



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 C3 Complementario al Informe Preliminar de Auditoría N° GB/EP22/M19 R3.
- 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:** 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 2022¹.

Resultados:

Como resultado de la auditoría y en relación al objetivo precedente, relativo a los desembolsos efectuados en las gestiones 2019 al 2022 (de enero a mayo), se ha establecido el presente 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 solidaria, 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	1716947	Rector y Presidente del HCU	3.099.794,50
	Rubén Alberto Torres Tagle	1737530	Secretario del HCU	
	Jairo Vásquez Justiniano (*)	5596825	-	
2	Guillermo Suárez Zambrano	1716947	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	428.900,00

¹ Es necesario aclarar que el Informe Preliminar de Auditoría N° GB/EP22/M19 R3, relativo a los desembolsos efectuados en las gestiones 2019 al 2022 (de enero a mayo).



Nº	Nombres y Apellidos	Nº Cédula de Identidad	Cargo	Importe Bs
	Rubén Alberto Torres Tagle Jesús Fahin Jordán Paz (*)	1737530 7618176	-	
3	Guillermo Suárez Zambrano	1716947	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	313.850,00
	Rubén Alberto Torres Tagle Erick Ariel Yopi Alpire (*)	1737530 7612128	-	
4	Guillermo Suárez Zambrano	1716947	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	293.200,00
	Rubén Alberto Torres Tagle Levs Irving López Camargo (*)	1737530 5622761	-	
5	Guillermo Suárez Zambrano	1716947	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	237.325,00
	Rubén Alberto Torres Tagle Marco Antonio Arce Suárez (*)	1737530 10809147	-	
6	Guillermo Suárez Zambrano	1716947	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	176.095,00
	Rubén Alberto Torres Tagle Jesús Yra Sosa (*)	1737530 7650949	-	
7	Guillermo Suárez Zambrano	1716947	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	133.184,00
	Rubén Alberto Torres Tagle Ricardo Dimitri Gamez Rivero (*)	1737530 5581682	-	
8	Guillermo Suárez Zambrano	1716947	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	56.520,00
	Rubén Alberto Torres Tagle Arnaldo Andrés Vaca Martínez (*)	1737530 10728449	-	
9	Guillermo Suárez Zambrano	1716947	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	53.295,00
	Rubén Alberto Torres Tagle Nemesio Yomeye Álvarez (*)	1737530 7621646	-	
10	Guillermo Suárez Zambrano	1716947	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	49.410,00
	Rubén Alberto Torres Tagle Luis Miguel Copa Arias (*)	1737530 12592263	-	
11	Guillermo Suárez Zambrano	1716947	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	42.930,00
	Rubén Alberto Torres Tagle José Antonio Gómez Manú (*)	1737530 5612518	-	
12	Guillermo Suárez Zambrano	1716947	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	38.800,00
	Rubén Alberto Torres Tagle Carlos Leonel Amblo Vaca (*)	1737530 7629326	-	
13	Guillermo Suárez Zambrano	1716947	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	33.750,00
	Rubén Alberto Torres Tagle Alejandra Cortez Zeballos (*)	1737530 7648698	-	
Total				4.957.053,50

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

HCU = Honorable Consejo Universitario.

Conclusión General:

Por los resultados expuestos, en el Informe Preliminar de Auditoría N° GB/EP22/M19 R3, como en el Informe Complementario de Auditoría N° GB/EP22/M19 C3, se ha determinado que 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”, efectuados en las gestiones 2019 al 2022 (de enero a mayo), se incumplió el ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, al evidenciar la aprobación de resoluciones universitarias al margen de los mismos, los cuales regulan la administración de recursos y desembolsos entregados a la Federación Universitaria Local (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 Bs4.957.053,50.

----- 0 -----