

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA **INFORME DE AUDITORIA N° 02-2013.- EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “TOMÁS FRÍAS” GESTIÓN 2012**

N° INFORME 02/2013

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 2012, 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 AUDITORIA

La auditoria 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 01/01/2012 al 31/12/2012.

1. RESULTADOS DEL EXAMEN Y RECOMENDACIONES

- 2.1 FALTA DE ACCIONES PARA LA CONCILIACIÓN DE ERRORES COMETIDOS POR EL BANCO
- 2.2 MATERIAL SIN MOVIMIENTO EN EL ALMACÉN UNIVERSITARIO
- 2.3 INEXISTENCIA DE REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS
- 2.4 INEXISTENCIA DEL DERECHO PROPIETARIO DE LOS TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA UATF
- 2.5 INEXISTENCIA DE REGISTRO CONTABLE DE TERRENOS Y EDIFICIOS DE LA U.A.T.F.
- 2.6 FALTA DE ACTUALIZACION DEL CONTROL INDIVIDUAL Y ESTADO DE CUENTAS DE EDIFICIOS Y TERRENOS
- 2.7 FALTA DE INCORPORACIÓN BIENES ADQUIRIDOS EN LA GESTION 2011 EN LOS CUADROS DE ACTUALIZACIÓN
- 2.8 FALTA DE BAJA DE ACTIVOS POR CIERRE DE PROYECTO
- 2.9 DIFERENCIAS EXISTENTES ENTRE EL ESTADO DE ACTIVOS FIJOS Y EL LIBRO MAYOR DE ACTIVOS FIJOS
- 2.10 DUPLICIDAD DEL REGISTRO DE BECA ALIMENTACIÓN DEL MES DE ABRIL DE 2008
- 2.11 RETRASO EN LA ANULACION DE PROCESOS DE CONTRATACIONES
- 2.12 RETRASO EN LAS RENDICIONES DE CUENTAS DE FONDOS ENTREGADOS A LOS CAJEROS PAGADORES
- 2.13 INOPORTUNO REGISTRO CONTABLE DE LAS RENDICIONES DE CUENTAS
- 2.14 INEXISTENCIA DE INSTRUCCIÓN PARA LA ENTREGA DE VALORES UNIVERSITARIOS
- 2.15 FALTA DE TOMA DE DESICIONES PARA LA DISPOSICION DE TIMBRES UNIVERSITARIOS DE LA UNIVERSIDAD SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA
- 2.16 FALTA DE CONTROL DE LOS CURSOS DESARROLLADOS POR LA DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN CON FINANCIAMIENTO DEL PDCR

- 2.17 DEPÓSITOS INOPORTUNOS DE LOS INGRESOS RECAUDADOS POR VENTA DE VALORES
- 2.18 FALTA DE CONTROL DE LOS ESTUDIANTES QUE SE ALBERGAN EN EL INTERNADO UNIVERSITARIO
- 2.19 INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE TRABAJOS EXTRAORDINARIOS DE DOCENTES DE LA CARRERA DE ING. GEÓLOGICA
- 2.20 PERMANENCIA EN CUSTODIA DE IMPAGOS POR BECAS OTORGADAS A UNIVERSITARIOS
- 2.21 RETRASO EN EL COBRO DE BECA ALIMENTACION POR PARTE DE LOS ESTUDIANTES
- 2.22 INADECUADO CALCULO DEL DESCUENTO POR FALTAS A CLASES DE BECAS AYUDANTIAS
- 2.23 INEXISTENCIA DE CONTROL DEL CAMBIO DE REPUESTOS Y OTROS POR VEHICULO
- 2.24 PAGO EN EXCESO DE VIÁTICOS
- 2.25 INEXISTENCIA DE APROBACION POR AUTORIDAD COMPETENTE EN INFORMES DE VIAJE
- 2.26 FALTA DE JUSTIFICACION POR EL TIEMPO UTILIZADO EN LAS COMPRAS CON FONDO ROTATORIO
- 2.27 PAGO EN DEMASÍA POR INCORRECTA APROPIACIÓN DE PORCENTAJE EN LA CATEGORÍA
- 2.28 INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
- 2.29 FALTA DE FOLIACION DE LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN COMPROBANTES
- 2.30 INEXISTENCIA DE FIRMAS EN DOCUMENTOS DE RESPALDO DE COMPROBANTES DE GASTO

POTOSÍ MARZO DE 2013