



## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME DE AUDITORÍA N° 02-2018 EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “TOMÁS FRÍAS” GESTIÓN 2017

#### INFORME DE AUDITORÍA: No. 02-2018

#### 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 2017, 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, Reglamentos Internos, Leyes, Planillas de Sueldos y Salarios, Extractos Bancarios, y toda la documentación adicional requerida en el transcurso de la evaluación que respaldan las operaciones registradas en la U.A.T.F., en la Gestión 2017
- Procedimiento de Ingresos – Comprobante de Ejecución Presupuestaria C21 con y sin imputación presupuestaria
- Depósitos en cuenta corriente
- Informes de Caja
- Distribución por concepto de recaudación
- Devengamientos
- Elaboración del C21
- Impresión del comprobante
- Procedimiento de Gastos – Comprobante de Ejecución Presupuestaria C31 con imputación presupuestaria
- Comprobante normal
  - Compra de bienes
  - Pago de servicios
  - Pago planilla de sueldos
  - Reposición fondos caja chica
- Comprobante de regularización
  - Documentación respaldatoria
  - Devengamiento
  - Verificación
  - Aprobación
  - Impresión del comprobante
- Procedimientos de Gastos- Comprobantes C31 sin Imputación Presupuestaria
  - Caja Chica
  - Fondos en Avance
  - Otras Cuentas por Cobrar
  - Anticipos Financieros
  - Almacenes
  - Deudores
  - Fondos en Custodia por Pagar
  - Procedimiento de C31 de Reversión



- Depósito en Cuenta Corriente por Devolución al C31 con o sin imputación presupuestaria
- Procedimientos aplicados en los Subsistemas patrimonial, de presupuestos y tesorería, se tienen los siguientes procedimientos:
  - Procedimiento de Pedido de Materiales
  - Procedimiento de Compras
  - Procedimiento de Caja Chica

Subsistema de Contabilidad Presupuestos (División de Presupuestos) y controles aplicados.

Este Subsistema, como parte integrante de la Contabilidad Gubernamental Integrada de la UATF, cumple su objetivo desarrollando los siguientes procedimientos:

- Procedimiento de Gastos – Comprobante de Ejecución Presupuestaria C31
  - Elabora el comprobante del preventivo
  - Compra de Bienes
  - Pago de Servicios
  - Pago planilla de Sueldos
  - Reposición fondos caja chica
  - Comprobante de regularización
  - Documentación que respalda
  - Recepción
  - Elaborado
  - Verificación
  - Aprobación
  - Impresión del comprobante

Subsistema de Tesorería (División de Tesoro) y controles aplicados.

Este Subsistema, como parte integrante de la Contabilidad Gubernamental Integrada de la UATF, cumple su objetivo desarrollando los siguientes procedimientos:

- Conciliaciones bancarias automáticas diarias
- Revisión de informes de Caja Universitaria
- Elaboración de presupuestos individuales
- Programación de pagos
- Priorización de pagos



- Generación de pagos
- Entrega de cheques

La División de Tesorería mensualmente elabora el Flujo de Caja, para su posterior envío mediante sistema al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas

Para el registro contable de los ingresos y gastos, la Universidad tiene incorporados los siguientes controles:

- Cruce de información mediante los Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Gastos del Sistema de Gestión Pública “SIGEP” del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
- Elaboración del Comprobante de Gastos Preventivo el cual certifica si está presupuestado, previa a la ejecución de los gastos.
- Cruce de información con la Dirección de Planificación, quienes elaboran el POA de gastos de funcionamiento y de Inversión.
- Revisión y conciliación de las cuentas corrientes bancarias.
- Solicitud de confirmación de saldos.
- Emisión de informes de la División de Contabilidad reportando las observaciones encontradas, producto de la revisión de la documentación de respaldo de los diversos gastos corrientes como de inversión.

## **ALCANCE DE LA REVISIÓN**

Período entre el 01/01/2017 al 31/12/2017.

## **RESULTADOS DEL EXAMEN Y RECOMENDACIONES**

- 2.1 FALTA DE SEGURIDAD PARA EL PERSONAL ENCARGADO DE LAS CANCELACIONES DE SUELDOS Y OTROS.**
- 2.2 MATRÍCULAS DE ESTUDIANTES EXTRANJEROS**
- 2.3 DEPÓSITOS INOPORTUNOS DE LOS INGRESOS RECAUDADOS POR LA VENTA DE LECHE, CERDOS, CONEJOS Y ATENCIÓN MÉDICA (CARRERA DE VETERINARIA TUPIZA)**



- 2.4 INGRESOS CONTABILIZADOS TARDÍAMENTE**
- 2.5 INHABILITACIÓN DE FIRMAS AUTORIZADAS**
- 2.6 PAGO DE SUPLENCIAS**
- 2.7 INCORRECTA DENOMINACIÓN DE CARGOS EN LA PLANILLA DE SUELDOS GESTIÓN 2017**
- 2.8 DOBLE PERCEPCIÓN DE AGUINALDO DE NAVIDAD GESTIÓN 2017**
- 2.9 DESCUENTOS POR PAGOS DEMÁS**
- 2.10 DESCUENTOS POR FALTAS, ATRASOS Y OTROS AL SECTOR DOCENTE**
- 2.11 FALTA DE REGLAMENTO ESPECIFICO PARA VIAJE DE ESTUDIOS.**
- 2.12 DESEMBOLSO PARA VIAJES A CONGRESOS Y SEMINARIOS DE ESTUDIANTES UNIVERSITARIOS**
- 2.13 INADECUADO CONTROL DE GASTOS**
- 2.14 PAGO EN EXCESO DE VIATICOS**
- 2.15 PAGO INCORRECTO DEL SERVICIO DE TÉ**
- 2.16 FALTA DE CONTROL EN LOS PAGOS REALIZADOS POR SERVICIOS DE INTERNET**
- 2.17 GASTOS REALIZADOS EN EL CONGRESO CONVOCADO POR LA CONFEDERACION UNIVERSITARIA BOLIVIANA**
- 2.18 PAGO DE VACACIONES EN LIQUIDACIONES DE BENEFICIOS SOCIALES.**
- 2.19 PAGO INDEBIDO DE BECA GRADUACION**
- 2.20 INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO INTERNO DE BECA GRADUACION.**



- 2.21 INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO INTERNO DE BECA ALIMENTACION**
- 2.22 PAGO DE BECA ALIMENTACION QUE SUPERA EL TIEMPO PERMITIDO**
- 2.23 BECA INVESTIGACIÓN**
- 2.24 INADECUADO CONTROL DE ASISTENCIA DE AUXILIARES DE DOCENCIA**
- 2.25 PAGO EN EXCESO DE VIATICOS**
- 2.26 INEXISTENCIA DE REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS**
- 2.27 INEXISTENCIA DEL DERECHO PROPIETARIO DE LOS TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA U.A.T.F.**
- 2.28 INEXISTENCIA DE REGISTRO CONTABLE DE TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA U.A.T.F.**
- 2.29 INADECUADA INSPECCIÓN POR PARTE DEL SUPERVISOR OBRA, EN LA CONSTRUCCIÓN DE LA BIBLIOTECA DE LA CARRERA DE ECONOMÍA SUB SEDE UYUNI**
- 2.30 PROYECTOS QUE SE ENCUENTRAN CON UN DÉFICIT FINANCIERO**
- 2.31 MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN ESTOCADO SIN USO**
- 2.32 DATOS ERRÓNEOS EN EL CERTIFICADO REGISTRO DE PROPIEDAD - VEHÍCULO AUTOMOTOR (CRPVA) Y DEJURBE**
- 2.33 BIENES ADQUIRIDOS NO CODIFICADOS Y NO CUENTAN CON DOCUMENTO DE ENTREGA**
- 2.34 OBSERVACIONES EN COMPRAS MENORES**
- 2.35 INCONSISTENCIA EN LA ELABORACIÓN DE CONTRATO**



**2.36 INVENTARIOS NO ACTUALIZADOS DE BIENES EN DESUSO**

**2.37 VEHÍCULOS DE LA UATF SIN LA COBERTURA DE SEGURO**

**2.38 INCUMPLIMIENTO EN EL PLAZO PARA LAS RENDICIONES DE CUENTAS DOCUMENTADAS DE FONDOS EN AVANCE**

Potosí, 27 de Marzo de 2018