



## **RESUMEN EJECUTIVO**

**REFERENCIA:** **INFORME DE AUDITORIA N° 02-2014**  
**INFORME DE CONTROL INTERNO**  
**EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS**  
**REGISTROS Y ESTADOS**  
**FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD**  
**AUTÓNOMA "TOMÁS FRÍAS" GESTIÓN 2013**

**INFORME DE AUDITORIA N° 02-2014**

### **OBJETIVOS DEL EXAMEN:**

- *Emitir una opinión independiente respecto así los Estados Financieros de la entidad presentan información confiable, sobre la situación patrimonial y financiera de la Universidad al 31 de diciembre de 2013, 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**

*La auditoría se desarrollará conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental y comprenderá la revisión de la documentación detallada en el punto anterior por el período comprendido entre el 01/01/2013 al 31/12/2013.*

## **2. RESULTADOS DEL EXAMEN Y RECOMENDACIONES**

### **2.1 INADECUADA DISTRIBUCION POR CONCEPTOS DE RECAUDACION DE INGRESOS PROCEDENTES DEL PDCR.**

### **2.2 FALTA DE COORDINACION SOBRE LA EJECUCION DEL CONTRATO DE CONSULTORIA FIRMADO CON EL MINISTERIO DE AUTONOMIAS-PDCR.**

### **2.3 INOPORTUNA RENDICION DE CUENTAS DEL "CONVENIO ANDRES BELLO" OTORGADO A LA DRA. ZAIDA MARISOL CHOQUE.**

### **2.4 INCUMPLIMIENTO DE LA FORMA DE PAGO DE LOS PARTICIPANTES DEL II DOCTORADO EN CIENCIAS DE LA EDUCACION 2011-2015 QUE VIENE DESARROLLANDO LA DIRECCION DE POST GRADO.**

### **2.5 PARTICIPANTES QUE DEFENDIERON SU TESIS Y QUE NO CANCELARON EL COSTO TOTAL DE LA MATRICULA DE LA I y II MAESTRIA EN EDUCACION SUPERIOR DESARROLLADO EN LA LOCALIDAD DE VILLAZON.**

### **2.6 INEXISTENCIA DE CERTIFICADO DE APORTACION DE LINEA TELEFONICA**

### **2.7 INEXISTENCIA DE REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS**



- 2.8 INEXISTENCIA DEL DERECHO PROPIETARIO DE LOS TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA UATF**
- 2.9 INEXISTENCIA DE REGISTRO CONTABLE DE TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA U.A.T.F.**
- 2.10 FALTA DE ACTUALIZACIÓN EN LA INFORMACIÓN DE LOS BIENES QUE REPORTA EL ESTADO DE ACTIVOS FIJOS TOMO 1 Y 2**
- 2.11 FALTA DE DOCUMENTACIÓN LEGAL DE LAS INCORPORACIONES EN EL REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS INMUEBLES.**
- 2.12 INEXISTENCIA DE SIGLA Y LOGOTIPO DE LA U.A.T.F. CON LA FRASE "USO OFICIAL" EN LAS PUERTAS LATERALES DE LOS VEHÍCULOS**
- 2.13 INEXISTENCIA DE HOJA DE VIDA INDIVIDUAL DE LOS VEHÍCULOS DE NUESTRA INSTITUCIÓN**
- 2.14 INCORPORACIONES QUE NO CORRESPONDEN A LA CUENTA SEMOVIENTES Y OTROS ANIMALES**
- 2.15 FALTA DE DESCUENTO EN PLANILLAS DE CIERRE FINAL**
- 2.16 FALENCIAS EN PROCESO DE LICITACION E INOPORTUNA AMPLIACIÓN DE PLAZO Y ANULACIÓN DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN**
- 2.17 INEXISTENCIA DE BIENES**
- 2.18 INCUMPLIMIENTO DE LA PUBLICACIÓN DEL FORMULARIO 500**
- 2.19 INEXISTENCIA DE ENTREGA DEFINITIVA A LA FECHA DE CONCLUSIÓN DE OBRA**
- 2.20 INCUMPLIMIENTO DE PLAZOS EN LA PUBLICACIÓN DEL FORMULARIO 200 ADJUDICACIÓN O DECLARATORIA DESIERTA EN EL SICOES OBLIGATORIO**
- 2.21 RETRASO EN LA ENTREGA DEL BIEN**
- 2.22 FALTA DE FIRMAS EN NOTAS DE RECEPCION**
- 2.23 INEXISTENCIA DE OBLIGACION CON LA HONORABLE ALCALDIA MUNICIPAL DE UYUNI**



- 2.24 FALTA DE COBRO DE BECA ALIMENTACIÓN, BECA EXCELENCIA Y BECA AUXILIARES DE DOCENCIA**
- 2.25 FALTA DE UNIFORMIDAD EN LA SELECCIÓN DE BECAS ALIMENTACION**
- 2.26 INEXISTENCIA DE FIANZA POR PARTE DE FUNCIONARIOS QUE TIENEN A SU CARGO LA RECAUDACION Y/O CUSTODIA DE FONDOS**
- 2.27 INADECUADO DESCUENTO DE APORTES PATRONALES A FUNCIONARIOS MAYORES A 65 AÑOS**
- 2.28 DUPLICIDAD DE REGISTRO DE LOS BENEFICIARIOS EN LA CUENTA PREVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO**
- 2.29 FALTA DE RENDICIONES DE CUENTAS DE GESTIONES PASADAS DE FUNCIONARIOS DE LA UNIVERSIDAD AUTONOMA TOMAS FRIAS.**
- 2.30 INOPORTUNO DEPOSITODE INGRESOS GENERADOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS EXTERNOS EN LABORATORIO DE JICA.**
- 2.31 FALTA DE CONTROL SOBRE LAS PERSONAS QUE VIVEN EN EL ALBERGUE UNIVERSITARIO**
- 2.32 FALTA DE CONTROL DE LOS ALQUILERES DE ESTUDIANTES QUE VIVEN EN EL ALBERGUE UNIVERSITARIO.**
- 2.33 INCUMPLIMIENTO DEL CONVENIO SUSCRITO CON PROINPA**
- 2.34 FALTA DE ACCIONES PARA LA RECUPERACION DE RECURSOS DEL PDCR.**
- 2.35 RECURSOS PROVENIENTES DE DESCUENTOS POR MULTAS, ATRASOS, LICENCIAS Y ABANDONOS**
- 2.36 FALTA DE CONSISTENCIA EN LA PLANILLA DE PRESUPUESTARIA CON LA PLANILLA DE SUELDOS**
- 2.37 INOPORTUNA SOLICITUD DE ADQUISICIÓN DE MATERIAL DEPORTIVO PARA LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**
- 2.38 INEXISTENCIA DE INFORMES DE VIAJE**



**2.39 FALTA DE REGLAMENTACIÓN PARA LA DOTACIÓN DE ROPA DE TRABAJO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO**

**2.40 CONTRATACIÓN DE CONSULTORES SIN CONVOCATORIA EN EL SICOES**

**2.41 INAPROPIADO MANEJO DEL ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN DE GESTIONES PASADAS**

**2.42 FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE LOS FILES DEL PERSONAL DOCENTE RESPECTO A LA EXISTENCIA DEL DIPLOMA EN EDUCACION SUPERIOR OTORGADAS POR UNIVERSIDADES PÚBLICAS**

**2.43 INCUMPLIMIENTO PARCIAL AL INSTRUCTIVO Y CRONOGRAMA ELABORADO PARA EL CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y DE TESORERIA GESTIÓN FISCAL 2013**

*Potosí, Marzo 2014*