

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AI-14/19, correspondiente a la **AUDITORÍA ESPECIAL: AL PAGO DE ACCESORIOS DE LEY (INTERESES POR MORA Y MULTAS) DE LA ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO, GESTIÓN 2013 Y 2014.**

El propósito del examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales, relacionados al Pago de Accesorios de Ley (Intereses por Mora y Multas) de la Escuela Universitaria de Posgrado – EUPG, gestión 2013 y 2014.

El objeto de la presente auditoría lo constituye la siguiente documentación e información:

- Orden de verificación N° 3912OVE00014 y Vista de Cargo N° 26-00096-12 de los periodos: enero, febrero, marzo y abril de 2008
- Orden de verificación N° 3912OVE00015 y Vista de Cargo N° 26-00095-12 de los periodos: mayo, junio, julio y agosto de 2008
- Orden de verificación N° 3912OVE00016 del 2 de marzo de 2012 emitida por el Servicio de Impuestos Nacionales, Gerencia Distrital GRACO Cochabamba, N° 26-00094-12 de los periodos: septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2008
- Informe CITE: SIN /GGCBBA/DF/VE/INF/01307/2012 del 19/10/2012 emitida por la Administración Tributaria
- Vista de Cargo N° 26-00095-12 del 19 de octubre de 2012
- Informe de Conclusiones CITE: SIN/GGCBBA/DF/VE/INF/01694/2012 del 12/12/2012 emitida por la Administración Tributaria
- Resolución Determinativa GRACO N° 17-00727-2012 del 20/12/2012 emitida por el Servicio de Impuestos Nacionales, Gerencia Distrital GRACO Cochabamba.
- Resolución ARIT-CBA/RA 0552/2013, de 2 de diciembre de 2013, emitida por la Autoridad Regional de Impugnación Tributaria Cochabamba.
- Informe CITE: SIN/GGCBBA/DF/VE/INF/01303/2012 del 19/10/2012 emitida por la Administración Tributaria
- Vista de Cargo N° 26-00094-12 del 19 de octubre de 2012
- Informe de Conclusiones CITE: SIN/GGCBBA/DF/VE/INF/01693/2012 del 12/12/2012 emitida por la Administración Tributaria
- Resolución Determinativa GRACO N° 17-00728-2012 del 20/12/2012 emitida por el Servicio de Impuestos Nacionales, Gerencia Distrital GRACO Cochabamba.
- Resolución ARIT-CBA/RA 0553/2013, de 02 de diciembre de 2013, emitida por la Autoridad Regional de Impugnación Tributaria Cochabamba.
- Estado de ejecución presupuestaria de gastos de la gestión 2013 y 2014
- Comprobantes de Egreso C-31 y documentación de sustento gestión 2013 y 2014
- Informes de las Recaudaciones del Sistema de Caja de la EUPG gestión 2008
- Libretas bancarias de la Dirección de la Escuela Universitaria de Posgrado
- Resoluciones Rectorales sobre la EUPG
- Resoluciones de Consejo Universitario sobre la EUPG
- Otros documentos inherentes a la auditoría

Como resultado de la auditoría especial al cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales relacionados al Pago de Accesorios de Ley (Intereses por Mora y Multas) de la Escuela Universitaria de Posgrado – EUPG, gestión 2013 y 2014, **se concluye que dicha Unidad ha cumplido parcialmente con las disposiciones legales en vigencia**, debido a que se han identificado deficiencias de control interno referidas a:

- 1.1 Pago de contratación a consultores por producto, sin la documentación de respaldo suficiente.
- 1.2 Contador de la Escuela Universitaria de Posgrado sin Registro en el Colegio Profesional

Cochabamba, 05 de junio del 2019