



RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad:** Universidad Autónoma del Beni “José Ballivián” (UABJB).
- Referencia:** Auditoría especial sobre desembolso de recursos de aportes estudiantiles recaudados en matrículas universitarias, registrados en las cuentas “Fondos Recibidos en Custodia”, “Otros Pasivos a Corto Plazo” y “Retenciones a Pagar a Corto Plazo”, en la Universidad Autónoma del Beni “José Ballivián”.
- Informe N°:** GB/EP22/M19 C2 Complementario al Informe Preliminar de Auditoría N° GB/EP22/M19 R2.
- Objetivo:** Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables en el desembolso de recursos por aportes estudiantiles recaudados en matrículas universitarias, entregados a Secretarios Ejecutivos de la Federación Universitaria Local (FUL), Centros Facultativos, Centros de Carreras y otros, con registro en las cuentas “Fondos Recibidos en Custodia”, “Otros Pasivos a Corto Plazo” y “Retenciones a Pagar a Corto Plazo”, y en la rendición de cuenta por parte de los beneficiarios de dichos desembolsos, determinando que la misma haya sido efectuada con documentación de respaldo, que demuestre el uso en fines estudiantiles.
- Objeto:** El objeto de la auditoría lo constituyó el desembolso de recursos de aportes estudiantiles recaudados en matrículas universitarias, registrados en las cuentas “Fondos Recibidos en Custodia”, “Otros Pasivos a Corto Plazo” y “Retenciones a Pagar a Corto Plazo”, y sus rendiciones de cuenta; así como la documentación e información relacionada con los mismos, tales como:
- Libro Detallado de Auxiliares de las cuentas de Fondos Recibidos en Custodia, Otros Pasivos a Corto Plazo y Retenciones a Pagar a Corto Plazo (relacionadas con la entrega de recursos a Secretarios Ejecutivos de la FUL, Centros Facultativos, Centros de Carreras y otros), de las gestiones auditadas.
 - Comprobantes de contabilidad de ingresos y de egresos, emitidos por los sistemas contables AURELIO Y VISUAL, correspondiente a los registros de desembolso de recursos, con la documentación que respalda estas operaciones como ser: solicitud de los recursos, resoluciones facultativas de autorización, cheques, certificaciones, recibo de caja, entre otros.

- Comprobantes de registro de ejecución de gastos (C-31), emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP), correspondiente al desembolso de recursos, con la documentación que respalda estas operaciones como ser: solicitud de los recursos, resoluciones facultativas de autorización, cheques, certificaciones, recibo de caja, entre otros.
- Reportes de resumen de obligaciones diversas estudiantiles, emitidos por el Sistema Informático Integral de Gestión Académica Administrativa (SIGAA "MOXOS").
- Reportes de libretas de la Cuenta Única, emitidos por el Sistema de Información de Gestión Pública (SIGEP EN LINEA).
- Libretas bancarias y/o extractos bancarios de las diferentes cuentas fiscales que maneja la UABJB.
- Certificación de cheques, emitidos por el Banco Unión S.A. y el Banco Mercantil Santa Cruz S.A.
- Otra información y documentación relacionada con el objetivo de la auditoría.

Período auditado: Entre el 7 de febrero de 2009 y el 31 de mayo de 2022

Resultados:

Como resultado de la auditoría y en relación al objetivo precedente, se ha establecido el siguiente hallazgo, sobre el cual se emite la siguiente conclusión:

3.1. Desembolso de recursos por aportes estudiantiles recaudados en matrículas universitarias, entregados a la FUL, Centros Facultativos y de Carreras, y otros, sin rendición de cuenta documentada que evidencie su uso en fines estudiantiles

Concurren indicios de responsabilidad civil, de las personas detalladas a continuación y por los importes siguientes:

Nº	Nombres y Apellidos	Nº Cédula de Identidad	Cargo	Importe Bs
1	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Jairo Vásquez Justiniano (*)	1716947 1737530 5596825	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	3.083.606,50
2	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Alfredo Añez Vargas (*)	1716947 1737530 5595114	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	414.125,00
3	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Ruddy Vaca Guarena (*)	1716947 1737530 7643659	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	340.562,50
4	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Ricardo Dimitri Gamez Rivero (*)	1716947 1737530 5581682	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	210.951,50
5	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Andrés Mansilla Aguilera (*)	1716947 1737530 7619811	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	210.029,00



Nº	Nombres y Apellidos	Nº Cédula de Identidad	Cargo	Importe Bs
6	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Harold Guillermo Guardia Vaca (*)	1716947 1737530 4162692	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	198.712,50
7	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Julio Cesar Mendoza Montalbán (*)	1716947 1737530 5619345	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	174.302,50
8	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Bernabé Yarena Ortiz (*)	1716947 1737530 4168483	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	155.100,00
9	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Yanira Añez Banegas (*)	1716947 1737530 10802482	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	134.877,50
10	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Rubén Darío Ortiz Blanco (*)	1716947 1737530 5604982	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	122.110,00
11	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Alfredo Revollo Vallejos (*)	1716947 1737530 5597174	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	106.550,00
12	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Milton Rodríguez Ojopi (*)	1716947 1737530 5595506-1R	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	102.428,00
13	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Juan de Dios Montero Heredia (*)	1716947 1737530 7621307	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	97.175,00
14	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Sergio Luis Saucedo Languidey (*)	1716947 1737530 7636873	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	87.152,50
15	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Carlos Alfredo Ecuibare Cortez (*)	1716947 1737530 10842702	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	68.824,00
16	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Luz Elena Cortez Ardaya (*)	1716947 1737530 10815410	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	63.750,00
17	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Adhemar Do Santos Reyna (*)	1716947 1737530 5618079	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	58.872,50
18	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Yadelin Domínguez Rivero (*)	1716947 1737530 5626732	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	55.935,00
19	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Carlos Leonel Amblo Vaca (*)	1716947 1737530 7629326	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	54.730,00
20	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Felicia Yoshainer Fujimoto Hurtado (*)	1716947 1737530 5617514	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	48.620,00
21	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Diego Guzmán Cartagena (*)	1716947 1737530 7597437	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	47.150,00
22	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Lorena García Majluf (*)	1716947 1737530 4722503	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	46.300,00
23	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Dirka Cabrera Zabala (*)	1716947 1737530 7651004	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	35.450,00
24	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Carmen Bolivia Jare Rodríguez (*)	1716947 1737530 7644702	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	35.350,50
25	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Katherine Arce Suárez (*)	1716947 1737530 12187538	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	35.300,00
26	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Pavel Justiniano Salvatierra (*)	1716947 1737530 3434296	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	34.415,50

Nº	Nombres y Apellidos	Nº Cédula de Identidad	Cargo	Importe Bs
27	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Osvar Tamo Vargas (*)	1716947 1737530 7583547	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	33.930,00
28	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Carlos Andrés Parraga Castedo (*)	1716947 1737530 7648459	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	30.580,00
29	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Keiko Moxitania Cortez Vásquez (*)	1716947 1737530 5608429	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	28.122,50
30	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle María Luisa Chávez Mollo (*)	1716947 1737530 3757054	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	28.100,00
31	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Yin Caya Juárez (*)	1716947 1737530 5716460	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	23.200,00
32	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Roxana Saby Mazueto (*) Leonora Galarza Ávila	1716947 1737530 5620614 1711828	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU - Docente Enfermería Pediátrica Carrera de Enfermería Trinidad	22.500,00
33	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Mijail Nelson Villarroel Vargas (*)	1716947 1737530 10785686	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	22.020,00
34	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Wilson Enrique Subirana Aquin (*)	1716947 1737530 4297756	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	21.360,00
35	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Félix Alberto Amacifen Higa (*)	1716947 1737530 12348339	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	20.498,00
36	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Ranulfo Ruffo Condori (*)	1716947 1737530 6973575	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	16.090,00
37	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Fidel Arteaga Melgar (*)	1716947 1737530 4169394	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	13.740,00
38	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Ervin Gutiérrez Valverde (*)	1716947 1737530 7598571	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	12.530,00
39	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Ana Carola Paz Guadalupe (*)	1716947 1737530 7598331	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	10.065,00
Total				6.305.115,50

(*) Persona particular beneficiaria del desembolso de recursos por aportes estudiantiles recaudados en matrículas universitarias.

Conclusión General:

Por los resultados expuestos, tanto en el informe preliminar como en el presente informe complementario, en el desembolso de recursos de aportes estudiantiles recaudados en matrículas universitarias, registrados en las cuentas “Fondos Recibidos en Custodia”, “Otros Pasivos a Corto Plazo” y “Retenciones a Pagar a Corto Plazo”, se ha determinado el incumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, al evidenciar la aprobación de resoluciones al margen de los mismos, los cuales regulan la administración de recursos y desembolsos entregados a la FUL, Centros Facultativos, Centros de Carreras y otros, sin rendición de cuenta documentada, que evidencie su uso en fines estudiantiles, por lo que se estableció indicios de responsabilidad civil solidaria, por Bs6.305.115,50.

----- 0 -----