



RESUMEN EJECUTIVO

REF. INFORME DE AUDITORIA N° 02-2015 EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “TOMÁS FRÍAS” GESTIÓN 2014

INFORME DE AUDITORIA No. 02-2015

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 2014, 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 01/01/2014 al 31/12/2014.

2 RESULTADOS DEL EXAMEN Y RECOMENDACIONES

- 2.1 FALTA DE ACCIONES PARA LA APLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN RECTORAL N° 181/2010**
- 2.2 FALTA DE CONCLUSIÓN DE LA CONCILIACIÓN CON EL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO.**
- 2.3 FALTA DE COBRO POR DEUDAS CREADAS EN ANTERIORES GESTIONES AL 2009.**
- 2.4 FALTA DE UN PLAN DE DESARROLLO PARA LA TELEVISION UNIVERSITARIA.**
- 2.5 MATERIAL SIN MOVIMIENTO EN EL ALMACÉN UNIVERSITARIO**
- 2.6 INEXISTENCIA DE REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS**
- 2.7 INEXISTENCIA DEL DERECHO PROPIETARIO DE LOS TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA UATF**
- 2.8 INEXISTENCIA DE REGISTRO CONTABLE DE TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA U.A.T.F.**
- 2.9 DUPLICIDAD DE REGISTRO CONTABLE EN LA INCORPORACIÓN DE UN BIEN INMUEBLE**



- 2.10 ***DATOS EQUIVOCADOS EN EL “CERTIFICADO REGISTRO DE PROPIEDAD - VEHÍCULO AUTOMOTOR”***
- 2.11 ***VEHÍCULOS DE LA UATF SIN LA COBERTURA DE SEGURO***
- 2.12 ***VEHÍCULOS VARADOS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "TOMÁS FRÍAS"***
- 2.13 ***FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO ESPECÍFICO DE LAS NORMAS BÁSICAS DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS.***
- 2.14 ***RELOJES BIOMÉTRICOS SIN USO***
- 2.15 ***PROYECTO CONSTRUCCIÓN Y REFACCIÓN FACHADA POSTERIOR EDIFICIO CENTRAL FASE I***
- 2.16 ***ENTREGA DE BIENES Y SERVICIOS SUPERIORES A 15 DÍAS CALENDARIOS***
- 2.17 ***PAGO DE BENEFICIOS SOCIALES CON MULTAS***
- 2.18 ***INADECUADO CALCULO DE VACACIONES***
- 2.19 ***FALTA DE COBRO DE BECA ALIMENTACIÓN Y BECA GRADUACIÓN, POR LOS ESTUDIANTES***
- 2.20 ***FALTA DE CONTROL EN LA VENTA DE BOLETAS DE INSCRIPCION PARA PROFESIONALES***
- 2.21 ***PAGO DE HONORARIOS A CONSULTORES EN LINEA***
- 2.22 ***INCONSISTENCIA DE CARGOS DESCRITOS EN PLANILLAS DE SUELDOS, CON RELACION A LAS FUNCIONES QUE EFECTUAN***
- 2.23 ***DOCUMENTOS DE RESPALDO QUE NO SON “INUTILIZADOS” CON EL SELLO DE “CANCELADO”***
- 2.24 ***PAGO CON RETRASO A LA AFP PREVISIÓN BBVA***
- 2.25 ***INOPORTUNA RENDICIÓN DE CUENTAS***



- 2.26 *CONTABILIZACION TARDIA DE LOS COMPROBANTES DIARIOS MANUALES DE CONTABILIDAD*
- 2.27 *INADECUADO ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN DE PASADAS GESTIONES*
- 2.28 *FALTA DE REGLAMENTACIÓN PARA LA DOTACIÓN DE UNIFORME Y ROPA DE TRABAJO*
- 2.29 *REGLAMENTO INTERNO DE PASAJES Y VIATICOS DESACTUALIZADOS*
- 2.30 *FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO POR ALQUILERES*
- 2.31 *INADECUADA APROPIACIÓN DE PARTIDA PRESUPUESTARIA*
- 2.32 *INADECUADA DISPOSICIÓN DE RECURSOS PARA ACTIVIDADES Y REPRESENTACIONES DESARROLLADAS POR LOS ESTUDIANTES*
- 2.33 *INCONSISTENCIA DE FIRMAS*

Potosí, Marzo del 2015