RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° AI-07/24 emergente del **RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN: "SOBRE EL PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS DE ENERO A JUNIO DE 2019 A DOCENTES (COORDINADORES Y JEFES DE TALLER DE TITULACIÓN) DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS"**

2.1 Objetivo

El objetivo del relevamiento de información, es determinar la auditabilidad "sobre el Pago de Sueldos y Salarios de enero a junio de 2019 a docentes (Coordinadores y Jefes de Taller de Titulación) de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Mayor de San Simón", a partir de la recopilación y evaluación de la información, a efectos de determinar la pertinencia de inclusión en el Programa Operativo Anual del Departamento de Auditoría Interna.

2.2 Objeto

El objeto del presente relevamiento de información se encuentra constituido, entre otros, por la siguiente documentación:

- Documentos que acreditan la convocatoria a la sesión del Honorable Consejo Facultativo de Economía del 23 de noviembre de 2018.
- Orden del día con los puntos a tratar.
- Acta de sesión ordinaria de fecha 23 de noviembre de 2018.
- Nomina oficial de delegados, Estudiantes Facultativos y de Carrera.
- Asistentes y acreditados al momento de la realización del Consejo Facultativo.
- Resolución de Consejo Facultativo Nº132/18 de 23 de noviembre de 2018.
- Planilla de Haberes de los 9 docentes (Coordinadores y Jefes de Taller de Titulación) de la Facultad de Ciencias Económicas de enero a junio correspondiente a la gestión 2019.
- Reporte "Detalle de Pago a Funcionario" emitido por el Sistema de Planillas de la UMSS, de los 9 docentes (Coordinadores y Jefes de Taller de Titulación) de la Facultad de Ciencias Económicas de enero a junio correspondiente a la gestión 2019.
- Reporte de asistencia del reloj biométrico o Planilla de Asistencia (Parte diario de asistencia docente) de los 9 docentes (Coordinadores y Jefes de Taller de Titulación) de la Facultad de Ciencias Económicas de enero a junio correspondiente a la gestión 2019.
- Reporte sobre pagos de Planillas Adicionales si se hubieran realizado por alguna demora en los pagos de sueldos y salarios de enero a junio de 2019.
- Otros documentos inherentes al relevamiento de información.

5. CONCLUSIÓN

En función a los aspectos reportados en el punto 3 del presente informe, se ha identificado la siguiente deficiencia de control interno referido a:

3.3.1 Falta de medidas de control en archivo y resguardo de las resoluciones, actas y citaciones del Honorable Consejo Facultativo de la Facultad de Ciencias Económicas.

Asimismo, sobre la base de las conclusiones del criterio legal descrito en el punto 4, revisión y evaluación de la documentación relacionada al objeto del Relevamiento de Información sobre el "Pago de Sueldos y Salarios de enero a junio de 2019 a docentes (Coordinadores y Jefes de Taller de Titulación) de la Facultad de Ciencias Económicas" descrita en el punto 3.2 del presente informe, no corresponde iniciar una Auditoría de Cumplimiento al no identificarse posibles Indicios de Responsabilidad por la Función Pública.

Cochabamba 14 de marzo de 2024