RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AI-02/24 correspondiente al **INFORME DE CONTROL INTERNO DEL RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN DE LOS NOMBRAMIENTOS DE DOCENTES Y COORDINADORES DEL POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS EN EL PERIODO DE ENERO DE 2022 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.**

1.1 Objetivo

Realizar la recopilación y evaluación de la información de los nombramientos de Docentes y Coordinadores del Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas en el periodo de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2023, con la finalidad de tener una apreciación preliminar de las mismas, a efectos de determinar si corresponde la inclusión de una auditoría de cumplimiento en el POA del Departamento de Auditoría Interna o la auditabilidad.

1.2 Objeto

El objeto del presente Relevamiento de Información se encuentra constituido entre otros por la siguiente documentación:

- Detalle de Programas de Maestrías y Diplomados aprobados y en ejecución de enero 2022 a septiembre de 2023.
- Plan Operativo Anual POA, del Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas gestión 2022 y 2023.
- Detalle de Docentes y Coordinadores Contratados de enero de 2022 a septiembre de 2023.
- 65 Comprobantes de Gasto C-31 (documentos donde se encuentran los procesos de contratación de docentes y coordinadores).
- Otros documentos inherentes al relevamiento.

5. CONCLUSIÓN

Como resultado de la recopilación, análisis y evaluación de la información y documentación concerniente al Relevamiento de Información de los nombramientos de Docentes y Coordinadores del Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas en el periodo de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2023, se han identificado deficiencias de control interno referidos a lo siguiente:

1. Falta de implantación de procedimientos para la contratación de Docentes para los programas de Posgrado.
2. Insuficiente documentación de respaldo en Comprobantes Contables de pago a Coordinadores.

Asimismo, se han identificado otras observaciones de control interno que fueron reportados en el Informe de Auditoría AI-19/22 del 19 de octubre de 2022 sobre “Manejo Económico de la Escuela Universitaria de Posgrado – UMSS en las gestiones 2020 y 2021”, referido a los siguientes puntos:

- Falta de actualización de los reglamentos de funcionamiento y manejo de la Escuela Universitaria del Posgrado.

- Aplicación de la modalidad de Invitación Directa en la contratación de Docentes sin reglamentación.

Finalmente, corresponde recomendar a su autoridad, asumir las acciones necesarias y pertinentes, para la minimización de las observaciones reportadas en el punto **4. RESULTADOS DEL EXAMEN**, del presente informe.

Cochabamba 07 de febrero de 2024