



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 Nº: GB/EP22/M19 C1 Complementario al Informe Preliminar de Auditoría Nº GB/EP22/M19 R1.

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 Informatico 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	Cargo	Importe Bs
1	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Jairo Vásquez Justiniano (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	1.626.728,50
2	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Freddy Mansilla Aguilera (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	1.006.891,38
3	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Carlos Alberto Fernández Blacutt (+) (*) en la persona de su heredero: Jorge Fernández Claure Blacutt (padre)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	287.470,58



Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe Bs
4	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Alan Néstor Mercado Montaño (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	263.154,89
5	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Bernabé Yarena Ortíz (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	237.398,59
6	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Bolivia Stroebel Aponte (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	208.087,05
7	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Marco Antonio Greminger Céspedes (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	203.012,52
8	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Josefa Justiniano Landivar (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	149.023,50
9	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Pablo Alfredo Huayr Vargas (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	136.300,00
10	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Milton Rodríguez Ojopi (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	125.955,00
11	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Luis Antonio Lafuente Quiroga (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	120.070,00
12	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Víctor Hugo Medina Diéguez (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	114.668,00
13	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Juan Carlos Balcázar Suárez (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	98.500,00
14	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Silvio Tercero Bastos Saucedo (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	86.770,00
15	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Brayan García Cuéllar (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	77.665,00
16	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Miguel Antonio Menacho Amabobo (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	56.965,00
17	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Carmen Bolivia Jare Rodríguez (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	51.005,00
18	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Milton Novoa Antezana (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	50.025,00
19	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Diego Guzmán Cartagena (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	47.162,00
20	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Raúl Justiniano Pinto (+), en la persona de sus posibles herederos (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	42.630,00

Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe Bs
21	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle David Fernando Ribera Velarde (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	38.000,00
22	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle José Freddy Baqueros Avaroma (+), en la persona de sus posibles herederos (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	36.520,00
23	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Sergio Rea Vaca (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	35.368,10
24	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Mayerlin Orbe Antelo (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	34.110,00
25	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Daveiba Montaño Pardo (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	30.735,00
26	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Martha González Lens (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	30.400,00
27	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Álvaro Eduardo Chávez Jiménez (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	28.040,50
28	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Edgar Méndez Tateishi (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	27.700,00
29	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Alex Ávila Almeida (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	27.500,00
30	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Gorget Francis Brun Soliz (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	27.100,00
31	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Alberto Justiniano Gonzales (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	27.000,00
32	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Junior Rodríguez Hurtado (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	23.107,94
33	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Harzzel Chávez Fernández (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	22.680,00
34	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Guadalupe Montaño Barba (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	19.930,00
35	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Juan de Dios Montero Heredia (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	18.624,18
36	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Yery Takigawa Guzmán	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU Director Carrera de Administración de Empresas Guayaremerín (Beneficiario)	15.120,00
37	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Fabio Marcelo Apaza Molina (+), en la persona de sus posibles herederos (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU -	14.827,75



Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe Bs
38	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Heberth Saúl Alcázar Pantoja (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	14.384,50
39	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Vladimir Wittwer Hinojosa Humaza (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	14.170,00
40	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Pavel Justiniano Salvatierra (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	13.970,00
41	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Ronald Aguilar Tola (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	13.930,00
42	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Alinever Cuéllar Justiniano (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	10.015,00
43	Guillermo Suárez Zambrano Rubén Alberto Torres Tagle Jeannine Saucedo Ortiz (*)	Rector y Presidente del HCU Secretario del HCU	10.000,00
Total			5.522.714,98

Conclusión General:

Por los resultados expuestos, tanto en el informe preliminar como en el presente informe complementario, se ha determinado 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”, y sus rendiciones de cuenta, el incumplimiento 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, sin rendición de cuenta documentada, que evidencie su uso en fines estudiantiles, por lo que se estableció indicios de responsabilidad civil solidaria, por Bs5.522.714,98.

----- 0 -----