

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° 02-2011, correspondiente al examen sobre la CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS, de la UNIVERSIDAD AUTÓNOMA TOMÁS FRÍAS, por la Gestión 2010, ejecutada en cumplimiento al POA 2011

El objetivo del examen es EMITIR UNA OPINION SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS, correspondiente a la Gestión 2010

El objeto del examen está constituido por los siguientes documentos:

- *Balance General*
- *Estado de Gastos y Recursos*
- *Balance General Comparativo*
- *Estado de Gastos y Recursos 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 C21 con y sin imputación presupuestaria*
- *Comprobantes C31 con y sin imputación presupuestaria*
- *Comprobantes de Contabilidad*
- *Kárdex físico y valorado de existencias de Almacenes*
- *Tarjetas de existencia de Almacenes*
- *Notas a los Estados Financieros*
- *Otros registros auxiliares*

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 1.- Retraso en las rendiciones de cuentas y depósito de impagos por concepto de servicio de té, Beca Trabajo y Beca Auxiliares de Docencia.*
- 2.- Falta de depósito oportuno de recursos provenientes del curso de especialistas en Interculturalidad Willaqkuna.*

- 3.- Diferencias entre los saldos de cuentas a Cobrar a Corto Plazo y Cuentas por Pagar a Corto Plazo expuestos en el Balance General y la Confirmación de saldos del Seguro Social Universitario*
- 4.- Falta de Conciliación con la Dirección de Post Grado de Deudores de Cursos de Post Grado de Gestiones Anteriores*
- 5.- Falta de análisis de Cuentas por Cobrar por recursos entregados al Ing. Jorge Saavedra, para la construcción de la Ciudadela Universitaria*
- 6.- Falta de políticas y análisis para el cálculo de la previsión para cuentas incobrables gestión 2010*
- 7.- Falta de acciones para la recuperación de recursos entregados a funcionarios en la entidad en gestiones anteriores*
- 8.- Falta de registro del importe de la Empresa Agropecuaria Universitaria por la subvención otorgada por la U.A.T.F.*
- 9.- Material sin movimiento en el Almacén Universitario*
- 10.- Saldo incorrecto de la cuenta Almacenes de la Empresa Agropecuaria*
- 11.- Inexistencia de Revalorización Técnica de Activos Fijos*
- 12.- Inexistencia del Derecho Propietaria de los Terrenos y Edificios de la U.A.T.F.*
- 13.- Inexistencia de registro de Terrenos y Edificios de la U.A.T.F.*
- 14.- Inexistencia de registros de control individual y Estado de Cuentas de Edificios y Terrenos*
- 15.- Inexistencia de documentos de propiedad de Vehículos*
- 16.- Incumplimiento de plazos establecidos en el documento Base de Contrataciones*
- 17.- Elaboración de contrato modificadorio en obras de construcción por un importe inmaterial*
- 18.- Observaciones en procesos de adquisición de Bienes y Servicios*
- 19.- Incoherencia en la información de la documentación de respaldo*
- 20.- Activos adquiridos y no recibidos al 31 de diciembre del 2010 no registrados como bienes en tránsito*

- 21.- *Incumplimiento de plazo de entrega de Activos*
- 22.- *Relojes biométricos y monitor de educación virtual, adquiridos y no puestos en funcionamiento*
- 23.- *Innecesaria desagregación de la documentación de respaldo en adquisiciones de bienes*
- 24.- *Inexistencia de reglamento y/o políticas para compras menores*
- 25.- *Falta de acciones para la recuperación de boleto aéreo no utilizado*
- 26.- *Inconsistencia del cargo reflejado en la planilla de sueldos y el cargo desempeñado por algunos de los funcionarios administrativos*
- 27.- *Falta de control en el depósito a las cuentas individuales del personal de la entidad por el pago de sueldos*
- 28.- *Falta de implantación del Módulo de Personal y Compras en el SIGMA*
- 29.- *Falta de un reglamento para pago de viáticos*
- 30.- *Compra de gasolina con recursos entregados para gastos de imprevistos*
- 31.- *Compra de diferentes artículos con recursos entregados para gastos imprevistos*
- 32.- *Inexistencia de informes de viaje del área rural*
- 33.- *Inexistencia de comprobantes y otros documentos en archivos*
- 34.- *Inexistencia de firmas de los responsables en documentación de respaldo*
- 35.- *Insuficiente documentación de respaldo*

Potosí, 20 de abril 2011