



RESUMEN EJECUTIVO

REF.: EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “TOMÁS FRÍAS” GESTIÓN 2015

INFORME DE AUDITORÍA No. 02-2016

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- *Emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros de la Entidad presentan información confiable, sobre la situación patrimonial y financiera de la Universidad al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el año terminado en dicha fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos.*
- *Determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; si la entidad ha cumplido con requisitos financieros específicos y si el control interno relacionado con la presentación de informes financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.*

OBJETO

El objeto de la auditoría constituyeron los siguientes documentos:

- *Balance General*
- *Estado de Recursos y Gastos Corrientes*
- *Balance General Comparativo*
- *Estado de Recursos y Gastos Comparativo*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo*
- *Estado de Flujo de Efectivo*
- *Estado de Cuenta Ahorro – Inversión - Financiamiento*
- *Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos*
- *Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos*
- *Mayores Auxiliares de Cuentas*
- *Comprobantes C-21 con y sin imputación presupuestaria*
- *Comprobantes C-31 con y sin imputación presupuestaria*



- *Comprobantes de Contabilidad*
- *Kárdex físico y valorado de existencias de Almacenes*
- *Tarjetas de existencia de Activos Fijos*
- *Tarjetas de existencia de Almacenes*
- *Notas a los Estados Financieros*
- *Otros registros auxiliares*

ALCANCE DE LA REVISIÓN

Período entre el 01/01/2015 al 31/12/2015

RESULTADOS DEL EXAMEN Y RECOMENDACIONES

- 1 FALTA DE RENDICIÓN DE CUENTAS**
- 2 APERTURA DEL CURSO DE DIPLOMADO EN TÉCNICAS PARA ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE EN EDUCACIÓN SUPERIOR.**
- 3 INCUMPLIMIENTO AL CONVENIO SUSCRITO CON LA FUNDACION FAUTAPO**
- 4 DEPOSITOS INOPORTUNOS DEL INSTITUTO BOLIVIANO DE BIOLOGÍA DE LA ALTURA (IBBA).**
- 5 FALTA DE RENDICIONES DE CUENTAS DE GESTIONES PASADAS**
- 6 INEXISTENCIA DE REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS**
- 7 INEXISTENCIA DEL DERECHO PROPIETARIO DE LOS TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA U.A.T.F.**
- 8 INEXISTENCIA DE REGISTRO CONTABLE DE TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA U.A.T.F.**
- 9 INADECUADA AGRUPACIÓN EN LOS REGISTROS DEL AUXILIAR DEL ESTADO DE ACTIVOS FIJOS**
- 10 VEHÍCULOS DE LA UATF SIN LA COBERTURA DE SEGURO**
- 11 INEXISTENCIA DE FIRMAS E IDENTIFICACIÓN DE LOS RESPONSABLES EN LOS COMPROBANTES CONTABLES**
- 12 DOCUMENTOS DE APROBACIÓN POR LOS RESPONSABLE DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN**



- 13 ***INCUMPLIMIENTO A PROCEDIMIENTOS DEL PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES***
- 14 ***PEDIDO DE MATERIALES SIN ESPECIFICACIONES TECNICAS***
- 15 ***ENTREGA DE CHEQUE A TERCEROS SIN PODER NOTARIAL***
- 16 ***INEXISTENCIA DEL LIBRO DE ÓRDENES EN PLANILLA DE AVANCE DE OBRAS***
- 17 ***FALTA DE CODIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS***
- 18 ***FALTA DE AJUSTE EN EL REGLAMENTO INTERNO DE FONDO ROTATORIO***
- 19 ***INADECUADA APLICACIÓN DE PARTIDA PRESUPUESTARIA***
- 20 ***FALTA DE REGLAMENTO INTERNO PARA EL MANEJO, DISPOSICIÓN Y USO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES***
- 21 ***INADECUADO DESCUENTOS POR FALTAS DE LA BECA AYUDANTIA***
- 22 ***INCUMPLIMIENTO POR ABANDONO A LA BECA GRADUACION***
- 23 ***INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO DE BECA GRADUACIÓN POR PARTE DE LA UNIDAD ACADEMICA***
- 24 ***GASTOS CON RECURSOS DEL IDH***
- 25 ***DEFICIENCIAS EN LOS KARDEX INDIVIDUALES DE LOS TRABAJADORES UNIVERSITARIOS.***
- 26 ***ENTREGA DE BIENES Y SERVICIOS QUE SUPERAN A 15 DÍAS CALENDARIOS***
- 27 ***INCUMPLIMIENTO PARCIAL AL INSTRUCTIVO PARA CIERRE PRESUPUESTARIO - INVENTARIO FÍSICO-VALORADO***
- 28 ***INEXISTENCIA DE DEPOSITOS DE FIANZAS POR PARTE DE LOS CAJEROS***
- 29 ***FALTA DE RESPALDO DEL DEPÓSITO A LAS CUENTAS INDIVIDUALES DEL PERSONAL DE LA ENTIDAD POR EL PAGO DE SUELDOS***



- 30 ***ELABORACIÓN DE PLANILLAS Y/O PRESUPUESTOS INDIVIDUALES EN LA DIVISIÓN DE TESORO UNIVERSITARIO***
- 31 ***INCUMPLIMIENTO A LA LEY DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO GESTION 2015***
- 32 ***PAGO AL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES MULTA POR INCUMPLIMIENTO A DEBERES FORMALES***
- 33 ***FALTA DE ACCIONES EN LA RECUPERACIÓN DE LAS LIQUIDACIONES DE LOS BENEFICIOS SOCIALES REMITIDAS A LA INSPECCION DEL TRABAJO***
- 34 ***COMPROBANTES DE CONTABILIDAD NO IDENTIFICADOS EN SECCIÓN ARCHIVO.***

Potosí, Marzo de 2016