

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AI-12/11, correspondiente a la Auditoría Especial: Manejo Administrativo de la Granja Lechera “La Tamborada” de La Facultad de Ciencias Agrícolas y Pecuarias - UMSS, Periodo 01-01-10 al 30-09-11.

Ejecutado en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, gestión 2011.

El objetivo del examen es:

- Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales en el manejo administrativo de la Granja Lechera “La Tamborada” de la Facultad de Ciencias Agrícolas y Pecuarias - UMSS, periodo 01-01-10 al 30-09-11 y, si corresponde establecer indicios de responsabilidad por la función pública.

El objeto del examen está constituido por:

- Programas operativos anuales de la Facultad
- Comprobantes de Contabilidad C-31 (SIGMA) y su documentación de respaldo
- Comprobantes de Contabilidad C-21 (SIGMA) y su documentación de respaldo
- Documentos de registro de leche
- Documentos de ordeño de leche
- Registro genealógico de ganado
- Inventario del ganado
- Recibos y facturas
- Cotizaciones
- Cuadro comparativo de propuestas
- Órdenes de compra
- Documentos de recepción de bienes
- Boleta de solicitud de materia prima
- Otros inherentes al trabajo

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- Falta de salvaguarda de activos y seguridad industrial
- Falta de control de almacenes a la producción de leche
- Inadecuada información del inventario del ganado bovino lechero
- Informes de Inventarios de ganado con errores
- Registros entrega y recepción de leche al Departamento de Tecnología Agroindustrial
- Registro genealógico del ganado vacuno incompletos
- Falta de mantenimiento infraestructural a los ambientes de Acopio de Leche y Establo
- Bienes muebles para baja, faltantes y reclasificación
- Falta de separación de funciones en el proceso productivo y en el proceso biológico de la Granja Lechera
- Falta de Tarjetas de control en la recepción y salida de alimentos para el ganado