pedía)

c) **Clasificación de Auditoria**

De acuerdo, a lo establecido en el Manual de Normas de Auditoria Gubernamental emitido por la Contraloría del Estado, se tiene la siguiente clasificación de la auditoria: (Manual de las NAG)

Auditoría Financiera

La auditoría financiera es la acumulación y examen sistemático objetivo de evidencia, con el propósito de:

- a. Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Básica de Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y de los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento.
- b. Determinar si; La información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente. La entidad auditada ha cumplido con requisito financiero específico. El control interno relacionado con la presentación de informes financieros. ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

Auditoría Operacional

La auditoría operacional es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia con el propósito de expresar una opinión independiente sobre:

- La eficiencia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno incorporados a ellos.
- La eficiencia, la eficacia, y economía de las operaciones.

Auditoría Ambiental

La auditoría ambiental es la acumulación y examen metodológico y objetivo de evidencia con el propósito de expresar una opinión independiente sobre la eficacia de los sistemas de gestión ambiental y/o desempeño ambiental y/o los resultados de la gestión ambiental. La auditoría ambiental considera como objeto de examen: los sistemas de gestión ambiental; las acciones asociadas a la gestión ambiental desarrolladas por los entes; los privilegios ambientales otorgados por el estado; los ecosistemas; y los recursos naturales. El sujeto de la auditoría ambiental es todo ente o conjunto cuyo sistema de gestión ambiental están vinculados al objeto de la auditoría ambiental.

Auditoría Especial

Es la acumulación y en examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales y, si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la función pública.

Auditoria de Proyecto de Inversión Publica

La auditoría de proyectos de inversión pública es la acumulación y examen objetivo, sistemático e independiente de evidencia con el propósito de expresar una opinión sobre el desempeño de todo o parte de un proyecto de inversión pública y/o de la entidad gestora del mismo.

Auditoria de tecnologías de la información y al comunicación

Es el examen objetivo, crítico, metodológico y selectivo de evidencia relacionada con políticas, practicas, procesos y procedimiento en materia de tecnología de la información y al comunicación, para expresar una opinión independiente respecto:

- A la confiabilidad, integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información.
- Al uso eficaz de los recursos tecnológicos.
- A la efectividad del sistema de control interno asociado a las tecnologías de la información y la comunicación.

d) Etapas de la Auditoria

La auditoría como toda disciplina técnica y en obediencia a las leyes lógicas de la razón consta de etapas, secuencias o fases que permiten lograr una organización optima de dicho proceso y los objetivos definidos con anticipación. (NAG)

Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

En esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y practicas más apropiadas para realizar las tareas por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoria, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a empleary culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

La planificación define objetivos, recursos humanos, financieros, materiales, plazos, cronogramas, responsables y otros servicios, precisamente con la finalidad de lograr un objetivo propuesto.

Permite realizar el trabajo en forma organizada y eficiente, minimizando costo, identificando problemas potenciales y definiendo de antemano procedimientos a aplicar, adecuados a la circunstancia. Es decir permite realizar las auditorias llamadas inteligentes.

La finalidad es: DEFINIR LA NATURALEZA, ALCANCE Y OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

Naturaleza: Este aspecto de la planificación está referido a que el auditor define que tipo de procedimientos o pruebas de auditorías aplicara en el examen de los estados financieros, a fin de lograr sus objetivos. Se identifican dos tipos de procedimientos o pruebas: Pruebas de cumplimiento y Pruebas sustantivas.

Alcance: El auditor establece el alcance que tendrá su revisión, respectos de los estados financieros. Empero no debemos olvidar que el alcance está influenciando por la evaluación del riesgo inherente y de control, efectuado con carácter previo.

Oportunidad: La oportunidad de los procedimientos es sinónimo de CUANDO se aplicaran los tipos de procedimientos de auditoría en la revisión de los componentes de los estados financieros. En cumplimiento a la información requerida para la planificación de la auditoría financiera, se debe elaborar el documento formal que respalda el proceso de planificación, que denomina Memorándum de Planificación de Auditoría (MPA). es el documento o papel de trabajo que respalda la planificación junto con la demás evidencia.

Ejecución

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinados los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. Evidencia es la prueba documental, testimonial, física, analítica, informática, etc., respecto de condiciones que existían a una fecha determinada y que sirve de base para emitir una opinión técnica.

La fase de ejecución de la auditoría tiene por finalidad obtener evidencia de auditoría para respaldar la opinión del auditor. Una evidencia se considera competente y suficiente si cumple las características siguientes:

- Relente
- Autenticidad
- Verificable
- Neutral

El auditor debe obtener evidencia mediante la aplicación de pruebas y procedimientos:

- Pruebas de Control: Se realizan con el objeto de obtener evidencia sobre la idoneidad del sistema de control interno y contabilidad.
- Pruebas sustantivas: Consiste en examinar las transacciones y al información producida por la entidad bajo examen, aplicando los procedimientos y técnicas de auditoría, con el objeto de validar las afirmaciones y para detectar las distorsiones materiales contenidas en los estados financieros.

Comunicación de Resultado

Luego de concluir con la etapa de ejecución y haber obtenido la evidencia suficiente y competente sobre hechos o circunstancias expuestas en los estados financieros, prosigue la siguiente etapa consistente en emitir el informe de auditoría. Y de ser necesaria se pueden emitir otros informes.

e) **Objetivos e importancia de la auditoria Especial**

Actualmente la auditoria especial es muy importante debido a que mediante la realización de la misma, organismo financiero, el estado y la comunidad obtienen información objetiva respecto a:

- Utilización de los recursos asignados para una determinada operación actividad o cronograma.
- Recursos asignados por organismo internacionales destinados a objetivos específicos.
- Integración de recursos captados, cumplimiento de contratos, etc. (Rocha J. 2005)

f) **Control Interno**

" El Control Interno es un proceso compuesto por una cadena de acciones extendida a todas las evidencias inherentes a la gestión, integradas a los procesos básicos de la misma e incorporadas a la infraestructura de la organización, bajo la responsabilidad de su consejo de administración y su máximo ejecutivo, llevado a cabo por estos y por todo el personal de la misma, diseñado con el objeto de limitar los riesgos inherente y externos que afectan las actividades de la organización, proporcionando un grado de seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos de eficacia y eficiencia de las operaciones, de confiabilidad de la información financiera y de cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas, así como las iniciativas de calidad establecidas."

El control interno es un proceso que está integrado a las actividades administrativas y operativas de cada organización. Esta característica fundamental de considerar al control interno como un proceso integrado implica que este no tiene un fin en sí mismo si no que

constituye un medio, una metodología sistemática, que procura con un grado de seguridad razonable, el logro de los objetivos institucionales que se pueden agrupar en alguna de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- confiabilidad de la información financiera
- Cumplimientos de leyes, reglamentos y políticas.

Bajo esta concepción, se infiere la necesidad de implantar el control interno, más allá de los requerimientos normativos, por la naturaleza del mismo. Dicha naturaleza ha transformado al control interno en un complemento indispensable de los sistemas administrativos y operativos para alcanzar sus objetivos particulares.

Por cierto, el control interno no debe ser considerado como una carga burocrática y añadida, sino como un perfeccionamiento del accionar de las entidades a través del aseguramiento de la calidad de sus actividades y operaciones.

Según las Normas Internacionales de Auditoría, el control interno es la serie de políticas y procedimientos adoptados por la administración para ayudar al cumplimiento del objetivo de asegurar en la medida de lo posible; la ejecución eficiente de actividades, sujeción a políticas administrativas, salvaguarda de activos, prevención y detección de fraude, exactitud en registros contable, preparación oportuna de información financiera. y comprende el ambiente de control y procedimientos de control.

Las declaraciones sobre Normas de Auditoría, el Control Interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución

de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y normas aplicables.

Componentes del control interno

El control interno comprende cinco componentes interrelaciones:

- Ambiente de control
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Seguimiento.

Ambiente de Control:

El de control establece el tono de una organización, teniendo influencia en la conciencia que tenga el personal sobre el control. Es el fundamento para todos los componentes de control interno, dando disciplina y estructura.

Los elementos de Ambiente de Control son:

- La integridad personal y profesional y los valores éticos de la gerencia y el resto del personal, incluyendo una actitud de apoyo hacia el control interno todo el tiempo a través de la organización.
- Competencia
- Filosofía de la Dirección y el estilo gerencial.
- Estructura organizacional.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

Evaluación del Riesgo

La evaluación de riesgo es el proceso de identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la entidad y para determinar una propuesta apropiada

Implica:

- Relacionado con los objetivos de la entidad
- comprensión
- Incluye riesgo debidos a factores externos e internos, tanto a nivel de la entidad como de sus actividades.

Valoración del riesgo:

- Estimación de la importancia del riesgo
- Valoración de la probabilidad de que el riesgo ocurra

Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización:

Desarrollo de respuesta:

- Cuatro tipos de respuesta al riesgo deben ser considerados: transferencia, tolerancia, tratamiento o eliminación. entre ellos el tratamiento del riesgo es el más relevante para esta guía porque un control interno efectivo es el mejor mecanismo para tratar el riesgo.
- Los controles apropiados involucrados pueden ser de detección o de prevención.

Actividad de Control

Las actividades de control son políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos y lograr los objetivos de la entidad. Para ser efectivas, las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un

periodo, y tener un costo, adecuado, que comprenda muchos aspectos, ser razonables y estar relacionadas directamente con los objetivos de control.

Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluye una gama de actividades de control de detección y prevención tan diversa como ser ejemplo:

- Procedimiento de autorización y aprobación;
- Segregación de función (Autorización, procedimientos, archivo, revisión);
- Controles sobre el acceso a los recursos y archivos.
- Verificaciones.
- Conciliaciones.
- Revisión de desempeño Operativo.
- Revisión de operaciones, procesos y actividades.
- Supervisión (Valoración, revisión y aprobación, dirección y capacitación)

Información y comunicación

La información y la comunicación son esenciales para ejecutar todos los objetivos de control interno.

○ **Información**

Una precondition para que la información de transacciones y hechos sean confiable y relente, es archivarla rápidamente y clasificarla correctamente. La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada de una manera y en cierto límite de tiempo que permita que el personal lleve a cabo su control interno y sus otras responsabilidades (comunicación puntual a la gente adecuada). Por tal motivo, el sistema de control interno

como tal y todas las transacciones y eventos significativos deben estar apropiadamente documentados.

Los sistemas de información producen reportes que contienen información operacional, financiera y no financiera, información relacionada con el cumplimiento y que hace posible que las operaciones se lleven a cabo y se controlen. La misma no solo tiene ver con datos generados internamente, si no con información sobre eventos externos, actividades y condiciones necesarias que permite la toma decisiones y el reporte.

La habilidad de la gerencia para tomar decisiones apropiadas es afectada por la calidad de la información, lo que implica que esta debería ser apropiada, puntual, actual, exacta y asequible.

La información y la comunicación son esenciales para la realización de todos los objetivos de control interno. Por ejemplo, uno de los objetivos de control interno es cumplir con las obligaciones de responsabilidad pública. Esto puede lograrse desarrollando y manteniendo información financiera y no financiera confiable y relevante, y comunicando esta información a través de la exposición de reportes puntuales, la información y la comunicación relacionada con el trabajo de la organización creara la posibilidad de evaluar orden, ética, economía, eficiencia y eficacia de las operaciones. En muchos casos, cierta información tiene que ser emitida, o el proceso de la comunicación tiene que llevarse a cabo para cumplir con las leyes y regulaciones.

La información se necesita a todas los niveles de la organización para tener un control interno efectivo y lograr los objetivos de entidad. Por tal motivo un conjunto de información pertinente, confiable y relevante debe ser identificado, capturado y comunicado en la forma y periodo de tiempo que permita que la gente lleve a cabo su

control interno y sus otras responsabilidades. Una precondition para que la informaci3n sea confiable y relevante es archivo oportuno y correcta clasificaci3n de los hechos y las transacciones. Las transacciones y hechos deben ser archivados oportunamente cuando hayan corrido, si la informaci3n es relevante y valiosa para la gerencia al momento de controlar las operaciones y tomar decisiones. Esto implica al proceso completo o al ciclo de vida de una transacci3n o evento, incluyendo la iniciaci3n y autorizaci3n, todas las etapas mientras dure el proceso, y su clasificaci3n en los archivos. Tambi3n aplica a la actualizaci3n oportuna de toda la documentaci3n para que siga siendo relevante.

- o **Comunicaci3n**

La comunicaci3n efectiva debe fluir abajo, a trav3s de y hacia arriba de la organizaci3n, tocando todos los componentes y la estructura entera.

Todo el personal debe percibir un mensaje claro de la gerencia superior sobre la seriedad con que deben tomarse las responsabilidades. Es necesario que entiendan su propio rol en el sistema de control interno, al igual que la manera en las sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los dem3s.

Tambi3n se necesita que haya comunicaci3n efectiva con las partes externas.

La informaci3n es la base de la comunicaci3n, misma que debe cumplir con las expectativas de grupos o individuos, permiti3ndoles llevar a cabo sus responsabilidades de forma efectiva. La comunicaci3n efectiva debe darse en todas las direcciones, fluir hacia abajo, a trav3s y hacia arriba en la organizaci3n, tocando todos los componentes de la estructura entera.

Uno de los canales de comunicaci3n m3s cr3tico es aquel entre la gerencia y el personal.

La gerencia debe estar bien actualizada en cuanto a la actuación, desarrollo, riesgos y funcionamiento del control interno y otros temas y eventos relevantes. Del mismo modo, la gerencia debe comunicar a su personal la información financiera que requiere retroalimentación y dirección. La gerencia también debe proveer comunicación específica y dirigida, relacionada con las expectativas de conducta. Esto incluye afirmaciones clara de la filosofía de control interno de la entidad, relacionamiento y delegación de autoridad.

Seguimiento

Los sistemas de control interno deben ser objetos de seguimientos para valorar la calidad de la actuación del sistema en el tiempo. El seguimiento se logra a través de actividades rutinarias, evaluaciones puntuales o la combinación de ambas

- Seguimientos continuo
- Evaluaciones puntuales

El seguimiento de control interno debe incluir políticas y procedimientos que buscan asegurar que los hallazgos de auditoría y otras revisiones sean adecuados oportunamente resueltos.

Los gerentes deben:

- Evaluar oportunamente los hallazgos de auditoría y otras revisiones, incluyendo aquellos que muestran deficiencias y recomendaciones reportadas por los auditores y otros que evalúen las operaciones de los departamentos.
- determinar las acciones correctivas en respuesta a los hallazgos y recomendaciones de las auditorías y revisiones.

- Completar, dentro de los marcos establecidos, todas las acciones que corrijan o resuelvan de cualquier otra manera los asuntos que han llamado su atención.

g) **Evidencia de Auditoria**

Evidencia es la prueba documental, testimonial, física analítica, informática, etc., respecto de condiciones que existían a una fecha determinada y que sirve de base para emitir una opinión técnica.

La fase de ejecución de la auditoria tiene por finalidad obtener evidencia de auditoría para respaldar la opinión del auditor.

La Norma de Auditoria Nº 1(Norma Básica de Auditoria de EEFF) del CTNAC: El auditor debe obtener evidencia suficiente y competente a través de la aplicación de sus procedimientos de cumplimiento y sustantivo que le permitan obtener conclusiones razonables en las cuales base su opinión.

Asimismo, la Norma Internacional de Auditoria Sección 500 (Evidencia de auditoría): Es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales se basa su opinión. Abarca los documentos fuente y los riesgos contables que sustentan los estados financieros.

Clases de Evidencia

- Evidencia de Control: Identifica la condición en la que se encuentran determinados controles, es obtenida en la etapa de evaluación del control interno y en la etapa de ejecución.

- Evidencia sustantiva: Brinda satisfacción respecto de las afirmaciones que componen los estados financieros.

Clasificación de la Evidencia

La evidencia se clasifica en:

- Testimoniales.
- Documentales.
- Analíticas.
- Físicas.
- Informáticas.

Características de la Evidencia

En auditoria la evidencia tiene que cumplir dos características fundamentales para que no existan susceptiblemente en la interpretación de la opinión del auditor, por la que deben ser:

- Suficiente
- Competente.

h) Deficiencias y Hallazgos

Es la importancia primordial que el auditor desarrolle totalmente las oportunidades de mejoramiento, para poder informar completa y claramente sobre los hallazgos.

Las deficiencias que afectan el nivel de eficiencia del Proceso del Control Interno están relacionadas con deficiencias en el funcionamiento de los controles diseñados o informales.

En este caso, existen controles pero no se aplican o se aplican en forma adecuada. No obstante, también se mencionaran las deficiencias por controles inexistentes.

La redacción de las deficiencias en este informe debe presentar los cuatros atributos:

Condición, criterio, causa y efecto

Condición

Situaciones actuales encontradas. Lo que es. Este término se refiere al hecho irregular o deficiencia determinada por el auditor interno, cuyo grado de desviación de ser demostrada y sustentada con evidencias.

La condición constituye la falta de un control que ha sido evidenciada en un momento determinado relacionado con el alcance de la Evaluación del Proceso de Control Interno (EPCI).

Criterio

El criterio representa una situación ideal de control que sirve como parámetro para comparar con la situación actual y mencionara la norma específica utilizada como parámetro para identificar y evaluar las evidencias sobre los controles

El criterio se puede sustentar sobre la base de las siguientes alternativas:

- Control diseñado por la entidad e incluido en sus instrumentos organizacionales que formalizan su estructura. (Cabe aclarar que no existe diseño si el instrumento organizacional o medio no ha sido aprobado por todas las instancia internas y externas correspondientes. Un instrumento organizacional o medio tiene vigencia y es exigible su cumplimiento a partir de su aprobación e implementación).
- Control establecido por las Normas Básicas de los Sistemas de Administración.
- Control determinado por los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental.

- Control determinado en la normatividad secundaria de control gubernamental interno de acuerdo con el artículo 21 del Decreto Supremo Nº 23215.

Causa

La causa es la razón comprobada o inferida y ratificada por los responsables de las operaciones, que ha provocado un desempeño o compartimiento negativo o adverso.

Representa el motivo que ha conducido a generar la condición detectada. Sin intención de pretender establecer todas las posibles causas de las deficiencias, a continuación se mencionan las más frecuentes:

- a) Falta de diseño de los controles
- b) Procedimientos inadecuados o inexistentes.
- c) Deficiencias en la comunicación de instrucciones.
- d) Escasez de recursos humanos (inadecuada distribución de tarea).
- e) Escasez de recursos materiales o financieros.
- f) Falta de delegación de autoridad.
- g) Falta de capacitación.
- h) Falta de supervisión adecuada.
- i) Falta de conocimiento de los requisitos.
- j) inobservancia a disposiciones legales y normativas vigentes.

Cuando las deficiencias se relacionan con controles inexistentes, es decir, no diseñados ni aplicados; en la condición se manifestará la falta de aplicación del control necesario y en la causa la falta de diseño de dicho control.

La identificación de la causa de las deficiencias permite la emisión de recomendaciones apropiadas procurando eliminar el origen de las mismas. La causa puede estar generada por varios factores que, en algunas situaciones, no son evidentes; no obstante, el auditor deberá inferir la razón que puede originar la deficiencia y luego confirmarla o ratificarlas según los resultados del proceso de validación.

La causa no es determinada por los servidores públicos de la entidad. Todos los atributos de las deficiencias son determinados por el auditor gubernamental.

En este sentido, la causa debe ser inferida por el auditor gubernamental en función a las evidencias obtenidas durante el desarrollo de los procedimientos y la aplicación de técnicas de relevamientos y/o el resultado de las pruebas de cumplimiento para la comprobación del funcionamiento de los controles.

Cuando la causa no haya sido validada, el auditor gubernamental no podrá incluir en su informe la inferencia preliminar que haya realizado. No obstante, puede suceder que en el proceso de validación no existan propuestas por partes de los auditados. En estos casos, el auditor manifestara la causa comunicada en la validación e incluirá como comentarios de los auditados que "no existen comentarios sobre los atributos de la deficiencia".

Efecto

El efecto es la consecuencia real o potencial que surge de la comparación entre la condición y el criterio. El efecto mide la consecuencia o el resultado adverso de dicha comparación.

Generalmente los efectos están constituidos por desvíos en las operaciones, que afectan negativamente los objetivos y metas programadas en cuanto a su eficacia y eficiencia.

Cuando sea posible, es necesario que los efectos sean cuantificados con la finalidad de clarificar la significatividad de la deficiencia detectada. Los efectos que normalmente se pueden generar son, entre otros, los siguientes:

- Mayores costos.
- Gastos indebidos.
- Ineficacias por el no logro de metas y objetivos.
- Uso ineficiente de recursos humanos, materiales y financieros.
- Desempeño ineficiente o ineficaz.
- Informe o riesgo inexactos.
- Incumplimiento de disposiciones legales y normativas vigentes.
- Adicionalmente, se debe considerar que los incumplimientos al ordenamiento

jurídico administrativo constituyen indicios de responsabilidad por la función pública. En este caso, el auditor gubernamental deberá proceder de acuerdo con lo establecido en el Manual de Normas de Auditorías Gubernamentales 216.06 vigente que establece lo siguiente: "Los indicios de incumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales deben dar lugar a la ejecución de auditorías especiales, conforme al Manual de Normas de Auditoría Gubernamental 250. Para la Auditoría Especial".

Recomendaciones

Conjuntamente con la exposición de las deficiencias, el auditor deberá formular recomendaciones procurando que la entidad pueda corregir la causa de las falencias

detectadas. No obstante, la recomendación debe ser suficiente para corregir la deficiencia o condición mencionada en la deficiencia.

Las recomendaciones que emite el auditor gubernamental se deben entender como un servicio a toda la organización, ya que el objetivo principal de la EPCI está dirigido al mejoramiento de los controles favorecidos los niveles de eficacia y eficiencia de la entidad.

Las recomendaciones deberán considerar la existencia de acciones correctivas en proceso de elaboración. En estos casos se deben mencionar estas acciones para evitar complicaciones administrativas a la entidad; y también, para generar dificultades en los seguimientos que realicen los auditores gubernamentales.

i) **Riesgos de Auditoria**

Son situaciones o hechos cuya identificación y evaluación de sus consecuencias ayudan al auditor a planificar los procedimientos apropiados para reducir el riesgo a niveles aceptables, entendiendo por dicho nivel aquel que nos permita emitir una opinión adecuada.

Riesgo inherente

Es la susceptibilidad de error en la entidad, representa la posibilidad de que ocurran errores importantes en sus procesos, negocio, aspectos financieros o no financieros, en función de las características o particularidades de dichos procesos, estados o negocios, sin considerar el efecto del sistema de control interno establecido.

Los estados financieros de una entidad surgen de un proceso o sistema contable, pero en muchas ocasiones ocurren errores involuntarios (equívocos, incompetencia, etc.) o intencionales (desde la deliberada omisión de prácticas contables hasta fraude o

falsificación), así por ejemplo, el riesgo inherente está relacionado con el contexto que rodea a la entidad y es, como su nombre lo indica, INHERENTE a sus propias actividades; Por lo tanto, está representado por la susceptibilidad que tienen los EEFF de contener un error o irregularidad derivado de este contexto, independientemente de la existencia o no de controles interno.

Riesgo de Control

Representa el riesgo de que los errores importantes que pudieran existir en un proceso, negocio, aspectos financieros o no financiero, no sean prevenidos o detectados oportunamente por el sistema de control interno.

Existen circunstancias en las que los controles internos no son diseñados suficientemente o bien resultan ineficaces. Ante estas situaciones, existe el riesgo de que dicha estructura de control interno falle en impedir o detectar que un error sustancial afecte los estados financieros, lo cual representa el concepto de RIESGO DE CONTROL e incide sobre la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Riesgo de Detección

Este riesgo está relacionado íntimamente con el auditor, ya que es la posibilidad de que los procedimientos de auditoría fallen en detectar errores, omisiones o irregularidades que afectan a los estados financieros.

El riesgo de detección puede ser controlado por el auditor, pues depende directamente de la forma en que sean planificados y ejecutados los procedimientos de auditoría. Representa el

riesgo de que los procedimientos, aplicados por el equipo de auditores, no detecten los errores importantes que haya escapado al sistema de control interno.

j) **Papeles de Trabajo**

Definición

Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por los auditores, de manera que en conjunto constituyan un compendio de la información utilizada y de las pruebas efectuadas en la ejecución de su trabajo. Juntos con las decisiones tomadas para llegar a formarse la opinión. Constituyen, por tanto, el nexo de unión entre el trabajo de campo y el informe de la auditoría. El propósito de los papeles de trabajo es ayudar en la planificación y realización de la auditoría, en la supervisión y revisión de la misma y en suministrar evidencia del trabajo realizado, de tal modo que sirvan de soporte a las conclusiones, opiniones, comentarios recomendaciones incluidos en el informe.

Es todo documento, hojas o memorias de cálculo, análisis, resúmenes de trabajo, cartas, programas, planillas, informes técnicos, fotocopias, fotografías, etc., que resultan ser evidencia de alguna condición en la que se encontraban las afirmaciones de los estados financieros y que en última instancia, respaldan la opinión del auditor.

Los papeles de trabajo deben contener información suficiente a los efectos de permitir que un auditor experimentado, sin conexión previa con la auditoría, identifique la evidencia que soportan, las conclusiones y juicio más significativo de los auditores.

La Norma de Auditoría Financiera 224 Evidencia, en el punto aclaratorio 09, señala: "Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por los auditores gubernamentales, de manera que, en conjunto, constituyan un comprendido de

las pruebas realizadas durante el proceso de auditoría y de las evidencias obtenidas para llegar a formarse una opinión o abstenerse de ella. "

Objetivos

Las normas internacionales de auditoría establecen los siguientes objetivos de los papeles de trabajo:

- Proporcionan evidencia del trabajo realizado y de las conclusiones obtenidas.
- Facilitar y servir como evidencia de la supervisión del trabajo de auditoría.
- Evidenciar el cumplimiento de normas de auditoría.
- Servir como elemento de juicio para evaluar el desempeño técnico de los auditores.

Contenido.

De acuerdo a normas de auditorías en actual vigencia los papeles de trabajo deben contener entre otros aspectos técnicos los siguientes:

- Razón social de la empresa que ejecuta la auditoría.
- Razón social de la empresa auditada.
- Gestión Auditada.
- Título de papel de trabajo.
- Referencia al punto de programa.
- Objetivo del papel de trabajo.
- descripción breve del trabajo ejecutado.
- Conclusión del papel de trabajo.

- Técnica de muestreo aplicada.
- Correferenciación, fecha y rubrica del auditor, supervisor y gerente.

Referencia y Correferencia

Es un requisito indispensable que todo papel de trabajo lleve una referencia y si corresponde una o más correferencias. La importancia radica en que la Referenciación permite organizar y lograr una pronta ubicación de los mismos.

Referencia es la codificación o numeración de un papel de trabajos cualesquiera que lo identifique y distinga de los demás papeles de trabajo. Esta puede variar según el tipo de auditoría.

Correferencia se conoce como también correferencia cruzada de papeles de trabajo es una o más señales que tienen la finalidad de demostrar que una cifra de un papel de trabajo viene de otro y va hacia este último. Es decir demuestra la relación conceptual y numérica entre dos papeles de trabajo.

Marcas de Auditoria

Son tildes o señales que permiten evidenciar en un papel de trabajo que el auditor ha realizado un determinado tipo de trabajo de auditoría o ha aplicado un procedimiento determinado. Las marcas de auditoría normalmente se encuentran en todos los papeles de trabajo generados en el proceso de auditoría.

k) Ejecución Presupuestaria

La ejecución del presupuesto comprende los procesos administrativos de captación de recurso, de realización de desembolso o pagos, y de ajustes al presupuesto aprobado, sujeto a las regulaciones contenidas en las normas legales inherentes a la materia. (N.B.S.P.2005)

Es el periodo que se inicia el 1 de enero y concluye el 31 de diciembre de cada año o gestión fiscal.

Recursos

Comprenden los ingresos que provienen de la venta de bienes y/o servicios que producen una institución, relacionado con el objetivo principal de su actividad. Los mismos son percibidos por el sector público empresarial y el sector publico financiero. No corresponde deducir las comisiones y bonificaciones aplicadas de acuerdo con la política comercial las que deberán ser consideradas como gastos de comercialización.

Las entidades económicas independientes de su naturaleza y objetivos requieren de recursos para el desempeño de su cometido.

Entiéndase por recursos, el conjunto de bienes y derechos con que cuenta una entidad económica para alcanzar sus objetivos. Entre otros son:

- Recursos por Transferencias
- Recursos de Donación y crédito
- Recursos de Caja y Bancos
- Otros Recursos

Gastos Públicos

El gasto público, las erogaciones que realiza el Estado para comprar bienes y servicios y así atender las necesidades públicas se clasifican en lo siguiente rubros:

- Administración general.
- Defensa.

- Seguridad.
- Salud.
- Educación.
- Desarrollo de la economía.
- Bienestar social.
- Ciencia y Técnica.
- Deuda Pública.

Estos gastos pueden ser corrientes (u operativas) cuando se destinan para el normal funcionamiento o de capital cuando contribuyen a aumentar al patrimonio público.

Son aquellas erogaciones incurridas en el ejercicio fiscal para la producción de bienes y servicios es decir inclusive aplicación financiera.

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN
AUDITORÍA ESPECIAL AL PROYECTO: MEJORAMIENTO
DE LA FORMACION ACADEMICA EN EL AREA DE
CIENCIAS BIOLOGICAS Y NATURALES, POR LAS
GESTIONES 2009 Y 2010.**

1. TERMINOS DE REFERENCIA

1.1 Antecedentes, objetivo, objeto y alcance del examen

Antecedentes

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Amazónica de Pando, formulado para la gestión 2012, se tiene previsto la realización de la Auditoría Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010, ante ello, se desarrollaran los procesos de planificación, ejecución y comunicación de resultados.

Objetivos

El objetivo de auditoría, es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales, en la ejecución del Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por el período comprendido entre enero y diciembre de las gestiones 2009 y 2010. Para lo cual, se definieron los siguientes objetivos específicos:

- Verificar si los gastos realizados en el proyecto se encuentran debidamente respaldados, con documentación válida, pertinente y suficiente y cumplen con los procedimientos administrativos establecidos, de conformidad al ordenamiento jurídico y administrativo vigente y aplicable.
- Verificar la legalidad, de los gastos ejecutados en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, durante las gestiones objeto de auditoría.

Objeto

El objeto de la presente auditoría serán los gastos ejecutados durante las gestiones 2009 y 2010, en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales; considerando entre otras la documentación que se detalla a continuación:

- Programa de Operaciones Anual y Presupuesto de las gestiones 2009 y 2010, de la Universidad Amazónica de Pando.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos de las gestiones 2009 y 2010, del Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales.
- Comprobantes de Contabilidad Integrada de las gestiones 2009 y 2010, relacionados con los gastos ejecutados en el Proyecto por diferentes conceptos y la documentación que respalda estas operaciones.
- Carpetas y/o archivos de los Procesos de Contratación, de las gestiones 2009 y 2010, relacionados con el aprovisionamiento de Bienes y Servicios, para el

Proyecto: Mejoramiento de 10a Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales.

- Otra documentación relacionada con el objeto de la auditoría.

Alcance del examen

La auditoría se ejecutara de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental, aplicables a la auditoría especial (NAG del 251 al 257), mediante el desarrollo de los procedimientos y técnicas descritas en el programa de trabajo, que se consideren necesarios según las circunstancias, respecto a los gastos ejecutados en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010.

La auditoría a ejecutarse tendrá la siguiente cobertura:

Descripción	Importe Bs		% de cobertura
	Presupuesto	Ejecutado *	
Gastos gestión 2009	300.000,00	300.000,00	100
Gastos gestión 2010	543.102,00	520.651,00	100
Total	843.102,00	820.651,00	

**Código presupuestario del proyecto 2009 y 2010: 13000100*

El examen tendrá una cobertura del 100% de los desembolsos efectuados por los diferentes conceptos de gastos ejecutados en el Proyecto objeto de auditoría.

1.2 Metodología

Para la obtención de evidencia suficiente y competente, que sustente las conclusiones de nuestra auditoría, se aplicaran procedimientos y técnicas de auditoría que se detallan en el programa de trabajo aplicado, siendo algunos de ellos (los más importantes) los que se detallan a continuación:

Planificación

- Relevamiento de la información a las instancias pertinentes.
- Revisión de documentos.
- Procedimientos de Diagnósticos.
- Lectura de la normativa vigente relacionada a la Universidad Amazónica de Pando y a las operaciones relacionadas con el objeto y objetivo de la auditoría.

Sobre la base de la aplicación de estas técnicas y procedimientos de auditoría, se planificó el examen y se elaboró el respectivo Memorándum de Planificación y el programa de auditoría, para orientar el cumplimiento del objetivo de la auditoría.

Ejecución

Etapa en la que, a partir del conocimiento de los lineamientos descritos en el programa de auditoría, se desarrollaran entre otros, los siguientes procedimientos y técnicas:

- Solicitud de la documentación pertinente, a la Dirección Administrativa y Financiera y al Área de Ciencias Biológicas y Naturales, y otras Unidades organizacionales de la entidad, para el respaldo del análisis y evaluación de los gastos ejecutados.
- Evaluación y análisis de la evidencia obtenida considerando los lineamientos del ordenamiento jurídico vigente y aplicable.
- Aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría planificadas.
- Verificación de los requisitos de competencia y suficiencia de la evidencia.

Comunicación de resultados

Sobre la base de los resultados que se obtengan en la aplicación del programa de auditoría, se elaboraran los informes de auditoría que correspondan; en el marco de las Normas de Auditoría Gubernamental, referido a la Auditoría Especial (NE/CE-015), aprobadas con la Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 vigente a partir del 1 de noviembre de 2012 y la Resolución N° CGE-084/2011 del 2 de agosto de 2011.

1.3 Normas, Principios y Disposiciones Legales a ser aplicadas en el desarrollo del trabajo

Las principales disposiciones legales a ser aplicadas al objeto del examen serán:

- Ley de Administración y Control Gubernamental N° 1178, de 20 de julio de 1990.
- Ley N° 2027 del Estatuto del Funcionario Público (modificada por la Ley 2104 de 21 de junio de 2000, vigente desde el 23 de junio del 2001).
- Ley N° 653 de 18 de octubre de 1984, de creación de la Universidad Técnica de Pando.
- Ley N° 3058 de Hidrocarburos, del 17 de mayo de 2005.
- Ley N° 2042 de Administración Presupuestaria, del 21 de diciembre de 1.999.
- Decreto Supremo N° 23318-A, Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, del 3 de noviembre de 1992, modificado por Decreto Supremo N° 26237 de 29 de junio de 2001.
- Decreto Supremo N° 23215 que aprueba el Reglamento para el Ejercicio de la Atribuciones de la Contraloría General de la República.

- Decreto Supremo N° 25749 que aprueba el Reglamento al Estatuto del Funcionario Público, vigente desde el 23 de junio del 2001.
- Decreto Supremo N° 28421 del 21 de octubre de 2005, disposición legal que establece la distribución del I.D.H. y asigna las competencias de las Prefecturas, Municipios y Universidades respecto del destino de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos.
- Normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas con la Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 vigente a partir del 1 de noviembre de 2012.
- Estatuto orgánico de la Universidad Boliviana, aprobado mediante Resolución N° 1/99 del IX Congreso Nacional de Universidades.
- Estatuto Orgánico de la Universidad Amazónica de Pando, aprobado mediante Resolución N° 47/2003 del H. Consejo Universitario de fecha 19 de septiembre de 2003.
- Normas Básicas de los Sistemas de Administración y Control.
- Resolución N° CGE-084/2011 del 2 de agosto de 2011, emitida por la Contraloría General del Estado.
- *Resoluciones del H. Consejo Universitario de la Universidad Amazónica de Pando*, emitidas durante las gestiones 2009 y 2010.
- *Resoluciones Rectorales* emitidas durante las gestiones 2009 y 2010.
- *Reglamentos Específicos, Reglamentos Internos, Manuales, Instructivos y otros.*
- Otras disposiciones legales relacionadas con las actividades de la Universidad Amazónica de Pando y al objeto de la auditoría.

Las disposiciones señaladas no son excluyentes ni limitativas para aplicar otras disposiciones adicionales que consideremos necesarias de acuerdo a las circunstancias del desarrollo de nuestro trabajo.

1.4 Principales responsabilidades a nivel de emisión de informes

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las disposiciones legales, relacionadas con la ejecución de gastos en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, durante las gestiones 2009 y 2010.

Asimismo, para el caso de evidenciarse la ausencia de políticas y controles internos, o el deficiente funcionamiento de controles en operaciones relacionadas con el objeto de la auditoría, emitiremos un informe que incluya recomendaciones para mejorar y fortalecer el control interno en la entidad.

En caso de evidenciarse indicios de responsabilidad por la función pública, según los términos establecidos por la Ley N° 1178, de Administración y Control Gubernamentales y por el Capítulo V del Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, aprobado mediante Decreto Supremo N° 23318-A, modificado por Decreto Supremo N° 26237 de 29 de junio de 2001, emitiremos los informes que correspondan en el marco del ordenamiento jurídico vigente.

1.5 Actividades y fechas de mayor importancia

Las principales actividades del presente trabajo de auditoría están sujetas al siguiente cronograma:

Actividades	Fechas (*)
Planificación de la auditoría	Del 20 de agosto al 17 de septiembre de 2012.
Ejecución del trabajo de campo	Del 18 de septiembre al 30 de noviembre de 2012.
Comunicación de Resultados	Del 03 de diciembre al 28 de diciembre de 2012.

(*) *Las fechas establecidas son tentativas y fueron determinadas en función de un desarrollo de actividades en condiciones normales. De acuerdo a los hallazgos y procedimientos a desarrollar en la evaluación, se podrá requerir mayor tiempo para documentar la auditoría, situación que daría lugar a modificación de dicho cronograma.*

2. INFORMACION SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA INSTITUCIÓN Y SUS RIESGOS INHERENTES

2.1 Antecedentes de la entidad y Marco Legal

Antecedentes de la entidad

De acuerdo al Título II, Capítulo Sexto, Sección II, de la Constitución Política del Estado en sus artículos 91, 92 y 93 establece que: la educación superior desarrolla procesos de formación profesional, de generación y divulgación de conocimientos orientados al desarrollo integral de la sociedad, para lo cual tomará en cuenta los conocimientos universales y los saberes colectivos de las naciones y pueblos indígena originario campesinos. La educación superior es intercultural, intercultural y plurilingüe, y tiene por misión la formación integral de recursos humanos con alta calificación y competencia profesional; desarrollar procesos de investigación científica para resolver problemas de la base productiva y de su entorno social; promover políticas de extensión e interacción social para fortalecer la diversidad científica, cultural y lingüística; participar junto a su pueblo en todos los procesos de liberación social, para construir una sociedad con mayor equidad y justicia social. La educación superior está conformada por las universidades, las escuelas superiores de formación docente, y los institutos técnicos, tecnológicos y artísticos, fiscales y privados.

A su vez, las universidades públicas son autónomas e iguales en jerarquía. La autonomía consiste en la libre administración de sus recursos; el nombramiento de sus autoridades, su personal docente y administrativo; la elaboración y aprobación de sus estatutos, planes de estudio y presupuestos anuales; y la aceptación de legados y donaciones, así como la celebración de contratos, para realizar sus fines y sostener y perfeccionar sus institutos y facultades. Las universidades públicas podrán negociar empréstitos con garantía de sus bienes y recursos, previa aprobación legislativa. Las universidades públicas constituirán, en ejercicio de su autonomía, la Universidad Boliviana, que coordinará y programará sus fines y funciones mediante un organismo central, de acuerdo con un plan de desarrollo universitario. Las universidades públicas estarán autorizadas para extender diplomas académicos y títulos profesionales con validez en todo el Estado.

Por otra parte, las universidades públicas serán obligatoria y suficientemente subvencionadas por el Estado, independientemente de sus recursos departamentales, municipales y propios, creados o por crearse. Las universidades públicas, en el marco de sus estatutos, establecerán los mecanismos de participación social de carácter consultivo, de coordinación y asesoramiento. Las universidades públicas establecerán mecanismos de rendición de cuentas y transparencia en el uso de sus recursos, a través de la presentación de estados financieros a la Asamblea Plurinacional Legislativa, a la Contraloría General y al Órgano Ejecutivo. Las universidades públicas, en el marco de sus estatutos, establecerán programas de desconcentración académica y de interculturalidad, de acuerdo a las necesidades del

Estado y de las naciones y pueblos indígena originario campesinos. El Estado, en coordinación con las universidades públicas, promoverá en áreas rurales la creación y el funcionamiento de universidades e institutos comunitarios pluriculturales, asegurando la participación social. La apertura y funcionamiento de dichas universidades responderá a las necesidades del fortalecimiento productivo de la región, en función de sus potencialidades.

La Universidad Amazónica de Pando es una Institución de Educación Superior Autónoma que forma parte del Sistema de la Universidad Boliviana, fue creada mediante Decreto Supremo N° 20511 del 21 de septiembre de 1984 y sancionada por Ley de la Nación N° 653 del 18 de octubre de 1984, en conformidad a las Resoluciones del VI y VII Congreso Nacional de Universidades (artículo 1 del Estatuto Orgánico de la UAP).

La Universidad Amazónica de Pando es una entidad con personería jurídica propia, reconocida por la Constitución Política del Estado, con autonomía de derecho público para conformar su estructura académica, administrativa y económica; cubre el área de Educación Superior con sus funciones de enseñanza-aprendizaje, investigación científica y tecnológica e interacción social universitaria, constituida por docentes, estudiantes y administrativos, así como personal de apoyo.

El patrimonio de la Universidad Amazónica de Pando, entre otros, está formado por: los bienes muebles e inmuebles que actualmente le pertenecen, las subvenciones y soportes extraordinarios que le otorgue el Estado y el porcentaje de participación en las rentas del Presupuesto General de la Nación, los recursos especialmente

asignados en virtud de disposiciones legales dictadas al efecto, los recursos provenientes de su participación en los ingresos departamentales (artículo 103 del Estatuto Orgánico de la UAP).

La Universidad Amazónica de Pando puede disponer libremente de sus bienes conforme a Ley y al presente Estatuto (artículo 104 del Estatuto Orgánico de la UAP).

Los fines y objetivos de la Universidad Amazónica de Pando, entre otros, son:

- Los señalados en el Estatuto Orgánico de la Universidad Boliviana.
- Formar profesionales idóneos en todas las áreas de conocimiento científico, tecnológico y cultural, que respondan a las necesidades del desarrollo nacional y en especial regional de la Amazonía boliviana.
- Orientar, realizar y promover investigaciones en todos los campos del conocimiento, pero con énfasis especial en la priorización de los problemas de la Amazonía boliviana.
- Defender, rescatar y desarrollar los valores de las culturas de la Amazonía.
- Fortalecer vínculos con universidades del interior y exterior del país.
- Organizar y mantener institutos destinados a la capacitación cultural, técnica y social de los trabajadores y sectores populares.
- Contribuir a la elaboración de políticas de defensa y de explotación racional de los recursos naturales de la Amazonía.

Asimismo, en el Plan de Desarrollo Institucional 2008 – 2012, la Universidad establece la siguiente misión: “formar profesionales idóneos de reconocida calidad y

excelencia, con conciencia crítica y capacidad para crear, adaptar, transformar la ciencia y tecnología universal para el desarrollo y progreso de la región y la nación, promover la investigación científica e interacción social, difundir y acrecentar el patrimonio cultural y la soberanía del país”.

Antecedentes del Objeto de la Auditoría

El 3 de diciembre de 1993, se crea la carrera de Biología conjuntamente con la de Enfermería, misma que fueron el objeto de la fundación de la Universidad Amazónica de Pando. En el mes de febrero de la gestión 2000, se crean a nivel licenciatura las carreras de Ingeniería Agroforestal y Pesca y Acuicultura a nivel técnico superior. Con los programas de biología, agroforestal y pesca, se constituye el Área de Ciencias Biológicas y Naturales.

La poca afluencia de estudiantes, que implica la disminución de la demanda, ocasiono el cierre en la gestión 2003 del programa de Pesca y Acuicultura.

En la gestión 2007, se implementa el Centro de Investigación de Nuevas Tecnologías para la Amazonia – CINTA, en el municipio de Porvenir, con una extensión de 60 hectáreas de tierra. Asimismo, en esta gestión, se crea el programa de ingeniería ambiental, iniciando oficialmente su primer semestre en la gestión 2008.

El Área de Ciencias Biológicas y Naturales, como unidad académica de la Universidad Amazónica de Pando, enmarca su accionar en las normas institucionales, como son el estatuto orgánico y otros reglamentos internos y específicos. Por lo tanto, su estructura general es la siguiente:

- La instancia que norma y legisla su accionar es el Consejo de Área.

- El Director de Área, ejecuta y administra las decisiones del Consejo de Área y las demás normas establecidas. Asimismo, representa al Área de Ciencias Biológicas y Naturales ante las instancias Universitarias respectivas y la Sociedad.
- El Coordinador de Programa; realiza actividades específicas, como la de programación de asignaturas, seguimiento académico, certificación de notas, entre otras.
- El Coordinador de Departamento, efectúa el seguimiento y evaluación académico a docentes, capacitaciones, metodologías pedagógicas, didácticas, administración de disciplina, entre otras.
- El Responsable Académico, apoya y gestiona las actividades académicas.
- El Responsable de Investigación realiza el seguimiento a las investigaciones de las modalidades de graduación, elaboración de propuestas, líneas y programas de investigación, apoyo al diseño y rediseño curricular y revisión de tesis.
- El Responsable de prácticas formativas; coordina con docentes las practicas formativas en CINTA y gestiona la administración de los proyectos.
- El Responsable de Interacción Social; coordina actividades de Interacción Social con las Comunidades, apoya a las modalidades de graduación.

- El Instituto Forestal, define roles del Instituto de Investigación Forestal, definición de políticas e investigación, gestiona cursos de capacitación y actualización extra universitaria de estudiantes y docentes y apoya la iniciativa mesa de desarrollo económico mini MAP agroforestal.
- El Centro de Investigación de Nuevas Tecnologías para la Amazonia, tiene como funciones, ejecutar proyectos de investigación, apoyar a la ejecución de las modalidades de graduación y apoyar al sector productivo.

El sistema político del Área de Ciencias Biológicas y Naturales, está dado por el cogobierno paritario docente estudiantil, el mismo se traduce en el Consejo de Área cuyo presidente es el Director de Área, en esta instancia de cogobierno los docentes están representados por el presidente de la asociación de docentes y un docente por cada programa académico; los estudiantes están representados por el ejecutivo del Centro de Estudiantes del Área y un estudiante por cada programa académico. Además de esta estructura, cada nivel y programa cuenta con un presidente de curso quienes transmiten sus necesidades al centro de estudiantes. A nivel de la Universidad, los docentes están afiliados a la Federación Universitaria de Docentes (FUD) y los estudiantes a la Federación Universitaria Local (FUL), quienes los representan en el Honorable Consejo Universitario.

El Área de Ciencias Biológicas y Naturales, ha establecido como Misión y Visión, las siguientes relaciones:

- a) Misión: “El Área de Ciencias Biológicas y Naturales de la UAP, forma profesionales idóneos para la preservación, conservación y aprovechamiento de los recursos naturales de la región amazónica; y genera nuevos conocimientos a través de la investigación científica e interrelación con los saberes tradicionales locales”
- b) Visión: “El Área de Ciencias Biológicas y Naturales, formara profesionales acreditados, bajo el enfoque basado en competencias, empleando las tecnologías de información y comunicación; contara con un centro de investigación e interacción social de referencia regional, nacional e internacional y; desarrollará un intercambio tecnológico orientado al manejo y conservación de los recursos naturales”

Asimismo, también ha tiene objetivos estratégicos y específicos, en los ámbitos académicos, investigación, interacción social y gestión administrativa; tales como:

1. En lo académico: Mejorar la calidad académica de los programas del Área de Ciencias Biológicas y Naturales, mediante una currícula que responda a las características de la cuenca amazónica; la especialización y actualización de los docentes y complementando la infraestructura y equipamiento para el desarrollo del proceso enseñanza aprendizaje.
2. En la investigación: Fortalecer la investigación básica y aplicada en ciencias biológicas, mediante el potenciamiento de los centros de investigación de la UAP; conformando el comité científico; captando recursos de instituciones nacionales e internacionales los que permitan resolver los problemas de la

cuenca amazónica, permitiendo el aprovechamiento sostenible de su biodiversidad.

3. En la interacción social: Diseñar e implementar política de interacción social con el sector productivo que responda a las necesidades de asistencia técnica y capacitación en proyectos de desarrollo rural que permitan a los habitantes de la región mejorar su nivel de vida y establecer alianzas estratégicas a nivel inter institucional.
4. En la gestión administrativa: Consolidar el liderazgo de ACBN como unidad académica referente de la UAP, implementando y aplicando normas y generando e implementando proyectos que contribuyan a mejorar el proceso de enseñanza aprendizaje.

El Área de Ciencias Biológicas y Naturales de la Universidad Amazónica de Pando, de acuerdo a su proyección estratégica en los cuatro ámbitos mencionados anteriormente, ha previsto la inversión aproximada de Bs47.700.00, 00.

Marco Legal

Las disposiciones legales y normativas principales aplicables a la entidad, se encuentran descritas en el punto 1.3 de este Memorando de Planificación de Auditoría.

2.2 Principales segmentos de la entidad relacionados con el objeto de la auditoría

Los principales segmentos de la Universidad Amazónica de Pando que intervienen en la captación y uso de los recursos públicos asignados, son las que se detallan a continuación:

- El Honorable Consejo Universitario, como máximo órgano de gobierno de la Universidad Amazónica de Pando, con sujeción a principios estatutarios, resoluciones del Congreso y demás normas reglamentarias (Artículo 28 del Estatuto Orgánico de la UAP). Esta instancia superior con rol fiscalizador, está conformada por: Rector; Vicerrector; Directores y dos Delegados estudiantiles de base por cada área carrera, programa, escuela y/o instituto; un Ejecutivo de la Federación Universitaria de Docentes y dos Delegados de la Federación Universitaria Local; todos con derecho a voz y voto. Asimismo asisten con carácter obligatorio, sólo con derecho a voz: Secretario General, Director de Planificación y Evaluación, Director de Investigación y Postgrado, Director de Interacción Social, Director Académico y Director Administrativo y Financiero (Artículos 30 y 31 del Estatuto Orgánico de la UAP).
- El Rector, de conformidad al artículo 39 de su Estatuto Orgánico, se constituye en la máxima autoridad ejecutiva, representativa e institucional de la Universidad Amazónica de Pando.
- La Dirección Administrativa y Financiera, dependiente directa del Rector, es responsable de la planificación económica financiera y de la aplicación de las medidas dispuestas para efectos de las labores administrativas, de la racional distribución y operatividad del personal administrativo de la Universidad y de la coordinación de todos los Sistemas que coadyuven al mejor cumplimiento de las finalidades propias de la Universidad (Artículo 105 del Estatuto Orgánico).
- La Dirección de Planificación y Evaluación Institucional, dependiente directa del Rector, es responsable de la elaboración y formulación de proyectos;

evaluación, control, fiscalización, supervisión y seguimiento de los proyectos de inversión, obras, y la presentación de informes.

2.3 Organismos y entidades vinculadas con el objeto de la auditoría

Tomando en cuenta el objeto y objetivos definidos para el presente trabajo, se consideran como principales organismos y entidades vinculadas, a los siguientes:

- Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, a través del Vice ministerio de Presupuesto y Contaduría.
- Proveedores de bienes y prestadores de Servicios.
- Las diferentes dependencias de la entidad, cuyos servidores públicos tengan relación con las solicitudes, entrega de recursos y registro y control de los recursos asignados.

2.4 Fuentes de generación de recursos

De conformidad al Estatuto Orgánico de la Universidad Amazónica de Pando, las principales fuentes de recursos para su funcionamiento, son:

- Los recursos de coparticipación tributaria, provenientes de la transferencia del 5% de los ingresos nacionales, distribuidos anualmente a cada Universidad Pública del país, especialmente asignados en virtud de disposiciones legales en actual vigencia.
- Las donaciones, son aquellos provenientes del cobro concesiones o contribuciones por donaciones o legados a favor de la Universidad y otros.
- Los ingresos propios, son aquellos que se generan a través de la venta de Matrículas, Valores (timbres), emisión de Certificados de Asistencia a Cursos y/o Seminarios; trámites de Títulos de Bachiller, Diploma Académico, en Provisión

Nacional y Programas de Post Grado; cobro de mensualidades de alumnos de Cursos de Maestrías; atenciones medicas en el SISU, entre otros.

- Otros ingresos, conformado por diversos conceptos, de los cuales a continuación describimos de manera general los rubros más importantes. Cobros por matrículas de Cursos y/o Seminarios que se realizan auspiciados por Unidades Académicas o Administrativas dependientes de la UAP.
- Los ingresos I.D.H. (Impuesto Directo a los Hidrocarburos), son aquellos que provienen del impuesto a la producción de Hidrocarburos en su primera etapa de comercialización, los mismos que deben ser utilizados por las Universidades Públicas en actividades definidas en los Programas Operativos Anuales – POA y consignados en el presupuesto de la gestión, en los siguientes componentes: Infraestructura y equipamiento académico; Procesos de evaluación y acreditación bajo la normativa vigente; Programas de mejoramiento de la calidad y rendimiento académico; Investigación científica, tecnología e innovación en el marco de los planes de desarrollo y producción a nivel nacional, departamental y local; Programas de interacción social dirigidos principalmente a poblaciones vulnerables y con altos índices de pobreza; Apoyo pedagógico, disciplinar y curricular a los Institutos Normales Superiores – INS además de programas de educación inicial y especial, sobre la base de convenios específicos.

2.5 Responsables de las operaciones objeto de la auditoría

Para el desarrollo de sus actividades y cumplimiento de sus objetivos, la Universidad Amazónica de Pando cuenta con la siguiente estructura organizacional:

- El Rector, máxima autoridad ejecutiva, representativa e institucional de la Universidad Amazónica de Pando, sus funciones se circunscriben a: suscribir contratos y convenios con autorización del Honorable Consejo Universitario; contratar personal administrativo de acuerdo a Reglamento Interno de Personal; ejecutar el presupuesto de la Universidad en coordinación con el Director Administrativo y Financiero; elevar informes periódicos y sugerencias sobre proyectos presupuestarios al HCU; firmar cheques y planillas conjuntamente con el Director Administrativo y Financiero; efectuar desembolsos autorizados por el HCU de acuerdo al presupuesto aprobado; rendir informe anual ante la comunidad universitaria y el HCU (artículo 44 del Estatuto Orgánico de la UAP).
- La Dirección Administrativa y Financiera, dependiente directa del Rector, tiene a su cargo: planificar, dirigir y supervisar los actos económicos y financieros; coordinar y controlar planes, programas y proyectos; intervenir en todas las operaciones financieras, compras, ventas, donaciones, alquileres, con derecho de representación; orientar, dirigir y supervisar las labores del Tesoro Universitario, firmar cheques y planillas de pago; asumir la responsabilidad de cumplimiento del presupuesto general; dictaminar sobre la adjudicación de obras y trabajos y supervigilar su ejecución; velar por la conservación y mantenimiento de edificios, instalaciones, vehículos, patrimonio y demás bienes; establecer especificaciones y requisitos para la celebración de contratos de ejecución de obras, prestación de Sistemas y adquisición de bienes y suministros; supervisar el funcionamiento administrativos de acuerdo al Estatuto Orgánico y normas

reglamentarias. Las Unidades que se encuentran bajo su dependencia son: Bienes y Sistemas, Contabilidad, Contrataciones, Presupuestos, Tesorería y Crédito Público, y de Recursos Humanos.

- o La Dirección de Planificación y Evaluación Institucional, dependiente directa del Rector, es responsable de la elaboración y formulación de proyectos; evaluación, control, fiscalización, supervisión y seguimiento de los proyectos de inversión, obras, y la presentación de informes.

Nivel superior de decisión y normativo: **Compuesto por el Honorable Consejo Universitario y los Consejos de Áreas.**

Nivel ejecutivo: **Rector**

Nivel de staff y asesoramiento: **Secretaría General**

Nivel académico: Consejo Académico Universitario, Vicerrector, las Direcciones de: Investigación y Post Grado, Planificación y Evaluación Institucional, Interacción Social y Académica, y las distintas Unidades Académicas por áreas del conocimiento.

Nivel operativo: Encomendado a la Dirección Administrativa y Financiera, y a las Jefaturas de Departamento; es conveniente aclarar que esta Dirección tiene bajo su dependencia a las Unidades de: Bienes y Servicios, Contabilidad, Contrataciones, Presupuestos, Tesorería y Crédito Público, y Recursos Humanos.

La composición de los recursos humanos del Área de Ciencias Biológicas y Naturales de la Universidad Amazónica de Pando durante las gestiones objeto de examen se expone en **Anexo.....**

La máxima autoridad ejecutiva y sus inmediatos colaboradores en los periodos objeto de auditoría, fueron:

Nombres	Cargos
René Mamani Quisbert	Rector
Wilson Eduardo Yeske	Director Administrativo y Financiero
Marco Blanco Saraiva	Director Administrativo y Financiero – Director de Planificación y Evaluación Institucional
Julio Rojas Mejía	Encargado Unidad Tesorería
Rodolfo Sanabria Osina	Responsable Unidad de Presupuestos
Felipe Tirado Cruz	Responsable del Sistema de Programación de Operaciones SISIN
Griseldo Carpio Tancara	Director de Planificación y Evaluación Institucional
Carlos Arias Piñeiro	Contador

2.6 Factores externos que pueden afectar las operaciones

- o Entre los factores externos que pueden afectar el normal desarrollo de las operaciones de la Universidad Amazónica de Pando, están los conflictos y protestas sociales (bloqueos, marchas, huelgas y otros, internas o externas).

- Existe un crecimiento sostenido de la población estudiantil y por ende una mayor demanda de Sistemas académicos e infraestructura; principalmente por su ubicación geográfica en la frontera con la República del Brasil y la inusitada migración proveniente del interior del país.
- La falta o demora en la atención a los requerimientos económicos de la Universidad por parte del Tesoro General de la Nación.
- Las políticas y decisiones del Gobierno Central respecto a posibles recortes al presupuesto aprobado y/o asignado inicialmente.

2.7 Determinación de los riesgos de auditoría

Riesgo inherente

Los factores de riesgo inherente identificados para esta auditoría hacen referencia a los siguientes aspectos:

- Los recursos percibidos por la entidad de las diferentes fuentes, dependen de los ingresos captados por el estado y se ven afectados por los precios nacionales e internacionales de los hidrocarburos así como por la capacidad de recaudación tributaria, y por la demanda estudiantil por cada periodo académico.
- La influencia sindical (paros, huelgas y otras decisiones) adoptada por el Sindicato de Trabajadores Administrativos, Federación de Docentes, C.U.B., etc., que apoyan los intereses y derechos de los funcionarios y docentes, son determinantes en la toma de decisiones.
- La promulgación de nuevas leyes, decretos supremos y demás ordenamiento jurídico en el marco de la Nueva Constitución Política del Estado.

Sobre la base de los aspectos antes mencionados, se califica el **riesgo inherente** como **moderado**.

Riesgo de control

Los factores de riesgo de control identificados para esta auditoría hacen referencia a los siguientes aspectos:

- La entidad no ha formalizado la implementación de sus manuales de organización y funciones y manuales de procedimientos, lo que implica que los procesos administrativos y operativos internos son ejecutados de forma empírica considerando los parámetros generales establecidos en las normas básicas de los sistemas de administración y no en base a normas internas adecuadas a la realidad institucional.
- No existe la asignación formal del responsable de efectuar el seguimiento de las consultorías de línea y de reportar los resultados dentro del Área de Ciencias Biológicas y Naturales.
- La existencia de gastos relacionados con el objeto de auditoría, sin la correspondiente certificación presupuestaria sobre la disponibilidad de los recursos en las partidas correspondientes.
- Procesos de contratación relacionados con el objeto de auditoría, que no cumplen con los requisitos mínimos exigidos por las normas básicas del sistema de administración de bienes y servicios.

Por lo señalado anteriormente, consideramos que el **riesgo de control** es **alto**.

Riesgo de detección

Tomando en cuenta que el riesgo inherente es moderado y el riesgo de control es alto, se examinará la totalidad de las operaciones relacionadas con los gastos ejecutados en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por consiguiente el riesgo de detección será bajo.

3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN

La Universidad Amazónica de Pando a partir de la gestión 2003, cuenta con el Sistema Integrado de Contabilidad (actual SINCON), que integra las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales, mediante este Sistema se elaboran los comprobantes de contabilidad que registran las operaciones relacionadas con el objeto de esta auditoría, en base al cual se generan los siguientes estados financieros básicos y complementarios:

- Balance General
- Balance General Comparativo
- Estado de Resultados
- Estado de Resultados Comparativo
- Balance de Sumas y Saldos
- Estado de Cambios (Movimientos) en el Patrimonio Neto
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento
- Flujo de Caja
- Estados de cuenta auxiliares

Asimismo, este sistema contable, permite a la entidad generar reportes sobre la ejecución presupuestaria por Programas, Proyectos y Partidas, que facilitan su interpretación y evaluación.

4. AMBIENTE DE CONTROL

En base al conocimiento obtenido en auditorías ejecutadas con anterioridad, a continuación presentamos los aspectos que incidieron en el ambiente de control:

El Rector de la Universidad Amazónica de Pando (Máxima Autoridad Ejecutiva) dentro de sus atribuciones y responsabilidad establecidos en el Estatuto Orgánico de la institución y normativa pertinente, emite resoluciones rectorales con la finalidad de mejorar los procesos administrativos y operativos, respetando las competencias del Honorable Consejo Universitario.

El control interno vigente durante el periodo sujeto a auditoría, no ha sido implantado en forma íntegra de acuerdo con los requerimientos normativos vigentes para este fin. Sin embargo, se evidenció una actitud positiva de los ejecutivos de la Universidad para concluir con la implantación e implementación del control interno en la entidad.

La Universidad Amazónica de Pando se caracteriza por desarrollar sus actividades en base a una planificación previa, es así que en julio de 2002 ha elaborado su Plan Estratégico de Desarrollo por el quinquenio 2003-2007, aprobado con Resolución del Honorable Consejo Universitario N° 041/03 de 28 de agosto de 2003; en el cual se establecieron la misión, visión, premisas y fundamentos para su elaboración, y

objetivos estratégicos y específicos con acciones a mediano y largo plazo. En base a las directrices señaladas en este instrumento de planificación, se elaboró el Programa de Operaciones Anuales.

Asimismo, constatamos que la entidad ha elaborado el Plan de Desarrollo Institucional 2008 – 2012, aprobado con Resolución del Honorable Consejo Universitario N° 144/2007 del 13 de noviembre de 2007 y su Programa Operativo Anual de la gestión 2009 y 2010.

No obstante, la entidad no cuenta con un Código de Ética en el que se establezca los principios y valores de comportamiento de los funcionarios y no se ha actualizado el reglamento interno de personal.

La Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad ha generado una actitud positiva y le da la importancia necesaria a la implantación de los controles internos y la legalidad de las operaciones; por lo que se han contratado servicios de consultoría en auditoría en cuyos resultados han emitido recomendaciones para mejorar el funcionamiento del control interno en la entidad y concluir con la implantación e implementación de controles que garanticen la confiabilidad de la información generada.

Las decisiones que asume el Rector de la Universidad Amazónica de Pando, se respaldan en planes, programas, proyectos e información contable, financiera y presupuestaria confiable. Sin embargo la oportunidad es una limitante para este proceso puesto que no se maneja toda la información debidamente actualizada.

El máximo ejecutivo se apoya en todos los niveles jerárquicos con que cuenta la estructura organizativa de la entidad, puesto que todos los reportes resultantes de la labor de cada uno de ellos, son adecuados y válidos para la oportuna toma de decisiones y/o acciones correctivas.

Sin embargo, existen algunos factores que afectan el ambiente de control durante el periodo sujeto a examen:

- La entidad ha elaborado los Manuales de Organización y Funciones y Manuales de Procedimientos; estos productos han sido concluidos, sin embargo, no han sido aprobados por las instancias correspondientes para su difusión e implementación en la entidad.
- La entidad se encuentra en proceso de implementación de los Reglamentos Específicos de los Sistemas de Administración.

De acuerdo a lo expuesto en los puntos anteriores, el máximo ejecutivo asume el cumplimiento de las atribuciones conferidas en las leyes bolivianas y el estatuto orgánico de la Universidad Amazónica de Pando, para lo cual se apoya en todos los niveles jerárquicos de la estructura organizativa de la Entidad. Y basa sus decisiones en información confiable y relativamente oportuna.

Por otra parte las diferentes dependencias de la entidad, cuentan con personal idóneo, entre profesionales y no profesionales, pero también se cuenta con personal no calificado; aspecto que será considerado con el proceso de restructuración hacer afrontado en la actualidad.

Por lo señalado en los puntos precedentes, se concluye que en la Universidad Amazónica de Pando, el ambiente de control es confiable en relación a las operaciones objeto de auditoría.

5. ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO

Considerando la naturaleza de las operaciones sujetas a evaluación, los riesgos determinados, los resultados de la evaluación del ambiente de control y los objetivos de esta auditoría, el enfoque de la misma será de carácter sustantivo, orientado básicamente a emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las disposiciones legales en la ejecución de gastos en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales. A tal efecto, los procedimientos de auditoría, serán diseñados en función de los objetivos del presente trabajo.

6. CONSIDERACIONES SOBRE SIGNIFICATIVIDAD

Tomando en cuenta la naturaleza de la auditoría, que está relacionada con los gastos ejecutados en el en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, tal como se enuncia en el “Alcance del Examen” del presente Memorándum de Planificación de Auditoría (MPA), no es aplicable ningún criterio sobre significatividad o importancia relativa, por lo que se revisará la totalidad de las operaciones y transacciones citadas precedentemente.

7. TRABAJOS REALIZADOS POR AUDITORÍA INTERNA O FIRMAS DE AUDITORÍA EXTERNA

Auditoría Interna durante la Gestión 2009, 2010, 2011 y 2012, realizó las siguientes auditorías:

Gestión 2009

- Auditoría Sayco del Sistema de Tesorería por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2008 y el 31 de julio de 2009.
- Auditoría Sayco del Sistema de Contabilidad Integrada al 31 de diciembre de 2008.

Gestión 2010

- Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009.
- Auditoría Sayco del Sistema de Administración de Bienes y Sistemas por el periodo comprendido entre enero y diciembre de 2009.
- Auditoría Sayco del Sistema de Administración de Personal por el periodo comprendido entre enero y diciembre de 2009.
- Auditoría Especial de los Fondos en Avance otorgados por la Universidad Amazónica de Pando al 31 de Diciembre de 2009.

Gestión 2011

- Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2010.

- Auditoría SAYCO del Sistema de Presupuesto al 31 de Diciembre de 2009.
- Seguimiento al Informe de Evaluación del Sistema de Tesorería por el periodo comprendido entre el 20 de noviembre de 2009 y el 31 de mayo de 2011.
- Auditoría Especial de los Fondos en Avance otorgados por la Universidad Amazónica de Pando al 31 de Diciembre de 2010.

Gestión 2012

- Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011.

Los informes generados en las auditorías antes mencionado son de conocimiento de la Contraloría General del Estado; entidad que a la fecha se encuentra ejecutando la auditoría especial sobre los recursos del IDH, de las gestiones 2007 y 2008.

8. APOYO DE ESPECIALISTAS

Considerando que la presente auditoría está orientada a establecer el cumplimiento de disposiciones legales en la ejecución de gastos en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, objeto de la auditoría, y según los resultados que se obtengan, se requerirá el apoyo del profesional abogado de la Universidad Amazónica de Pando.

9. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO

Basados en el Programa Operativo Anual de la Gestión 2012 de la Dirección de Auditoría Interna, el presente examen se realizará en un tiempo de 45 días hábiles equivalentes a 360 horas.

NOMBRES	CARGO	PLANIFI- CACION	EJECU- CION	INFOR- ME	TOTAL
Erick Daniel Mukay Murakami	Responsable DAI.	126	198	36	360
Pamela angie olvea Terrazas	Auditora	98	154	28	280
HORAS TOTALES		126	198	36	360

10. PROGRAMAS DE TRABAJO

Sobre la base de la planificación efectuada se ha preparado el correspondiente programa detallado de trabajo para:

- Verificar si los gastos realizados en el proyecto se encuentran debidamente respaldados, con documentación válida, pertinente y suficiente y cumplen con los procedimientos administrativos establecidos, de conformidad al ordenamiento jurídico y administrativo vigente y aplicable.
- Verificar la legalidad, de los gastos ejecutados en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, durante las gestiones objeto de auditoría.

El programa de auditoría forma parte del presente Memorándum de Planificación de Auditoría.

Mgr. Erick Daniel Mukay Murakami
CAUB 6716 – CAUPA 037
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA
UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO

Cobija, 17 de septiembre de 2012

**AUDITORÍA ESPECIAL AL PROYECTO MEJORAMIENTO DE LA
FORMACION ACADEMICA EN EL AREA DE CIENCIAS BIOLOGICAS Y
NATURALES, POR LAS GESTIONES 2009 Y 2010**

PROGRAMA DE TRABAJO DE AUDITORIA

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

Verificar si los gastos realizados en el proyecto se encuentran debidamente respaldados, con documentación válida, pertinente y suficiente y cumplen con los procedimientos administrativos establecidos, de conformidad al ordenamiento jurídico y administrativo vigente y aplicable.

- Verificar la legalidad, de los gastos ejecutados en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, durante las gestiones objeto de auditoría.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	Ref. P/T	Relación Obj. Proced.	Personal Asignado
<p>Generales</p> <p>1. Solicite la documentación objeto de la auditoría relacionada con los gastos ejecutados en el proyecto, comprendidos dentro del alcance de la auditoría.</p> <p>2. Verifique y cerciórese de que el Presupuesto institucional haya sido aprobado por la</p>			

<p>instancia legal competente, de acuerdo a la norma legal de creación de la entidad y que el proyecto se encuentre inscrito en este documento.</p> <p>3. En caso de existir registros de modificaciones al presupuesto gastos relacionados con el proyecto objeto de esta auditoría, evalúe si dichas modificaciones fueron aprobadas o autorizadas por la instancia legalmente facultada para dicho propósito.</p> <p>Gastos</p> <p><i>Servicios No Personales</i></p> <p>4. Proceda a la selección de una muestra a criterio y en los comprobantes seleccionados verifique lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Solicitud. ○ Autorización correspondiente. ○ Certificación presupuestaria. ○ Factura y/o su equivalente. ○ Informe de actividades realizadas y/o avance 			
--	--	--	--

<p>firmado.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Correcta apropiación presupuestaria y contable. ○ Exactitud del cálculo y registro contable. <p>5. Evalúe que los recursos utilizados en gastos por concepto de servicios no personales, no vulnere disposiciones legales, en relación al destino de dichos recursos, considerando los conceptos de fuentes de financiamiento y organismos financiadores.</p> <p>Procesos de Contratación – Consultorías</p> <p>6. Para los procesos de contratación de consultorías, verifique lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Solicitud de Contratación. ○ Términos de Referencia y DBC. ○ Autorización de inicio del proceso. ○ Publicación del Proceso. ○ Consultas escritas. ○ Inspección previa. ○ Reunión de aclaración. ○ Apertura pública de sobres y lectura de precios. 			
---	--	--	--

<ul style="list-style-type: none"> ○ Evaluación de propuestas. ○ Informe de evaluación y Recomendación de adjudicación o declaratoria desierta. ○ Convocatoria a todos los proponentes, cuando se requiere aclaración de propuestas. ○ Resolución de adjudicación o declaratoria desierta. ○ Notificación. ○ Suscripción del contrato o emisión de orden de compra. ○ Recepción. ○ Certificación presupuestaria. ○ Cronograma de plazos. ○ Garantía. <p>7. Efectúe otros procedimientos que considere necesarios de acuerdo a las circunstancias, derivadas de la revisión y análisis a la documentación sujeta a auditoría.</p> <p>8. Si fuere el caso, prepare planillas de deficiencias de control interno y de existir indicios de responsabilidad por la Función</p>			
---	--	--	--

<p>Pública, redacte y documente el hallazgo, identificando la normativa contravenida, posibles responsables, así como importes en bolivianos y su equivalente en Dólares Americanos (si corresponde).</p> <p>Conclusión</p> <p>9. Concluya sobre la legalidad, pertinencia y suficiencia de la documentación administrativa y legal que respalda las operaciones objeto de la auditoría.</p>			
---	--	--	--

Preparado por _____ Fecha _____

Aprobado por _____ Fecha _____

Cobija, 13 de abril de 2012

Señor

M.Sc. Ludwing Reynaldo Arcienega Baptista

RECTOR

UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO

Presente

Ref.: INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL AL PROYECTO: MEJORAMIENTO DE LA FORMACION ACADEMICA EN EL AREA DE CIENCIAS BIOLÓGICAS Y NATURALES, POR LAS GESTIONES 2009 Y 2010.

1. ANTECEDENTES, OBJETIVO, OBJETO, ALCANCE Y METODOLOGÍA

Antecedentes

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Amazónica de Pando, formulado para la gestión 2012, se realizó la Auditoría Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010, ante ello, se ejecutaron los procesos de planificación, ejecución y comunicación de resultados.

Objetivo

El objetivo de auditoría, es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales, en la ejecución del Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por el período

comprendido entre enero y diciembre de las gestiones 2009 y 2010. Para lo cual, se definieron los siguientes objetivos específicos:

- Verificar si los gastos realizados en el proyecto se encuentran debidamente respaldados, con documentación válida, pertinente y suficiente y cumplen con los procedimientos administrativos establecidos, de conformidad al ordenamiento jurídico y administrativo vigente y aplicable.
- Verificar la legalidad, de los gastos ejecutados en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, durante las gestiones objeto de auditoría.

Objeto

El objeto de la presente auditoría lo constituyeron los gastos ejecutados durante las gestiones 2009 y 2010, en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales; considerando entre otras la documentación que se detalla a continuación:

- Programa de Operaciones Anual y Presupuesto de las gestiones 2009 y 2010, de la Universidad Amazónica de Pando.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos de las gestiones 2009 y 2010, del Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales.
- Comprobantes de Contabilidad Integrada de las gestiones 2009 y 2010, relacionados con los gastos ejecutados en el Proyecto por diferentes conceptos y la documentación que respalda estas operaciones.

- Carpetas y/o archivos de los Procesos de Contratación, de las gestiones 2009 y 2010, relacionados con el aprovisionamiento de Bienes y Servicios, para el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales.
- Otra documentación relacionada con el objeto de la auditoría.

Alcance

La auditoría se ejecutó de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental, aplicables a la auditoría especial (NAG del 251 al 257), mediante el desarrollo de los procedimientos y técnicas descritas en el programa de trabajo, que se consideraron necesarios según las circunstancias, respecto a los gastos ejecutados en el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010.

La auditoría ejecutada tuvo la siguiente cobertura:

Descripción	Importe Bs		% de cobertura
	Presupuesto	Ejecutado *	
Gastos gestión 2009	300.000,00	300.000,00	100
Gastos gestión 2010	543.102,00	520.651,00	100
Total	843.102,00	820.651,00	

**Código presupuestario del proyecto 2009 y 2010: 13000100*

El examen tuvo una cobertura del 100% de los desembolsos efectuados por los diferentes conceptos de gastos ejecutados en el Proyecto objeto de auditoría.

Metodología

Para la obtención de evidencia suficiente y competente, que sustenta los informes de la presente auditoría, se efectuaron procedimientos y técnicas de auditoría que se detallan en los programas de trabajo aplicados, siendo algunos de ellos (los más importantes) los que se detallan a continuación:

Planificación

- Relevamiento de la información mediante entrevistas con el personal y requerimientos a las instancias pertinentes.
- Indagaciones sobre los procesos operativos ejecutados.
- Procedimientos de Diagnósticos.
- Lectura de la normativa vigente relacionada a la Universidad Amazónica de Pando y a las operaciones relacionadas con el objeto y objetivo de la auditoría.

Sobre la base de la aplicación de estas técnicas y procedimientos de auditoría, se planificó el examen y se elaboró el respectivo Memorándum de Planificación y los programas de auditoría, para orientar el cumplimiento del objetivo de la auditoría.

Ejecución

Etapa en la que, a partir del conocimiento de los lineamientos descritos en los programas de auditoría, se desarrollaron entre otros, los siguientes procedimientos y técnicas:

- Solicitud de la documentación pertinente, a la Dirección Administrativa y Financiera y al Área de Ciencias Biológicas y Naturales, y otras Unidades

organizacionales de la entidad, para el respaldo del análisis y evaluación de los gastos ejecutados.

- Evaluación y análisis de la evidencia obtenida considerando los lineamientos del ordenamiento jurídico vigente y aplicable.
- Aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría planificadas.
- Verificación de los requisitos de competencia y suficiencia de la evidencia.

Comunicación de resultados

Sobre la base de los resultados obtenidos de la aplicación de los programas de auditoría, se elaboraron los informes circunstanciados de hechos reportando indicios de responsabilidad por la función pública, y el presente informe de control interno; en el marco de las Normas de Auditoría Gubernamental, referido a la Auditoría Especial (NE/CE-015), aprobadas con la Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 vigente a partir del 1 de noviembre de 2012 y la Resolución N° CGE-084/2011 del 2 de agosto de 2011.

El ordenamiento jurídico administrativo, así como otras normas legales, consideradas en la auditoría, es el siguiente:

- Ley de Administración y Control Gubernamental N° 1178, de 20 de julio de 1990.
- Ley N° 2027 del Estatuto del Funcionario Público (modificada por la Ley 2104 de 21 de junio de 2000, vigente desde el 23 de junio del 2001).
- Ley N° 653 de 18 de octubre de 1984, de creación de la Universidad Técnica de Pando.

- Ley N° 3058 de Hidrocarburos, del 17 de mayo de 2005.
- Ley N° 2042 de Administración Presupuestaria, del 21 de diciembre de 1.999.
- Decreto Supremo N° 23318-A, Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, del 3 de noviembre de 1992, modificado por Decreto Supremo N° 26237 de 29 de junio de 2001.
- Decreto Supremo N° 23215 que aprueba el Reglamento para el Ejercicio de la Atribuciones de la Contraloría General de la República.
- Decreto Supremo N° 25749 que aprueba el Reglamento al Estatuto del Funcionario Público, vigente desde el 23 de junio del 2001.
- Decreto Supremo N° 28421 del 21 de octubre de 2005, disposición legal que establece la distribución del I.D.H. y asigna las competencias de las Prefecturas, Municipios y Universidades respecto del destino de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos.
- Normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas con la Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 vigente a partir del 1 de noviembre de 2012.
- Estatuto orgánico de la Universidad Boliviana, aprobado mediante Resolución N° 1/99 del IX Congreso Nacional de Universidades.
- Estatuto Orgánico de la Universidad Amazónica de Pando, aprobado mediante Resolución N° 47/2003 del H. Consejo Universitario de fecha 19 de septiembre de 2003.
- Normas Básicas de los Sistemas de Administración y Control.

- Resolución N° CGE-084/2011 del 2 de agosto de 2011, emitida por la Contraloría General del Estado.
- *Resoluciones del H. Consejo Universitario de la Universidad Amazónica de Pando*, emitidas durante las gestiones 2009 y 2010.
- *Resoluciones Rectorales* emitidas durante las gestiones 2009 y 2010.
- *Reglamentos Específicos, Reglamentos Internos, Manuales, Instructivos y otros.*
- Otras disposiciones legales relacionadas con las actividades de la Universidad Amazónica de Pando y al objeto de la auditoría.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de la Auditoría Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010; de la Universidad Amazónica de Pando, se han determinado deficiencias de control interno que ameritan ser reportadas para conocimiento y acciones correctivas inmediatas por parte de las autoridades de la entidad. Sin embargo, las deficiencias encontradas en esta auditoría, son reiterativas respecto a otros exámenes realizados en esta gestión y anteriores gestiones por Auditoría Interna; las mismas que fueron reportadas y puestas a conocimiento de las autoridades pertinentes a través de los informes de auditoría respectivos. A continuación, se exponen las deficiencias que consideramos las más relevantes al control interno y los informes de auditoría interna en los cuales fueron reportados oportunamente:

I. Gastos sin Certificación Presupuestaria (Recurrente: INF. UAI. N° 04/2011 e INF. DAI. N° 03/2012)

De la evaluación de comprobantes contables relacionados con los gastos ejecutados en el Proyecto objeto de auditoría, verificamos que existen erogaciones que no cuentan con la correspondiente certificación presupuestaria acerca de la disponibilidad de fondos en las partidas que fueron afectadas; como por ejemplo en los siguientes casos:

Fecha	N° Cpbte.	Descripción del gasto	Importe (Bs)
05/08/09	2124	Pago del 40% de avance, menos el 7% de GCC s/g contrato.	39.060,00
30/12/09	3635	Pago por servicios de consultoría por producto correspondiente al tercer desembolso 40%.	39.060,00
30/12/09	3642	Pago el tercer desembolso del 40% del servicio de consultoría por producto.	72.540,00
18/05/10	1155	Contabilización por concepto de consultoría de línea correspondiente al mes de marzo y abril 2010.	28.511,00
14/07/10	1891	Contabilización por concepto de pago de sueldo a consultores de línea del proy. 13000100 correspondiente al mes de jun/2010.	18.100,00
10/09/10	2709	Contabilización por concepto de pago de sueldo a consultores de línea Proy. 13000100 correspondiente al mes de ago/2010.	13.575,00
13/12/10	4061	Contabilización por concepto de pago de sueldos a consultores de línea Proy. 13000100 mes de octubre/2010.	4.525,00

Fuente: Elaborada por el auditor interno en base a los resultados de la evaluación realizada.

Al respecto, el artículo 4 de la Ley N° 2042, de Administración Presupuestaria, determina que las asignaciones presupuestarias de gasto aprobadas, constituyen límites máximos de gasto y su ejecución se sujetará a los procedimientos legales aplicables; por lo que la Entidad debe llevar un sistema de control referido a que sólo podrá darse curso a gastos con la certificación presupuestaria del área o responsable del control presupuestario, de que existe la partida correspondiente y el saldo suficiente para ejecutar la operación.

Asimismo, las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 225558 del 1 de diciembre de 2005; establece en su artículo 12 (Responsabilidad por la Formulación, Aprobación y Ejecución del Presupuesto de cada entidad y órgano publico) que; *“la elaboración y ejecución del presupuesto, es responsabilidad de la máxima autoridad ejecutiva, y de todos los servidores públicos involucrados en el ámbito de sus competencias”*.

De igual manera, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobado mediante resolución H.C.U. N° 166/2008 del 25 de noviembre de 2008, en su artículo 10 (Niveles de Organización y Responsabilidad) inciso c) establece que: *“El Director Administrativo Financiero, a través de las áreas de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, es responsable de emitir la certificación presupuestaria, verificando el saldo disponible en las partidas y fuentes correspondientes”*. Asimismo, en su artículo 15 (Aplicación del Sistema de Registro) establece que: *“Las transacciones deben ser registradas cuando se cumplan los siguientes requisitos; entre otros, crédito presupuestario suficiente en el caso de gastos...”* *“El responsable de la administración del Sistema de Contabilidad Integrada en la institución es el Director Administrativo y Financiero, quien deberá verificar que se cumplan todos los aspectos técnicos y contables definidos por el órgano rector”*.

Asimismo, el Reglamento Especifico del Sistema Presupuesto, aprobado mediante resolución H.C.U. N° 166/2008 del 25 de noviembre de 2008, en su artículo 9 (Organización y Responsabilidades Institucionales) establece entre otras las funciones y atribuciones del Rector y Director Administrativo Financiero, como son: *“Rector: Autorizar pagos y gastos según el programa anual de contratación y*

presupuesto; tomar medidas correctivas, cuando sea necesario, para regular el gasto, evaluar la ejecución física y financiera del presupuesto. Director Administrativo Financiero: Programar la ejecución física y financiera mensual del presupuesto, preparar la información sobre la ejecución física y financiera mensual del presupuesto”. Asimismo, el artículo 21 (Ejecución del Gasto) del mencionado Reglamento Especifico, establece: “El Director Administrativo Financiero de la Universidad Amazónica de Pando y a quien se delegue de manera formal, están facultados para autorizar gastos y ordenar pagos”.

Lo señalado obedece a la falta de aplicación de las disposiciones legales vigentes relacionadas con el sistema de presupuesto, por parte del responsable de la dependencia de Presupuesto y a la carencia de una supervisión y seguimiento adecuado por parte de los encargados de la administración del presupuesto institucional.

La situación observada puede determinar la existencia de sobregiros presupuestarios y/o de gastos indebidos o no autorizados; lo que posteriormente puede generar responsabilidades a quienes autorizan estas operaciones.

Recomendamos al señor Rector de la Universidad Amazónica de Pando; establecer políticas escritas que permitan asegurarse que todo trámite de gastos se inicie obligatoriamente previa consulta y certificación escrita sobre la existencia de recursos en la partida presupuestaria a ser afectada, cuyo cumplimiento y responsabilidad será compartida entre el Director Administrativo y Financiero y el servidor público encargado del registro presupuestario y contable de la información.

2. Observaciones existentes en los procesos de contratación (Recurrente: INF. UAI. N° 06/2010)

Evaluada la información referida a los procesos de contratación relacionados con el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, ejecutados por la Universidad Amazónica de Pando, durante las gestiones objeto de auditoría, se pudieron evidenciar las siguientes deficiencias:

a) Modalidad de Apoyo Nacional a la Producción y Empleo

N° Proceso	Descripción	Fecha Contrato	Importe Bs.	Observación
23/2009	Consultor de programa de biología e ambiental área de ciencias biológicas y naturales.	16/02/2009	75.075,00	Se designa como parte de la comisión de calificación al universitario Gandy Terrazas.
111/2009	Servicio de Consultoría por producto para el sub proyecto de transferencias de tecnologías mejoradas al sector productivo.	01/04/2009	195.000,00	Inconsistencia las fechas de firma del contrato según cronograma 30/03/09 y el contrato se firmo el 01/04/09.
45/2010	Docente Investigador tiempo completo área de ciencias biológicas y naturales.	12/03/2010	44.280,60	Los términos de referencia publicados no especifica el plazo de la consultoría.
46/2010	Docente tiempo completo responsable de interacción social área de ciencias biológicas y naturales.	12/03/2010	44.280,60	En el informe de evaluación no se incluye el resultado de la evaluación del proponente Dean Kenji Vaca Roca y solo menciona a Heraclides Reyes López.
48/2010	Docente tiempo completo responsable de cooperación nacional internacional área de ciencias biológicas y naturales.	12/03/2010	44.280,60	El proponente no indica el monto y tiempo de validez de su propuesta., aspecto no considerado en la evaluación de la propuesta.
57/2010	Mantenimiento de sistemas agroforestales, infraestructura y maquinaria de los centros de prácticas e investigación CINTA – CIIB área de ciencias biológicas y naturales.	05/05/2010	250.000,00	En los términos de referencia publicados por la entidad, establecen que el consultor tendrá que someterse al reglamento interno de personal, en las obligaciones y no así en los derechos; aspecto contradictorio con las características de los servicios de consultoría por producto.

Fuente: Elaborada por el auditor interno en base a los resultados de la evaluación realizada.

Al respecto, el Título II (Subsistema de Contratación de Obras, Bienes, Servicios Generales y Servicios de Consultoría), Capítulo V (Régimen de Contratación de Bienes, Obras, Servicios Generales y Servicios de Consultoría), Secciones I al VI, del Decreto Supremo N° 29190 del 11 de julio de 2007 que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios vigentes hasta el 14 de julio de 2009, establecen los aspectos formales mínimos para el adecuado funcionamiento y control de los procesos de contratación a ser ejecutados por las entidades públicas.

De igual manera, el Título I (Subsistema de Contratación de Bienes y Servicios) Capítulo I al V, del Decreto Supremo N° 181 del 28 de junio de 2009, que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios vigentes a la fecha de la auditoría, establecen los aspectos formales, legales y responsabilidades, mínimos para el adecuado funcionamiento y control de los procesos de contratación a ser ejecutados por las entidades públicas.

Además, las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, mencionadas en los párrafos anteriores, establecen que la Máxima Autoridad Ejecutiva es responsable de todos los procesos de contratación desde su inicio hasta su conclusión.

Asimismo, el Reglamento Especifico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios de la entidad aprobado mediante Resolución del Honorable Consejo Universitario N° H.C.U. N° 166/2008 del 25 de noviembre de 2008, vigente hasta el

14 de julio de 2009, en su acápite II (Subsistema de Contrataciones), establece también los aspectos formales mínimos para el funcionamiento y control de los procesos de contratación ejecutados hasta esa fecha.

La deficiencia enunciada, se presenta debido a la falta de aplicación de las disposiciones legales vigentes aplicables a la contratación de bienes y servicios.

Los aspectos descritos ocasionan la inadecuada administración de los procesos de contratación de bienes y servicios.

Recomendamos al Rector de la Universidad Amazónica de Pando, instruir; a la Dirección Administrativa y Financiera y autoridades responsables de los procesos de contratación ejecutados en la entidad; cumplir estrictamente con lo establecido en las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios vigentes y demás disposiciones legales aplicables, al Subsistema de Contratación de Bienes y Servicios.

3. COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

El contenido del presente informe fue analizado y discutido el día 26 de diciembre de 2012 con los responsables de Área pertinentes, quienes manifestaron su predisposición de adoptar medidas tendientes a subsanar las deficiencias observadas.

4. CONCLUSION GENERAL

Como resultado de la Auditoria Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las

gestiones 2009 y 2010, de la Universidad Amazónica de Pando, se han establecido deficiencias sobre aspectos de control interno que afectan su funcionamiento eficaz, habiéndose emitido recomendaciones cuyo cumplimiento fortalecerá el control interno fundamentalmente y adecuará la normatividad básica pertinente.

Asimismo, es menester mencionar que, las deficiencias expuestas anteriormente representan indicios de responsabilidad por la función pública y en consideración de los principios de oportunidad y eficacia son reportadas en los Informes Circunstanciados de Hechos que se emitió y remitió por separado a las autoridades pertinentes, en cumplimiento a la Resolución N° CGE-084/2011 del 2 de agosto de 2011 y Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la Auditoría Especial NE/CE-015 (NAG del 251 al 257), aprobadas con la Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 vigente a partir del 1 de noviembre de 2012, emitida por la Contraloría General del Estado.

5. RECOMENDACION

Recomendamos al Señor Rector de la Universidad Amazónica de Pando:

- i. En cumplimiento a los artículos 2 y 3 de la Resolución N° CGR-1/10/97 de 25 de marzo de 1997 y la Norma para el Ejercicio de la Auditoría Interna 306 numeral 09 aprobadas con Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 vigente a partir del 1 de noviembre de 2012; en el lapso de 10 días hábiles de recibido el presente informe, comunicar a la Dirección de Auditoría Interna, la aceptación de cada una de las mencionadas recomendaciones; así como formular el cronograma de implantación de las mismas.

- ii. Que las instrucciones para cumplir con el cronograma de implantación sean efectuadas por escrito y en forma oportuna, delegando responsables, señalando los plazos y condiciones para su ejecución.

En la Universidad Amazónica de Pando, realizamos la Auditoria Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010, cuyo resultado es el presente informe y los Informes Circunstanciados de Hechos que emitimos por separado.

Es cuanto informo a su autoridad para fines consiguientes,

Mgr. Erick Daniel Mukay Murakami
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO

Cobija, 14 de diciembre de 2012

Señor

M.Sc. Ludwing Reynaldo Arcienega Baptista

RECTOR

UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO

Presente

Ref.: INFORME CIRCUNSTANCIADO DE HECHOS SOBRE LA EJECUCION DE GASTOS SIN CERTIFICACION PRESUPUESTARIA; EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL AL PROYECTO: MERJORAMIENTO DE LA FORMACION ACADEMICA EN EL AREA DE CIENCIAS BIOLÓGICAS Y NATURALES, POR LAS GESTIONES 2009 Y 2010.

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Amazónica de Pando, formulado para la gestión 2012, se realizó la Auditoría Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010, en cumplimiento a lo mencionado se realizaron los procesos de planificación, ejecución y comunicación de resultados.

Como resultado de la Auditoría Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales; de la Universidad Amazónica de Pando, se han determinado deficiencias y/o hallazgos cuyas causas representan indicios de responsabilidad por la función pública que ameritan ser reportadas para los fines legales pertinentes.

En este entendido y en cumplimiento al ordenamiento jurídico vigente relacionado con la responsabilidad por la función pública y en consideración de los principios de

oportunidad y eficacia, se formula el presente Informe Circunstanciado de Hechos, en cumplimiento a la Resolución N° CGE-084/2011 del 2 de agosto de 2011 y Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la Auditoría Especial NE/CE-015 (NAG del 251 al 257), aprobadas con la Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 vigente a partir del 1 de noviembre de 2012., emitida por la Contraloría General del Estado. El hallazgo identificado que implica indicios de responsabilidad por la función pública, se expone en el punto 2 siguiente.

2. DESCRIPCIÓN CIRCUNSTANCIADA DE LOS HECHOS RELATIVOS LA EJECUCION DE GASTOS SIN CERTIFICACION PRESUPUESTARIA.

De la evaluación de comprobantes contables relacionados con los gastos ejecutados en el Proyecto objeto de auditoría, verificamos que existen erogaciones que no cuentan con la correspondiente certificación presupuestaria acerca de la disponibilidad de fondos en las partidas que fueron afectadas; como por ejemplo en los siguientes casos:

Fecha	N° Cbte.	Descripción del gasto	Importe (Bs)
05/08/09	2124	Pago del 40% de avance, menos el 7% de GCC s/g contrato.	39.060,00
30/12/09	3635	Pago por servicios de consultoría por producto correspondiente al tercer desembolso 40%.	39.060,00
30/12/09	3642	Pago el tercer desembolso del 40% del servicio de consultoría por producto.	72.540,00
18/05/10	1155	Contabilización por concepto de consultoría de línea correspondiente al mes de marzo y abril 2010.	28.511,00
14/07/10	1891	Contabilización por concepto de pago de sueldo a consultores de línea del proy. 13000100 correspondiente al mes de jun/2010.	18.100,00
10/09/10	2709	Contabilización por concepto de pago de sueldo a consultores de línea Proy. 13000100 correspondiente al mes de ago/2010.	13.575,00
13/12/10	4061	Contabilización por concepto de pago de sueldos a consultores de línea Proy. 13000100 mes de octubre/2010.	4.525,00

Fuente: Elaborada por el auditor interno en base a los resultados de la evaluación realizada.

Al respecto, el artículo 4 de la Ley N° 2042, de Administración Presupuestaria, determina que las asignaciones presupuestarias de gasto aprobadas, constituyen límites máximos de gasto y su ejecución se sujetará a los procedimientos legales aplicables; por lo que la Entidad debe llevar un sistema de control referido a que sólo podrá darse curso a gastos con la certificación presupuestaria del área o responsable del control presupuestario, de que existe la partida correspondiente y el saldo suficiente para ejecutar la operación.

Las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 225558 del 1 de diciembre de 2005; establece en su artículo 12 (Responsabilidad por la Formulación, Aprobación y Ejecución del Presupuesto de cada entidad y órgano publico) que; *“la elaboración y ejecución del presupuesto, es responsabilidad de la máxima autoridad ejecutiva, y de todos los servidores públicos involucrados en el ámbito de sus competencias”*.

De igual manera, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobado mediante resolución H.C.U. N° 166/2008 del 25 de noviembre de 2008, en su artículo 10 (Niveles de Organización y Responsabilidad) inciso c) establece que: *“El Director Administrativo Financiero, a través de las áreas de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, es responsable de emitir la certificación presupuestaria, verificando el saldo disponible en las partidas y fuentes correspondientes”*. Asimismo, en su artículo 15 (Aplicación del Sistema de Registro) establece que: *“Las transacciones deben ser registradas cuando se cumplan los siguientes requisitos; entre otros, crédito presupuestario suficiente en el caso de gastos...”* *“El responsable de la administración del Sistema de Contabilidad Integrada en la*

institución es el Director Administrativo y Financiero, quien deberá verificar que se cumplan todos los aspectos técnicos y contables definidos por el órgano rector”.

Asimismo, el Reglamento Especifico del Sistema Presupuesto, aprobado mediante resolución H.C.U. N° 166/2008 del 25 de noviembre de 2008, en su artículo 9 (Organización y Responsabilidades Institucionales) establece entre otras las funciones y atribuciones del Rector y Director Administrativo Financiero, como son: *“Rector: Autorizar pagos y gastos según el programa anual de contratación y presupuesto; tomar medidas correctivas, cuando sea necesario, para regular el gasto, evaluar la ejecución física y financiera del presupuesto. Director Administrativo Financiero: Programar la ejecución física y financiera mensual del presupuesto, preparar la información sobre la ejecución física y financiera mensual del presupuesto”.* Asimismo, el artículo 21 (Ejecución del Gasto) del mencionado Reglamento Especifico, establece: *“El Director Administrativo Financiero de la Universidad Amazónica de Pando y a quien se delegue de manera formal, están facultados para autorizar gastos y ordenar pagos”.*

El artículo 8 (Deberes) inciso b) de la Ley N° 2027 Estatuto del Funcionario Público del 27 de octubre de 1999, señala como deber de los servidores públicos: Desarrollar sus funciones, atribuciones y deberes administrativos, con puntualidad, celeridad, economía, eficiencia, probidad y con pleno sometimiento a la Constitución Política del Estado, las leyes y el ordenamiento jurídico nacional.

Por otra parte, el artículo 27 de la Ley N° 1178, establece que: *"Cada entidad del sector público elaborará en el marco de las normas dictadas por los órganos rectores, los reglamentos específicos para el funcionamiento de los sistemas de*

administración y control interno regulados por la presente Ley y los sistemas de planificación e inversión pública. Corresponde a la máxima autoridad de la entidad la responsabilidad de su implantación....".

De igual manera, la Ley N° 1178, en su artículo 28 señala: *“Todo servidor público responderá de los resultados emergentes del desempeño de las funciones, deberes y atribuciones asignados a su cargo”,* agrega en su inciso a) *“La responsabilidad administrativa, ejecutiva, civil y penal se determinará tomando en cuenta los resultados de la acción u omisión”.*

El artículo 29 de la precitada Ley, señala: *“La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico-administrativo y las normas que regulan la conducta funcionaria del servidor público...”.*

En este sentido, el Decreto Supremo N° 23318-A, modificado por el Decreto Supremo 26237 del 29 de junio de 2001, establece en su artículo 13 lo siguiente: *“La responsabilidad administrativa emerge de la contravención del ordenamiento jurídico administrativo y de las normas que regulan la conducta del servidor público”.*

Por lo expuesto en los párrafos precedentes y debido a que las conductas antes señaladas representan una contravención al ordenamiento jurídico - administrativo, se tiene que los servidores públicos que infringieron las normas arriba señaladas son:

- **René Mamani Quisbert con Carnet de Identidad N° 2052524 La Paz**, en el ejercicio de sus funciones de Rector de la Universidad Amazónica de Pando, por autorizar gastos y pagos sin la correspondiente certificación presupuestaria, conforme expresa el ordenamiento jurídico mencionado anteriormente, además del artículo 8 de la Ley N° 2027 del 27 de octubre de 1997, la Resolución Suprema N° 225558 del 1 de diciembre de 2005 que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto y el Reglamento Especifico del Sistema de Presupuesto aprobado mediante resolución H.C.U. N° 166/2008 del 25 de noviembre de 2008.
- **Marco Antonio Blanco Saraiva con Carnet de Identidad N° 1762642 Pando**, en el ejercicio de sus funciones como Director Administrativo y Financiero de la Universidad Amazónica de Pando, por no emitir la certificación presupuestaria y autorizar gastos y pagos sin el cumplimiento de este requisito, conforme expresa el ordenamiento jurídico mencionado anteriormente, además del artículo 8 de la Ley N° 2027 del 27 de octubre de 1997, la Resolución Suprema N° 225558 del 1 de diciembre de 2005 que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto y el Reglamento Especifico del Sistema de Presupuesto y Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobados mediante resolución H.C.U. N° 166/2008 del 25 de noviembre de 2008.
- **Wilson Eduardo Yeske con Carnet de Identidad N° 1750453 Pando**, en el ejercicio de sus funciones como Director Administrativo y Financiero de la Universidad Amazónica de Pando, por no emitir la certificación presupuestaria y autorizar gastos y pagos sin el cumplimiento de este requisito, conforme expresa el ordenamiento

jurídico mencionado anteriormente, además del artículo 8 de la Ley N° 2027 del 27 de octubre de 1997, la Resolución Suprema N° 225558 del 1 de diciembre de 2005 que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto y el Reglamento Especifico del Sistema de Presupuesto y Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobados mediante resolución H.C.U. N° 166/2008 del 25 de noviembre de 2008.

3. RECOMENDACIÓN

En consecuencia, se recomienda al señor Rector de la Universidad Amazónica de Pando; remitir este informe y los antecedentes ante la instancia competente (Comisión Sumariante del Honorable Consejo Universitario), para el inicio del proceso Administrativo Interno contra los ex servidores públicos que se detallan en el acápite anterior, en aplicación del artículo 29 de la Ley N° 1178, artículo 8 inciso b) de la Ley N° 2027 del Estatuto del Funcionario Público y el ordenamiento jurídico administrativo vigente en la entidad, de conformidad con el artículo 18 del Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, aprobado con Decreto Supremo N° 23318-A, modificado por el D. S. N° 26237 de 29 de junio de 2001.

Para el efecto, se adjunta la documentación pertinente.

Mgr. Erick Daniel Mukay Murakami

CAUB 6716 – CAUPA 037

DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA

UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO

Cobija, 14 de diciembre de 2012

Señor

M.Sc. Ludwing Reynaldo Arcienega Baptista

RECTOR

UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO

Presente

Ref.: INFORME CIRCUNSTANCIADO DE HECHOS SOBRE DEFICIENCIAS EN LOS PROCESOS DE CONTRATACION; EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL AL PROYECTO: MEJORAMIENTO DE LA FORMACION ACADÉMICA EN EL AREA DE CIENCIAS BIOLÓGICAS Y NATURALES, POR LAS GESTIONES 2009 Y 2010.

4. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Amazónica de Pando, formulado para la gestión 2012, se realizó la Auditoría Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010, en cumplimiento a lo mencionado se realizaron los procesos de planificación, ejecución y comunicación de resultados.

Como resultado de la Auditoría Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales; de la Universidad Amazónica de Pando, se han determinado deficiencias y/o hallazgos cuyas causas representan indicios de responsabilidad por la función pública que ameritan ser reportadas para los fines legales pertinentes.

En este entendido y en cumplimiento al ordenamiento jurídico vigente relacionado con la responsabilidad por la función pública y en consideración de los principios de oportunidad y eficacia, se formula el presente Informe Circunstanciado de Hechos, en cumplimiento a la Resolución N° CGE-084/2011 del 2 de agosto de 2011 y Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la Auditoría Especial NE/CE-015 (NAG del 251 al 257), aprobadas con la Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 vigente a partir del 1 de noviembre de 2012., emitida por la Contraloría General del Estado. El hallazgo identificado que implica indicios de responsabilidad por la función pública, se expone en el punto 2 siguiente.

5. DESCRIPCIÓN CIRCUNSTANCIADA DE LOS HECHOS RELATIVOS A DEFICIENCIAS EN LOS PROCESOS DE CONTRATACION.

Evaluada la información referida a los procesos de contratación relacionados con el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, ejecutados por la Universidad Amazónica de Pando, durante las gestiones objeto de auditoría, se pudieron evidenciar las siguientes deficiencias:

b) Modalidad de Apoyo Nacional a la Producción y Empleo

N° Proceso	Descripción	Fecha Contrato	Importe Bs.	Observación
23/2009	Consultor de programa de biología e ambiental área de ciencias biológicas y naturales.	16/02/2009	75.075,00	Se designa como parte de la comisión de calificación al universitario Gandy Terrazas.
111/2009	Servicio de Consultoría por producto para el sub proyecto de transferencias de tecnologías mejoradas al sector productivo.	01/04/2009	195.000,00	Inconsistencia las fechas de firma del contrato según cronograma 30/03/09 y el contrato se firmo el 01/04/09.

45/2010	Docente Investigador tiempo completo área de ciencias biológicas y naturales.	12/03/2010	44.280,60	Los términos de referencia publicados no especifica el plazo de la consultoría.
46/2010	Docente tiempo completo responsable de interacción social área de ciencias biológicas y naturales.	12/03/2010	44.280,60	En el informe de evaluación no se incluye el resultado de la evaluación del proponente Dean Kenji Vaca Roca y solo menciona a Heraclides Reyes López.
48/2010	Docente tiempo completo responsable de cooperación nacional internacional área de ciencias biológicas y naturales.	12/03/2010	44.280,60	El proponente no indica el monto y tiempo de validez de su propuesta., aspecto no considerado en la evaluación de la propuesta.
57/2010	Mantenimiento de sistemas agroforestales, infraestructura y maquinaria de los centros de prácticas e investigación CINTA – CIIB área de ciencias biológicas y naturales.	05/05/2010	250.000,00	En los términos de referencia publicados por la entidad, establecen que el consultor tendrá que someterse al reglamento interno de personal, en las obligaciones y no así en los derechos; aspecto contradictorio con las características de los servicios de consultoría por producto.

Fuente: Elaborada por el auditor interno en base a los resultados de la evaluación realizada

Al respecto, el Título II (Subsistema de Contratación de Obras, Bienes, Servicios Generales y Servicios de Consultoría), Capítulo V (Régimen de Contratación de Bienes, Obras, Servicios Generales y Servicios de Consultoría), Secciones I al VI, del Decreto Supremo N° 29190 del 11 de julio de 2007 que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios vigentes hasta el 14 de julio de 2009, establecen los aspectos formales mínimos para el adecuado funcionamiento y control de los procesos de contratación a ser ejecutados por las entidades públicas.

De igual manera, el Título I (Subsistema de Contratación de Bienes y Servicios) Capítulo I al V, del Decreto Supremo N° 181 del 28 de junio de 2009, que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios vigentes a la fecha de la auditoría, establecen los aspectos formales, legales y

responsabilidades, mínimos para el adecuado funcionamiento y control de los procesos de contratación a ser ejecutados por las entidades públicas.

Además, las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, mencionadas en los párrafos anteriores, establecen que la Máxima Autoridad Ejecutiva es responsable de todos los procesos de contratación desde su inicio hasta su conclusión.

Asimismo, el Reglamento Especifico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios de la entidad aprobado mediante Resolución del Honorable Consejo Universitario N° H.C.U. N° 166/2008 del 25 de noviembre de 2008, vigente hasta el 14 de julio de 2009, en su acápite II (Subsistema de Contrataciones), establece también los aspectos formales mínimos para el funcionamiento y control de los procesos de contratación ejecutados hasta esa fecha.

El artículo 8 (Deberes) inciso b) de la Ley N° 2027 Estatuto del Funcionario Público del 27 de octubre de 1999, señala como deber de los servidores públicos: Desarrollar sus funciones, atribuciones y deberes administrativos, con puntualidad, celeridad, economía, eficiencia, probidad y con pleno sometimiento a la Constitución Política del Estado, las leyes y el ordenamiento jurídico nacional.

Por otra parte, el artículo 27 de la Ley N° 1178, establece que: *"Cada entidad del sector público elaborará en el marco de las normas dictadas por los órganos rectores, los reglamentos específicos para el funcionamiento de los sistemas de administración y control interno regulados por la presente Ley y los sistemas de*

planificación e inversión pública. Corresponde a la máxima autoridad de la entidad la responsabilidad de su implantación....".

De igual manera, la Ley N° 1178, en su artículo 28 señala: *“Todo servidor público responderá de los resultados emergentes del desempeño de las funciones, deberes y atribuciones asignados a su cargo”,* agrega en su inciso a) *“La responsabilidad administrativa, ejecutiva, civil y penal se determinará tomando en cuenta los resultados de la acción u omisión”.*

El artículo 29 de la precitada Ley, señala: *“La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico-administrativo y las normas que regulan la conducta funcionaria del servidor público...”.*

En este sentido, el Decreto Supremo N° 23318-A, modificado por el Decreto Supremo 26237 del 29 de junio de 2001, establece en su artículo 13 lo siguiente: *“La responsabilidad administrativa emerge de la contravención del ordenamiento jurídico administrativo y de las normas que regulan la conducta del servidor público”.*

Por lo expuesto en los párrafos precedentes y debido a que las conductas antes señaladas representan una contravención al ordenamiento jurídico - administrativo, se tiene que los servidores públicos que infringieron las normas arriba señaladas son:

- **René Mamani Quisbert con Carnet de Identidad N° 2052524 La Paz,** en el ejercicio de sus funciones de Rector de la Universidad Amazónica de Pando y como

responsable de los procesos de contratación, por no verificar el adecuado funcionamiento e implementación del sistema de administración de bienes y servicios, en su subsistema de contrataciones, conforme expresa el ordenamiento jurídico mencionado anteriormente, además del artículo 8 de la Ley N° 2027 del 27 de octubre de 1997, el Decreto Supremo N° 29190 del 11 de julio de 2007 que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios vigentes hasta el 14 de julio de 2009, Decreto Supremo N° 181 del 28 de junio de 2009, que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios vigentes a partir del 15 de julio de 2009 y el Reglamento Especifico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios aprobado mediante resolución H.C.U. N° 166/2008 del 25 de noviembre de 2008.

- **Griseldo Carpio Tancara con Carnet de Identidad N° 2581566 La Paz**, en el ejercicio de sus funciones como Responsable del Proceso de Contratación de Apoyo Nacional a la Producción y Empleo – RPA, de la Universidad Amazónica de Pando, por no cumplir íntegramente con las funciones establecidas en el artículo 14 del Decreto Supremo N° 29190 del 11 de julio de 2007 y el artículo 34 del Decreto Supremo N° 181 del 28 de junio de 2009, conforme expresa el ordenamiento jurídico mencionado anteriormente, además del artículo 8 de la Ley N° 2027 del 27 de octubre de 1997 y el Reglamento Especifico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios aprobado mediante resolución H.C.U. N° 166/2008 del 25 de noviembre de 2008.

- **Marco Antonio Blanco Saraiva con Carnet de Identidad N° 1762642 Pando**, en el ejercicio de sus funciones como Responsable del Proceso de Contratación de Apoyo Nacional a la Producción y Empleo – RPA, de la Universidad Amazónica de Pando, por no cumplir íntegramente con las funciones establecidas en el artículo 34 del Decreto Supremo N° 181 del 28 de junio de 2009, conforme expresa el ordenamiento jurídico mencionado anteriormente, además del artículo 8 de la Ley N° 2027 del 27 de octubre de 1997.
- **Wilson Eduardo Yeske con Carnet de Identidad N° 1750453 Pando**, en el ejercicio de sus funciones como Responsable del Proceso de Contratación de Apoyo Nacional a la Producción y Empleo – RPA, de la Universidad Amazónica de Pando, por no cumplir íntegramente con las funciones establecidas en el artículo 34 del Decreto Supremo N° 181 del 28 de junio de 2009, conforme expresa el ordenamiento jurídico mencionado anteriormente, además del artículo 8 de la Ley N° 2027 del 27 de octubre de 1997.

6. RECOMENDACIÓN

En consecuencia, se recomienda al señor Rector de la Universidad Amazónica de Pando; remitir este informe y los antecedentes ante la instancia competente (Comisión Sumariante del Honorable Consejo Universitario), para el inicio del proceso Administrativo Interno contra los servidores públicos y ex servidores públicos que se detallan en el acápite anterior, en aplicación del artículo 29 de la Ley N° 1178, artículo 8 inciso b) de la Ley N° 2027 del Estatuto del Funcionario Público y el ordenamiento jurídico administrativo vigente en la entidad, de conformidad con el artículo 18 del Reglamento de la

Responsabilidad por la Función Pública, aprobado con Decreto Supremo N° 23318-A,
modificado por el D. S. N° 26237 de 29 de junio de 2001.

Para el efecto, se adjunta la documentación pertinente.

Mgr. Erick Daniel Mukay Murakami
CAUB 6716 – CAUPA 037
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA
UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO

Cc. DAI.

Rectorado

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

En consideración de los resultados obtenidos en el desarrollo del trabajo dirigido realizado en la Dirección de Auditoría Interna, y considerando los objetivos planteados se han llegado a las siguientes conclusiones:

- 1) Como parte de la Modalidad de Graduación de Trabajo Dirigido, se ha realizado la Auditoria Especial al Proyecto: Mejoramiento del Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010, para cual se ha firmado un convenio entre el Área de Ciencias Económicas y Financieras y la Dirección de Auditoría Interna de la Universidad Amazónica de Pando. Mismo que a la fecha ha sido concluido y cumplido por la Universitaria Pamela Angie Olvea Terrazas.
- 2) Se efectuó el relevamiento de información relacionada con la Auditoria Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área Ciencias Biológicas y Naturales, por las Gestiones 2009 y 2010, sobre la base de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.
- 3) Asimismo, para planificar el examen se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría tales como; Relevamiento de la información, Revisión de documentos, Procedimientos de Diagnósticos, Lectura de la normativa vigente relacionada a la Universidad Amazónica de Pando y a las operaciones relacionadas con el objeto y objetivo de la auditoría. Mismos que permitió planificar el examen y sobre los cuales se elaboró el respectivo

Memorándum de Planificación y el Programa de Auditoría, para orientar el cumplimiento del objetivo de la auditoría.

- 4) Se ha podido establecer que el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, presento deficiencias sobre aspectos de control interno que han afectado su funcionamiento eficaz durante las gestiones objeto de auditoría.
- 5) Se realizaron pruebas sustantivas con el propósito de obtener evidencia de auditoría sobre la integridad, exactitud y propiedad de los recursos administrados por el Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área Ciencias Biológicas y Naturales, mismas que hacen referencia a: Solicitud de la documentación pertinente a la Dirección Administrativa y Financiera y al Área de Ciencias Biológicas y Naturales, y otras Unidades organizacionales de la entidad, para el respaldo del análisis y evaluación de los gastos ejecutados, Evaluación y análisis de la evidencia obtenida considerando los lineamientos del ordenamiento jurídico vigente y aplicable, Aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría planificadas, Verificación de los requisitos de competencia y suficiencia de la evidencia.
- 6) Como resultado de la Auditoria Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010, se emitieron los siguientes informes: Informe de Control Interno emergente de la auditoria especial, Informe Circunstanciado de hechos sobre la Ejecucion de gastos sin

certificación presupuestaria; Informe Circunstanciado de hechos sobre Deficiencias en los Procesos de Contratación.

RECOMENDACIONES

Con la finalización de la Auditoría Especial al Proyecto: Mejoramiento de la Formación Académica en el Área de Ciencias Biológicas y Naturales, por las gestiones 2009 y 2010 y en consideración de las conclusiones arriba mencionada se pueden efectuar la siguiente recomendación:

- 1) Promover dentro de la institución como parte de sus políticas internas y en concordancia con su misión y visión institucional la viabilización de trabajos bajo las diferentes modalidades de graduación para las diferentes áreas de nuestra casa superior de estudio; con el objetivo de incentivar, motivar y promover en los universitarios la vocación de interés en perfeccionar sus conocimientos, con el consiguiente aporte a la producción de trabajos que coadyuven al desarrollo de las profesiones, ciencias e investigaciones.
- 2) Implementar e Implantar acciones administrativas, que garanticen la ejecución de los gastos en el marco de las disposiciones legales en vigencia, según las fuentes de financiamiento respectivas. Para lo cual, la entidad deberá dotarse de servidores públicos competentes y mejorar la eficacia del funcionamiento de los sistemas de administración y control implementados en los procesos administrativos.

Establecer lineamientos administrativos, a través de medidas preventivas y correctivas de control interno, con la finalidad de garantizar que las operaciones institucionales que se generen cuenten con la documentación suficiente y necesaria que las respalde, y así poder ser fuente de consulta y respaldo sobre el uso y destino de recursos. Asimismo, mejorar la capacidad administrativa con el objetivo de dar cumplimiento estricto al ordenamiento jurídico vigente, sobre la administración pública.

BIBLIOGRAFÍA

- Ley de Administración y Control Gubernamental N° 1178, de 20 de julio de 1990.
- Ley N° 2027 del Estatuto del Funcionario Público (modificada por la Ley 2104 de 21 de junio de 2000, vigente desde el 23 de junio del 2001).
- Ley N° 653 de 18 de octubre de 1984, de creación de la Universidad Técnica de Pando.
- Ley N° 2042 de Administración Presupuestaria, del 21 de diciembre de 1.999.
- Decreto Supremo N° 23318- A, Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, del 3 de noviembre de 1992, modificado por Decreto Supremo N° 26237 de 29 de junio de 2001.
- Artículo 25 del Decreto Supremo N° 21364 prorrogado en su vigencia por el Decreto Supremo N° 21781.
- Decreto Supremo N° 23215 que aprueba el Reglamento para el Ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República.
- Decreto Supremo N° 25749 que aprueba el Reglamento al Estatuto del Funcionario Público, vigente desde el 23 de junio del 2001.
- Decreto Supremo N° 28421 del 21 de octubre de 2005, disposición legal que establece la distribución del I.D.H. y asigna las competencias de las Prefecturas, Municipios y Universidades respecto del destino de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos.

- Normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas con la Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 vigente a partir del 1 de noviembre de 2012.
- Estatuto orgánico de la Universidad Boliviana, aprobado mediante Resolución N° 1/99 del IX Congreso Nacional de Universidades.
- Estatuto Orgánico de la Universidad Amazónica de Pando, aprobado mediante Resolución N° 47/2003 del H. Consejo Universitario de fecha 19 de septiembre de 2003.
- Normas Básicas de los Sistemas de Administración y Control.
- Decreto Supremo N° 0181 que actualiza las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios.
- Resolución N° CGE-084/2011 del 2 de agosto de 2011, emitida por la Contraloría General del Estado.
- *Resoluciones del H. Consejo Universitario de la Universidad Amazónica de Pando*, emitidas durante las gestiones 2009 y 2010.
- *Resoluciones Rectorales* emitidas durante las gestiones 2009 y 2010.
- *Reglamentos Específicos, Reglamentos Internos, Manuales, Instructivos y otros.*
- <http://es.wikipedia.org>
- Otras disposiciones legales relacionadas con las actividades de la Universidad Amazónica de Pando.