

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AI-15/15, correspondiente a la Auditoría Especial de Ingresos y Gastos del Posgrado de la Facultad de Odontología, Gestiones 2013, 2014 y de enero a agosto 2015.

Ejecutado en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, gestión 2015.

El propósito del examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales en relación a los Ingresos y Gastos del Posgrado de la Facultad de Odontología, gestiones 2013, 2014 y de enero a agosto 2015.

El objeto de la presente auditoría está constituido por los documentos generados por el Posgrado de la Facultad de Odontología, gestiones 2013, 2014 y de enero a agosto 2015, como ser:

- . Documentos generados en el proceso de admisión de posgraduantes
- . Documentos generados en el proceso de admisión de Docentes en el proceso de admisión de docentes.
- . Facturas emitidas
- . Comprobantes de Ingresos C-21 y documentación de sustento.
- . Comprobantes de Egresos C-31 y documentación de sustento.
- . Conciliaciones Bancarias
- . Depósitos Bancarios
- . Procesos de compras
- . Kárdex para el control de pagos en cuotas
- . Otros documentos inherentes a la auditoría.

Como resultado de la auditoría al cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales en el manejo de los Ingresos y Gastos de la Dirección de la Escuela Universitaria de Posgrado, gestión 2013, se concluye que la EUPG ha cumplido las disposiciones legales en vigencia excepto por las siguientes deficiencias de control interno referidas a:

- Demora en la presentación de Información y Registro Contable de Algunas Recaudaciones
- Activos Fijos sin pólizas de seguro
- Comprobantes Contables de Recaudaciones C-21 con Documentos de Respaldo Sin sello de inutilizado y sin foliar
- Formulario “Recibo de Entrega de Cheques/Títulos y Valores” a Beneficiarios sin Identificación del Responsable de la Entrega
- Tarifas para Atención Odontológica en el Posgrado

- Manual de Procedimientos para el control de Almacén de insumos y materiales
- Falta de Reglamentos y Procedimientos para el uso de Libreta de Control de Trabajos.
- Activos Fijos sin cambio de Responsable
- Deudas en Mora por Cursos de Posgrado
- Falta de Control Independiente y Segregación de Funciones en el Manejo de Recaudaciones, Fondos de Caja Chica.
- Falta de Evaluación a los Programas
- Falta de Conciliaciones Bancarias
- Falta de medidas de Seguridad para Recaudaciones y Caja Chica
- Archivo de Documentos de los Programas de Especialidad

Cochabamba, 21 de diciembre de 2015