



RESUMEN EJECUTIVO

REF.: EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "TOMÁS FRÍAS" GESTIÓN 2016

INFORME DE AUDITORÍA No. 02-2017

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 2016, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el año terminado, 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 01/01/2016 al 31/12/2016.

RESULTADOS DEL EXAMEN Y RECOMENDACIONES

1. *INGRESOS CONTABILIZADOS CON RETRASO*
2. *INADECUADO CONTROL DE INGRESOS DE LA SUB SEDE TUPIZA*
3. *FALTA DE APROBACION DE REGLAMENTO DE POST GRADO*
4. *FALTA DE ACCIONES PARA LA BAJA DE MATERIALES DEL ALMACEN UNIVERSITARIO*
5. *FALTA DE APROBACIÓN DE REGLAMENTO DE FIANZAS*
6. *CARGOS QUE NO FIGURAN EN LA ESCALA SALARIAL*
7. *PERSONAL ADMINISTRATIVO QUE FIGURA EN DIFERENTES CARGOS AL QUE DESEMPEÑAN*
8. *DOBLE PERCEPCIÓN DE AGUINALDO DE NAVIDAD GESTIÓN 2016*
9. *INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO INTERNO DE BECA ALIMENTACION*
10. *RECURSOS DEL IDH OTORGADOS A ESTUDIANTES NO REGULARES*
11. *INCORRECTO REGISTRO CONTABLE*
12. *FALTA DE AJUSTE A LA REGLAMENTACIÓN DEL D.S. 1322*
13. *FALTA DE AJUSTE AL REGLAMENTO DE BECA GRADUACIÓN*
14. *FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA APOYO AL DESARROLLO DE LAS OPERACIONES*
15. *INCORRECTA DOTACIÓN DE IMPLEMENTO DEPORTIVO A ESTUDIANTES DE LA UATF.*



16. *FALTA DE CONTROL DE ASISTENCIA DE ALGUNOS TRABAJADORES DE LA UATF.*
17. *PAGO INCORRECTO DE VACACIONES*
18. *INEXISTENCIA DE REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS*
19. *INEXISTENCIA DEL DERECHO PROPIETARIO DE LOS TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA U.A.T.F.*
20. *INEXISTENCIA DE REGISTRO CONTABLE DE TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA U.A.T.F.*
21. *FALTA DE ACTUALIZACION DEL KARDEX DE CONTROL INDIVIDUAL DE EDIFICIOS Y TERRENOS*
22. *INADECUADA ASIGNACIÓN DE PORCENTAJE EN LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS*
23. *BAJA PARCIAL DE INMUEBLE*
24. *FALTA DE RECOJO BAJO INVENTARIO Y RESGUARDO ADECUADO DE MATERIALES RECUPERADOS POR DEMOLICIÓN*
25. *FALTA DE REPORTES EN EL SICOES DE COMPRAS MENORES*
26. *INCUMPLIMIENTO A PROCEDIMIENTOS, PLAZOS Y CONDICIONES DE FORMULARIOS DE REGISTRO EN EL SICOES*
27. *FALTA DE INVALIDACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO*
28. *INEXISTENCIA DE ACCIONES ADMINISTRATIVAS PARA REGULARIZAR EL REGISTRO DE LA OBLIGACIÓN.*
29. *PROPIEDAD MINERA "MINA MATILDE"*

Potosí, Marzo de 2017