

## RESUMEN EJECUTIVO

### **INFORME DE AUDITORÍA No. 02-2012 EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "TOMÁS FRÍAS" GESTIÓN 2011**

#### **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 2011, 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**

La auditoría se desarrolló por el período comprendido entre el 01/01/2011 al 31/12/2011.

### **RESULTADOS DEL EXAMEN Y RECOMENDACIONES**

- FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE FIRMAS AUTORIZADAS EN EL BANCO UNIÓN
- IMPORTE REGISTRADO EN LA CUENTA BANCOS SIN RESPALDO
- FALTA DE IMPRESIÓN DE CONCILIACIÓN BANCARIA DE LOS MESES DE OCTUBRE A NOVIEMBRE GESTIÓN 2011
- RETRASO EN LAS RENDICIONES DE CUENTAS Y DEPÓSITO DE IMPAGOS POR CONCEPTO DE BECAS A LOS ESTUDIANTES.
- FALTA DE REGISTRO DE PAGO DE DEUDA
- FALTA DE CONTROL POR FONDOS ENTREGADOS AL SEÑOR EDWIN MELEAN VEGA
- MATERIAL SIN MOVIMIENTO EN EL ALMACÉN UNIVERSITARIO
- SALDO INCORRECTO DE LA CUENTA ALMACENES DE LA EMPRESA AGROPECUARIA
- INEXISTENCIA DE REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS
- INEXISTENCIA DEL DERECHO PROPIETARIO DE LOS TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA UATF
- INEXISTENCIA DE REGISTRO DE TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA U.A.T.F.
- INEXISTENCIA DE REGISTROS DE CONTROL INDIVIDUAL Y ESTADO DE CUENTAS DE EDIFICIOS Y TERRENOS
- DUPLICIDAD DE REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA AGROPECUARIA
- FALTA DE INCORPORACIÓN BIENES ADQUIRIDOS EN LA GESTION 2011 EN LOS CUADROS DE ACTUALIZACIÓN
- VEHÍCULOS DE LA UATF SIN LA COBERTURA DE SEGURO
- OBSERVACIONES EN PROCESOS DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
- INCUMPLIMIENTO DE PLAZO EN LA ENTREGA DE ACTIVOS

- INEXISTENCIA DE REGLAMENTO Y/O POLÍTICAS PARA COMPRAS MENORES
- IMPLANTACIÓN DE CONTROLES PARA LA CUSTODIA DE COMPUTADORAS POR LA FUL, BLOQUES Y CENTROS DE ESTUDIANTES DE LA UATF
- INCUMPLIMIENTO AL ACUERDO TRANSACCIONAL DE REINCORPORACION ENTRE LA UNIVERSIDAD Y TRABAJADORES
- INCONSISTENCIA DEL CARGO REFLEJADO EN LA PLANILLA DE SUELDOS Y EL CARGO DESEMPEÑADO POR ALGUNOS FUNCIONARIOS ADMINISTRATIVOS
- INCORRECTA APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA PARA LA DEVOLUCIÓN DE DESCUENTOS INDEBIDOS
- FALTA DE SUPERVISION EN LA ELABORACIÓN DE PLANILLAS DE SUELDOS
- INEXISTENCIA DE INFORMES DE VIAJE
- FALTA DE CONTROL EN EL USO DE GASOLINA POR LOS VEHÍCULOS DE LA ENTIDAD.
- INCUMPLIMIENTO PARCIAL AL INSTRUCTIVO DE CIERRE CONTABLE, PRESUPUESTARIO Y DE TESORERÍA
- FALTA DE AUTORIZACIÓN PARA MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS
- INEXISTENCIA DE COMPROBANTES Y OTROS DOCUMENTOS EN ARCHIVOS
- INEXISTENCIA DE FIRMAS EN DOCUMENTOS DE RESPALDO Y COMPROBANTES
- INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

Potosí, 19 de Marzo 2012