

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS					
Entidad:	Supervisado por:				
Alcance:					
ASPECTOS CONDICIONANTES	DISEÑO				
	SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:
1. ¿Muestra la Dirección interés por la integridad y los valores éticos de los funcionarios públicos? ☐ ¿Existe un Código de Ética aprobado por la Entidad? ☐ ¿El Código de Ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?	✓				
2. ¿Se ha comunicado eficazmente el compromiso de la Dirección hacia la integridad y el comportamiento ético a toda la entidad, tanto en palabras como en hechos? ☐ ¿La Dirección predica con el ejemplo e indica claramente lo que está bien y lo que está mal en cuanto al comportamiento organizacional? ☐ ¿La Dirección propicia una cultura organizacional con énfasis en la integridad y el comportamiento ético? ☐ ¿Se conocen hechos de abuso de autoridad por parte de los ejecutivos que afecten la dignidad de los funcionarios?	✓				
3. ¿Los funcionarios responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad? ☐ ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad? ☐ ¿Los funcionarios prestan colaboración para cumplir las exigencias excepcionales de la entidad relacionadas con el servicio a los usuarios? ☐ ¿Existe conocimiento de actos fraudulentos o contrarios a la Ética que involucren a los funcionarios que ejecutan las operaciones?	✓				
4. ¿Existen procedimientos para inducir a todos los funcionarios sobre el comportamiento ético pretendido, independientemente de su jerarquía? ☐ ¿La Dirección ha propiciado la creación de un Comité de Ética para vigilar, difundir y tratar las cuestiones relacionados con la Ética Funcionaria? ☐ ¿La entidad ha exigido la aceptación formal del Código de Ética por parte de todos los funcionarios sin distinción de jerarquías? ☐ ¿La entidad realiza inducción sobre los nuevos funcionarios en cuestiones éticas?	✓				
5. ¿La Dirección ha eliminado o reducido los incentivos que pueden propiciar que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o no éticos? ☐ ¿Existe presión para cumplir con objetivos de gestión poco realistas?	✓				

INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS						
Entidad:		Supervisado por:				
Alcance:						
ASPECTOS CONDICIONANTES		DISEÑO				
		SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:
6. ¿Otorga la Dirección reconocimientos para fomentar un tono ético apropiado? ☐ ¿Existen mecanismos divulgados en entidad para la protección del denunciante sobre el conocimiento de posibles violaciones de otros funcionarios independientemente de la jerarquía involucrada?		✓				
7. ¿Toma la Dirección acciones disciplinarias apropiadas en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados o violaciones del Código de Ética de la entidad? ☐ ¿Los funcionarios entienden que si se les sorprende violando las normas de ética sufrirán las consecuencias? ☐ ¿Se investigan y documentan las posibles violaciones a la Ética Funcionaria? ☐ ¿Se comunican debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas? ☐ ¿Existe reiteración de comportamientos contrarios a la Ética Funcionaria? ☐ ¿Existen quejas de los usuarios por actitudes soberbias de los funcionarios vinculados con los servicios que presta la entidad?		✓				

ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA					
Entidad:	Supervisado por:				
Alcance:					
ASPECTOS CONDICIONANTES	DISEÑO				
	SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:
1. ¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión? ☐ ¿Existen estrategias consistentes con la misión de la entidad? ☐ ¿Los objetivos de gestión son consistentes con las estrategias vigentes?	✓				
2. ¿Las estrategias han sido elaboradas considerando el marco normativo vigente? ☐ ¿Las estrategias son consistentes con los planes generales de desarrollo aplicables? ☐ ¿Las estrategias han sido elaboradas sobre la base de las normas básicas del Sistema Nacional de Planificación y el Sistema Nacional de Inversión Pública?	✓				
3. ¿Se han elaborado programas operativos sobre la base de los objetivos de gestión de la entidad? ☐ ¿El POA de la entidad surge de una compatibilización de los POA de las áreas administrativas y operativas? ☐ ¿Los objetivos de gestión de las unidades funcionales son consistentes con los objetivos de gestión de la entidad? ☐ ¿El presupuesto de la entidad constituye la expresión económica-financiera de las operaciones programadas?	✓				
4. ¿Se efectúa el seguimiento de las estrategias como una herramienta para evaluar la gestión de la entidad? ☐ ¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por área y unidad funcional para el seguimiento de las estrategias? ☐ ¿Existe información sobre cambios en el entorno que puedan afectar el cumplimiento de las estrategias? ☐ ¿Existen ajustes de las estrategias en función a los cambios significativos del entorno?	✓				
5. ¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos de gestión? ☐ ¿Existen responsables determinados específicamente para el seguimiento periódico de las metas y objetivos de las distintas áreas y unidades funcionales para el ajuste de los programas correspondientes? ☐ ¿Se han definido metas para poder medir el rendimiento de las unidades funcionales? ☐ ¿Existe retroalimentación para el ajuste oportuno de los programas sobre la base del nivel de desempeño alcanzado?	✓				

SISTEMA ORGANIZATIVO						
Entidad:	Supervisado por:					
Alcance:						
ASPECTOS CONDICIONANTES	DISEÑO					
	SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:	Hecho por:
1. ¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones? ☐ ¿La entidad revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos en los objetivos comprometidos o la experiencia de rendimientos insatisfactorios evidenciados en gestiones anteriores? ☐ ¿Existe una adecuada dimensión de las áreas y unidades administrativas en comparación con las operativas que se necesitan para el cumplimiento de los objetivos de gestión? ☐ ¿La entidad ha identificado sus áreas estratégicas y las ha fortalecido para mejorar la calidad de los servicios vinculados con las mismas?	✓					
2. ¿Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación por parte del nivel jerárquico adecuado sobre las operaciones y actividades que desarrolla la entidad? ☐ ¿Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes? ☐ ¿Existe una unidad para la revisión de la formulación y modificación de los procedimientos en cuanto a su adecuación y normalización antes de la aprobación por la máxima autoridad ejecutiva de la entidad?	✓					
3. ¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de las unidades o entidades desconcentradas de la entidad? ☐ ¿La entidad exige rendiciones de cuenta y ejerce controles periódicos sobre las actividades de las desconcentraciones organizativas?	✓					
4. ¿La entidad tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión? ☐ ¿Existen procedimientos administrativos y éstos están incluidos en los reglamentos específicos? ☐ ¿Existen procedimientos operativos y éstos están incluidos en el manual de procesos?	✓					
5. ¿Los funcionarios tienen conocimiento de los reglamentos específicos y el manual de procesos? ☐ ¿Existen reglamentos específicos para todos los sistemas de administración? ☐ ¿Los reglamentos específicos son consistentes con las normas básicas vigentes? ☐ ¿Existen evidencias de la aprobación de dichos reglamentos por la máxima autoridad ejecutiva? ☐ ¿Existen evidencias de la compatibilización de los reglamentos específicos con el órgano rector?	✓					

SISTEMA ORGANIZATIVO						
Entidad:	Supervisado por:					
Alcance:						
ASPECTOS CONDICIONANTES	DISEÑO					
	SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:	Hecho por:
6. ¿Se han identificado los procesos, procedimientos y actividades que no generan valor agregado o son innecesarios en la entidad? ☐ ¿La entidad ha realizado recientemente una revisión, análisis y adecuación o reingeniería de sus procesos a efectos de lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos?	✓					
7. ¿La entidad ha elaborado el manual de organización y funciones? ☐ ¿Este documento representa la estructura organizacional vigente? ☐ ¿Se han definido canales de comunicación bidireccionales y entre unidades funcionales relacionadas? ☐ ¿Se han determinado formalmente los medios de comunicación aplicables según las circunstancias?	✓					
8. ¿La entidad ha elaborado su manual de puestos y el reglamento interno? ☐ ¿El contenido del manual de puestos es consistente con lo establecido en las normas básicas vigentes del sistema de administración de personal? ☐ ¿El reglamento interno es consistente con lo establecido en el Estatuto del Funcionario Público? ☐ ¿Se ha presentado el reglamento interno para su compatibilización ante el órgano rector?	✓					

ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES Y NIVELES DE AUTORIDAD						
Entidad:	Supervisado por:					
Alcance:	DISEÑO					
ASPECTOS CONDICIONANTES	SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:	Hecho por:
1. ¿La entidad ha elaborado la programación operativa anual individual (POAI)? ☐ ¿Se han elaborado POAI escritas para todos los funcionarios de carrera? ☐ ¿La POAI de cada funcionario ha sido aprobada y remitida a la Superintendencia de Servicio Civil con fines de registro?	✓					
2. ¿Las POAI están adecuadamente elaboradas? ☐ ¿La POAI describe adecuadamente las funciones específicas y continuas de cada puesto? ☐ ¿La POAI determina la denominación del puesto, la dependencia, la supervisión ejercida, la categoría y la ubicación dentro de la estructura organizacional? ☐ ¿Se ajustan las POAI al inicio de cada gestión? ☐ ¿Se revisan las POAI cuando se modifica el POA de la gestión a efectos de sus posibles adecuaciones? ☐ ¿El conjunto de POAI es consistente con las actividades y objetivos del POA de la entidad?	✓					
3. ¿La entidad ha asignado la responsabilidad para la toma de decisiones sobre la base de los niveles de autoridad? ☐ ¿Los funcionarios que toman decisiones administrativas y operativas significativas tienen el nivel de autoridad correspondiente?	✓					
4. ¿La entidad evalúa el desempeño de funcionarios? ☐ ¿La evaluación de desempeño provee información para mejorar el desempeño y tomar medidas correctivas?	✓					
5. ¿La entidad ha elaborado programas de capacitación para los funcionarios de carrera? ☐ ¿Los programas de capacitación están fundamentados específicamente en las necesidades detectadas principalmente por los resultados de la evaluación del desempeño?	✓					
6. ¿La entidad cuenta con el personal adecuado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos? ☐ ¿La POAI especifica los requisitos personales y profesionales que el puesto exige para el funcionario que lo desempeña? ☐ ¿Existe personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada una de las unidades organizacionales?	✓					

FILOSOFÍA DE LA DIRECCIÓN						
Entidad:		Supervisado por:				
Alcance:		DISEÑO				
ASPECTOS CONDICIONANTES		SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:
1. ¿Es apropiado el estilo gerencial desarrollado por la Dirección? ☐ ¿Existen evidencias de un estilo participativo desarrollado por la máxima autoridad ejecutiva (MAE)? ☐ ¿Existen evidencias del desarrollo de un estilo participativo por parte de los responsables jerárquicos más importantes? ☐ ¿La MAE instruye la creación de Comités para el tratamiento de problemas de gestión institucional? ☐ ¿Los Comités permiten tomar decisiones oportunas y consensuadas?		✓				
2. ¿La Dirección procura el mantenimiento de un clima organizacional adecuado? ☐ ¿La Dirección fomenta la realización de actividades para la integración de las diversas áreas y unidades organizacionales? ☐ ¿La Dirección verifica que las promociones verticales consideren los méritos de los funcionarios en el marco de un proceso transparente?		✓				
3. ¿La Dirección ejerce controles gerenciales? ☐ ¿Existen evidencias que la Dirección desarrolla controles sobre la ejecución presupuestaria haciendo comparaciones con el cumplimiento de metas y objetivos? ☐ ¿La Dirección exige información por excepción para efectuar controles y tomar las acciones correctivas que resulten pertinentes?		✓				
4. ¿La Dirección atiende adecuadamente las deficiencias de control interno? ☐ ¿Se exige el cumplimiento de objetivos tanto como la observancia de los controles internos relacionados con los mismos? ☐ ¿La Dirección toma acciones oportunas procurando corregir las deficiencias del control interno? ☐ ¿La Dirección exige el respeto de los controles internos establecidos y mantiene una actitud de no tolerancia sobre incumplimientos significativos?		✓				
5. ¿La Dirección establece objetivos realizables de acuerdo con los medios disponibles? ☐ ¿Se establecen expectativas de desempeño reales para el personal operativo? ☐ ¿La gestión de la Dirección está orientada hacia el cumplimiento de los objetivos bajo criterios de eficacia y eficiencia en el marco legal que rige las actividades de la entidad?		✓				

FILOSOFÍA DE LA DIRECCIÓN						
Entidad:	Supervisado por:					
Alcance:	DISEÑO					
ASPECTOS CONDICIONANTES	SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:	Hecho por:
6. ¿La Dirección desarrolla su estilo de gestión considerando los riesgos internos y externos? ☐ ¿Existe exigencia de la Dirección para que se identifiquen y evalúen los riesgos que puedan perjudicar el logro de objetivos? ☐ ¿La Dirección es consciente de los riesgos presentes y potenciales que pueden afectar la eficacia y la eficiencia de su gestión?	✓					
7. ¿La Dirección considera que la información financiera es importante para la rendición de cuentas? ☐ ¿Existen evidencias de la preocupación de la Dirección por la confiabilidad y la oportunidad de la información financiera? ☐ ¿Se exige el cumplimiento de plazos para la presentación de la información financiera por parte de la Unidad Contable? ☐ ¿Se exige el cumplimiento de plazos para la presentación del informe de la Unidad de Auditoría Interna (UAI) sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros?	✓					
8. ¿La Dirección ha definido políticas administrativas y operativas? ☐ ¿Existen políticas formales que constituyan guías de pensamiento para el desarrollo de las operaciones?	✓					
9. ¿La Dirección respeta la independencia de la UAI en cuanto a la programación, ejecución y comunicación del resultado de sus actividades? ☐ ¿La UAI depende jerárquicamente de la máxima autoridad ejecutiva? ☐ ¿La UAI dispone de los recursos suficientes para cumplir sus actividades programadas y no programadas? ☐ ¿La Dirección ha difundido la Declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad de la UAI a todas las unidades operativas de la entidad de acuerdo con las normas vigentes?	✓					

COMPETENCIA DEL PERSONAL						
Entidad:	Supervisado por:					
Alcance:	DISEÑO					
ASPECTOS CONDICIONANTES	SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:	Hecho por:
1. ¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado considerando la naturaleza y la complejidad de las operaciones que debe desarrollar? ☐ ¿La entidad ha establecido los requisitos de competencia requeridos para los puestos clave o trabajos específicos que necesitan un alto nivel de desempeño profesional? ☐ ¿Las POAI determinan los requisitos personales y profesionales de cada puesto?	✓					
2. ¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente? ☐ ¿Existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del funcionario a la entidad? ☐ ¿La entidad constituye Comités de Selección para evaluar objetivamente el nivel de competencia de los postulantes a los puestos vacantes? ☐ ¿Existe evidencia que demuestre que los funcionarios poseen los conocimientos y habilidades requeridos?	✓					
3. ¿Poseen la Dirección de la entidad y los ejecutivos que ocupan los cargos de mayor responsabilidad una amplia experiencia funcional? ☐ ¿La máxima autoridad ejecutiva y sus asesores directos tienen formación profesional y experiencia acorde con las operaciones principales que desarrolla la entidad? ☐ ¿Existe una adecuada experiencia funcional en el responsable de la Unidad de Recursos Humanos?	✓					

POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL						
Entidad:	Supervisado por:					
Alcance:	DISEÑO					
ASPECTOS CONDICIONANTES	SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:	Hecho por:
1. ¿Existe un reglamento específico de Administración de Personal con procedimientos para cada una de las etapas relacionadas con la dotación, la evaluación del desempeño, la capacitación, la movilidad de los recursos humanos; como también, del registro de la información correspondiente? ☐ ¿Este reglamento está aprobado por la máxima autoridad ejecutiva de la entidad? ☐ ¿El reglamento está compatibilizado por el órgano rector considerando las normas básicas vigentes?	✓					
2. ¿Existen procedimientos para la investigación de datos sobre los postulantes a los cargos vacantes, particularmente para el personal relacionado con acceso a activos susceptibles de sustracción? ☐ ¿Se someten a un examen especialmente minucioso los historiales o currículum vitae que presentan cambios frecuentes de trabajo o períodos amplios de inactividad? ☐ ¿Se investiga si los candidatos han tenido procesos o si tienen procesos pendientes relacionados con responsabilidades por la función pública?	✓					
3. ¿Existen políticas claras para la administración de personal? ☐ ¿Están formalmente establecidas dichas políticas en el reglamento específico de administración de personal o en el manual de organización y funciones? ☐ ¿Se actualizan las políticas de acuerdo con las circunstancias? ☐ ¿Se comunican las políticas para su conocimiento por todos los funcionarios y particularmente por las unidades desconcentradas o ubicadas en otros departamentos?	✓					
4. ¿Existen políticas adecuadas que permiten transparencia en las promociones? ☐ ¿Están suficientemente explícitos los criterios para las promociones verticales en la entidad? ☐ ¿Se considera específicamente para las promociones que los candidatos no hayan tenido cuestionamientos o problemas vinculados con la Ética Funcionaria?	✓					
5. ¿Las políticas en materia de recursos humanos son consistentes con el Estatuto del Funcionario Público y las Normas Básicas del Sistema de Administración de Personal? ☐ ¿Existe una aplicación inequívoca, objetiva y oportuna de estas políticas? ☐ ¿Se ha determinado formalmente quien o quienes deben aplicar las distintas políticas para el manejo del personal?	✓					

POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL						
Entidad:		Supervisado por:				
Alcance:						
ASPECTOS CONDICIONANTES		DISEÑO				
		SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:
6. ¿La entidad procura la estabilidad de los funcionarios que demuestren desempeños adecuados? ☐ ¿Existe interés manifiesto y sincero de la entidad en mantener y capacitar a los funcionarios con buenos desempeños y comportamientos éticos?		✓				

ROL DE LA AUDITORIA INTERNA					
Entidad:	Supervisado por:				
Alcance:	DISEÑO				
ASPECTOS CONDICIONANTES	SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:
1. ¿La Unidad de Auditoría Interna (UAI) desarrolla sus trabajos con imparcialidad? ☐ ¿Los auditores internos han firmado la Declaración de Independencia para la presente gestión? ☐ ¿Las auditorías cubren las áreas más significativas de la entidad; como también, aquellas que presenten un mayor nivel de riesgos? ☐ ¿Los hallazgos informados son analizados bajo la perspectiva de la responsabilidad por la función pública a efectos de determinar los indicios correspondientes?	✓				
2. ¿Tiene la UAI personal adecuado para una cobertura amplia de las distintas áreas y operaciones que desarrolla la entidad? ☐ ¿El responsable de la UAI tiene el nivel de experiencia e idoneidad necesarias para el desempeño adecuado de su cargo? ☐ ¿El resto de los recursos humanos de la UAI tienen la competencia necesaria para cubrir la diversidad y complejidad de las operaciones desarrolladas por la entidad?	✓				
3. ¿Tiene la UAI una imagen positiva en la entidad? ☐ ¿Las unidades funcionales proporcionan oportunamente la información requerida? ☐ ¿La máxima autoridad ejecutiva de la entidad implanta las recomendaciones aceptadas en los tiempos comprometidos?	✓				
4. ¿La UAI tiene acceso irrestricto y en cualquier momento a toda la información relacionada necesaria para las auditorías y los seguimientos que debe realizar? ☐ ¿La UAI accede a todas las áreas, archivos e información no confidencial sin restricciones?	✓				
5. ¿La UAI programa y ejecuta su POA con total independencia? ☐ ¿La UAI coordina con la máxima autoridad ejecutiva de la entidad sin requerir la aprobación de su POA? ☐ ¿La UAI cumple con las auditorías programadas?	✓				

ATMÓSFERA DE CONFIANZA						
Entidad:		Supervisado por:				
Alcance:		DISEÑO				
ASPECTOS CONDICIONANTES		SI	NO	N/A	Ref PT	Hecho por:
1. ¿La entidad propicia una comunicación sin barreras que impidan el acercamiento entre los distintos niveles organizativos? ☐ ¿Existe una política de puertas abiertas? ☐ ¿Existen mecanismos para que los niveles inferiores puedan presentar propuestas o sugerencias? ☐ ¿Los funcionarios perciben que las propuestas o sugerencias son analizadas en los niveles correspondientes? ☐ ¿La Dirección promueve e incentiva la proposición de mejoras, y efectúa reconocimientos a los funcionarios que las han sugerido?		✓				
2. ¿La entidad ha implantado canales de comunicación que faciliten la retroalimentación? ☐ ¿Los emisores conocen si los mensajes han sido correctamente entendidos por los receptores antes de la ejecución de las instrucciones correspondientes?		✓				
3. ¿La entidad considera los esfuerzos que realizan los funcionarios en términos de eficacia y eficiencia? ☐ ¿Se aplican los reconocimientos psicosociales y/o económicos que se merecen los funcionarios?		✓				
4. ¿Los funcionarios consideran que la entidad recompensará adecuadamente sus esfuerzos? ☐ ¿Existen adecuados niveles de colaboración por parte de los funcionarios para que la entidad alcance y mejore su eficiencia operativa? ☐ ¿La Dirección cumple con las promesas relacionadas con el mejoramiento de las condiciones de trabajo?		✓				
5. ¿La Dirección de la entidad no permite privilegios ni ejerce actitudes permisivas en favor de algunos dependientes? ☐ ¿Existen actitudes de la Dirección que son percibidas como injustas por los niveles inferiores? ☐ ¿Existen privilegios, prejuicios o desigualdades en el trato por parte de la Dirección que perjudican al clima organizacional creando desmotivación y pérdida de confianza en los funcionarios?		✓				



UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”

**AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESO DE LA
SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA
DEL 2 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

CONTENIDO:

- 1. TÉRMINOS DE REFERENCIA**
- 2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE
LA INSTITUCIÓN Y SUS RIESGOS INHERENTES**
- 3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN**
- 4. AMBIENTE DE CONTROL**
- 5. ENFOQUE DE AUDITORIA ESPERADO**
- 6. CONSIDERACIONES SOBRE SIGNIFICATIVIDAD**
- 7. TRABAJO REALIZADO POR AUDITORÍA INTERNA O FIRMAS DE
AUDITORÍA EXTERNA**
- 8. APOYO DE ESPECIALISTAS**
- 9. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO**
- 10. PROGRAMA DE AUDITORIA**



UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESO DE LA
SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA
DEL 2 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
MEMORANDUM DE PANIFICACION DE AUDITORIA

1. TERMINOS DE REFERENCIA

1.1. Antecedentes

En cumplimiento al convenio firmado entre los representantes de la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras de la Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho”, se ha decidido practicar una Auditoria Especial de Ingresos y Egresos por el periodo comprendido entre el 2 de enero al 31 de diciembre de 2012.

1.2. Objetivos

Los principales objetivos de la auditoria a realizar son los siguientes:

El objetivo principal de nuestra auditoria, es emitir una opinión independiente sobre los ingresos y egresos si estos fueron ejecutados en estricto cumplimiento a los precios establecidos aprobado por la gestión correspondiente, manual de procedimientos para el manejo de ingresos así como las normas y disposiciones legales referidas a la captación de recursos y gastos ejecutados por la dirección de posgrado.

1.3. Objeto

El objeto de nuestra auditoria son las operaciones de los ingresos y egresos de la gestión 2012 relacionados con energía eléctrica, pasajes al interior del



país, pasajes al exterior del país, viáticos por viajes al interior del país, viáticos por viajes al exterior del país y alquileres de edificios y los documentos que los respaldan, cuyas partidas y cobertura se detallan en el punto 1.4 "alcance del examen" del presente documento.

1.4. Alcance del examen

En el presente trabajo aplicaremos los procedimientos de auditoría. Documentadas en el programa de trabajo adjunto al presente memorándum sobre las operaciones cuyos efectos se reflejan en la ejecución presupuestaria de Ingresos y Egresos correspondientes al periodo comprendidos entre el 2 de enero al 31 de diciembre de 2012 se pretende alcanzar una cobertura de acuerdo al siguiente detalle:

GRUPO	IMPORTE S/G REGISTRO CONTABLE	COBERTURA %	COBERTURA Bs.
INGRESOS	8.074196	81%	6.557.657
EGRESOS	3.177.506	24%	758.638
TOTAL	11.251.702	100%	7.316.295

1.5. Metodología

Para nuestro examen se seleccionaran los importes más significativos de las partidas presupuestarias de Ingresos y Gastos, seleccionados en el punto acápite 1.4 para lo cual se va a considerar aquellos que son más susceptibles a posibles irregularidades de acuerdo a lo siguiente:

- ❖ Recopilación de información de fuente interna y externa de la entidad a través de indagaciones, análisis y confirmaciones.
- ❖ Revisión y análisis de la documentación que sustenta la recaudación, los ingresos y gastos ejecutados por las secretarías.



Los resultados obtenidos serán expuestos en los papeles de trabajo para cual utilizaremos los programas de auditoría a la mediada para los ingresos y egresos de la Secretaria de Educación Continua.

1.6. Nomás, principios y disposiciones legales a ser aplicados en el desarrollo de nuestro examen

Las principales disposiciones legales a ser tomados en cuenta en la realización de nuestro trabajo son las siguientes.

- ✓ Constitución Política del Estado
- ✓ Estatuto Orgánico de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, Aprobado el 13 de agosto del 2009 por el Honorable Consejo Universitario mediante R.H.C.U.A. N° 005/04.
- ✓ Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales (SAFCO) de 20 julio de 1990.
- ✓ Decreto Supremo N° 23318-A del 3 de noviembre de 1992, Reglamento de Responsabilidad por la Función Pública.
- ✓ Norma de Auditoría Gubernamental (NAG), expedida mediante resolución N° CGR/079/06 en abril del 2006
- ✓ Ley 084 Marcelo Quiroga Santa Cruz.
- ✓ Decreto Supremo N° 225557 de fecha 01 de diciembre de 2005, relativo a Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones.
- ✓ Resolución suprema N° 217055 normas básicas del sistema de organización administrativa.
- ✓ Resolución Suprema N° 225558 del 01 diciembre del 2005 relativo a Normas Básicas del Sistema de Presupuesto
- ✓ Decreto Supremo N° 0181 de 28 junio de 2009, relativo a las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios y Reglamento Específico de adquisiciones y contratación de bienes y servicios de la Entidad.



- ✓ Resolución Suprema N° 21155 Normas Básicas del Sistema del Personal.
- ✓ Resolución Suprema N° 218041 Normas Básicas del Sistema de Crédito Público.
- ✓ R.S. N° 218056, del 04 de marzo del 2011 relativo a las Normas Básicas del Sistema de Tesorería del Estado.
- ✓ Resolución Supremo N° 222957 del 10 de octubre del 2009 relativo a Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada
- ✓ Resolución Suprema N° 216768 de sistema nacional de planificación
- ✓ Sistema Nacional de Inversión Pública.
- ✓ Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental emitidas mediante Resolución de la Contraloría General de la República.
- ✓ Otras disposiciones legales aplicables a la entidad.

1.7. Principales responsabilidades a nivel de admisión de informes

De acuerdo al trabajo realizado y a los resultados obtenidos, los informes emitirse pueden ser los siguientes:

- a) Informes del control interno con recomendaciones tendientes a mejorar el mismo, emergentes del análisis de las cuentas y partidas sujetas a nuestro examen.
- b) En el caso de presentarse irregularidades se elaborara el informe con responsabilidades.
- c) En caso de no presentarse indicios de responsabilidad ni observaciones del Control Interno se debe emitir un informe donde el Auditor demuestre el cumplimiento de los objetivos y alcance del examen.

No esperamos encontrar restricción alguna en la información impuesta por la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho



1.8. Actividades y fechas de mayor importancia

Las actividades y fechas de mayor importancia son los siguientes:

ACTIVIDADES	FECHAS
Inicio de auditoria	02/09/2013
Memorándum de Planificación de Auditoria	03/09/2013 al 25/09/2013
Ejecución del Trabajo de Campo	26/09/2013 al 30/10/2013
Preparación de legajos	31/10/2013 al 04/11/2013
Preparación y emisión del informe	05/11/2013 al 15/11/2013

2. INFORMACION SOBRE ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA ENTIDAD Y SUS RIESGOS INHERENTE.

2.1. Antecedentes de la entidad - UAJMS

La Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho” se fundó el 6 de junio de 1946, con dos Facultades, Derecho y Ciencias Sociales con sus reglamentos y planes de estudio, con 15 y 60 alumnos inscritos en las respectivas carreras. Los catedráticos de ambas facultades desempeñaron funciones con carácter de honradez, mientras fue reconocida su personería jurídica, que se llevó a cabo el 24 de enero de 1950.

La base de su organización democrática descansa en la decisión soberana de docentes y estudiantes, expresa por el voto universal y la representación paritaria.

Su máximo órgano de Gobierno es el Honorable Consejo Universitario Ampliado.

La autonomía es la base fundamental de la universidad y el principio que garantiza pleno desenvolvimiento en lo político, económico, administrativo



y académico, con independencia de todo sometimiento al poder estatal y a los intereses que esté presente.

La Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho” tiene la misma jerarquía que las demás universidades que integran el sistema de la Educación Superior Boliviana y goza de los mismos derecho y prerrogativas, establecidos en la carta magna y el Estatuto Orgánico de la Universidad Boliviana.

- ✓ Actualmente, la Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho” tiene como ámbito La Asamblea General Docente Estudiantil Ponderada.
- ✓ El Honorable Consejo Universitario.
- ✓ Honorable El Consejo Académico –Pedagógico.
- ✓ La Asamblea Facultativa Docente-Estudiantil Ponderada.
- ✓ El Honorable Consejo Facultativo.
- ✓ La Asamblea de Carrera Docente - Estudiantil Ponderada.
- ✓ El Honorable Consejo de Carrera, Escuela o Instituto Politécnico.

de competencia todo el departamento de Tarija.

Los órganos de gobierno son:

La Asamblea General Docente Estudiantil Ponderada, es el más alto nivel de decisión y está constituida por la totalidad de docentes y estudiantes y se reúne a convocatoria del Honorable Consejo Universitario, siendo sus atribuciones defender y adoptar medidas en casos de inminente agresión a la autonomía y al patrimonio de la Universidad, además conocer y decidir los casos conflictivos.

El Honorable Consejo Universitario, es el Máximo Órgano de Gobierno de la Universidad y está constituida por los siguientes miembros:

- ✓ Rector, como presidente.
- ✓ Vicerrector.
- ✓ Cinco Decanos.



- ✓ Un docente representante de cada facultad.
- ✓ Un docente representante de la federación de Docentes Universitarios.
- ✓ Tres representantes de la Federación Universitaria Local.
- ✓ Dos representantes estudiantes de cada facultad.
- ✓ Un representante del Sindicato de Trabajadores Administrativos (con derecho a voto solo en caso de asuntos inherentes a su sector).
- ✓ Un representante de la Central Obrera Departamental con derecho a su voz y voto cuando se traten asuntos de la clase trabajadora.

DETALLE	CANTIDAD
ADMINISTRATIVOS	
Personal Administrativo Permanente	443
Personal Administrativo Eventual	238
SUB – TOTAL	681
DOCENTES	
Docentes Titulares	378
Docentes Interinos	500
SUB – TOTAL	878
TOTAL	1559

Visión

Su visión es consolidarse como una institución pública de educación superior, con un gobierno Docente – Estudiantil, con participación ciudadana, democrático descentralizado y eficiente que en el marco de su autonomía responsable promueva el liderazgo de sus integrantes para contribuir al logro de un desarrollo humano sostenible.

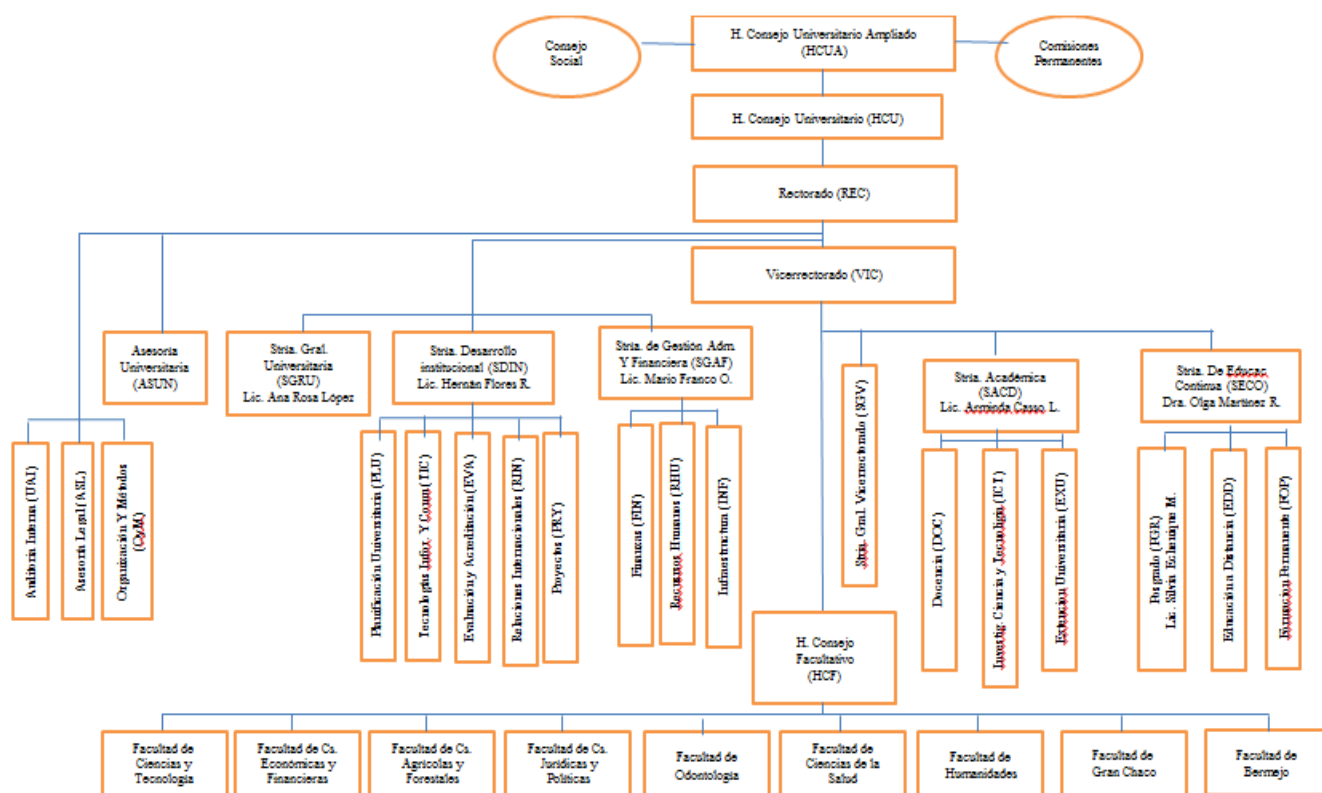
Misión

Su misión es formar profesionales integrales, con valores éticos y morales, creativos e innovadores, con pensamiento crítico y reflexivo, solidarios y con responsabilidad social; capacita de generar y adecuar conocimientos



relevante e interactuar con éxito en escenarios dinámicos, bajo enfoques multidisciplinares, para contribuir al desarrollo humano sostenible de la sociedad y de la región, mediante la investigación científico tecnológico y extensión universitaria, vinculadas a las demandas y expectativas del entorno social.

Organigrama de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho



2.2. Antecedentes Posgrado

La Dirección de Posgrado fue creada por R.H.C.U. N° 58/94 decretada el 06/09/94 y sus actividades se inician en marzo del 1996. En el nuevo Estatuto Orgánico aprobado el 13 de agosto de 2004, se reconoce la Secretaría de Educación Continua, iniciando la misma sus



actividades el 29 de marzo de 2005. En esta Nueva Estructura, la Dirección de Posgrado, pasa a depender como unidad y de manera directa de la Secretaria de Educación Continua con la denominación de Departamento de Posgrado.

El Departamento de Posgrado tiene como actividad principal la planeación, organización, dirección y control Académico-Administrativa correspondiente al cuarto nivel de enseñanza en las distintas áreas del conocimiento.

Desde su creación, las actividades de esta unidad han ido en aumento, por lo que podemos afirmar que se ha logrado consolidar el Departamento de Posgrado fortaleciendo su compromiso de cumplir con sus expectativas en todas las Facultades y Carreras en el campo institucional y académico. Los estudios de posgrado, son aquellos que se realizan después de la obtención del Grado de Licenciado, otorgado por la Universidad del Sistema de la Universidad Boliviana, o grado suficiente expedido por una Universidad extranjera, certificada por su gobierno.

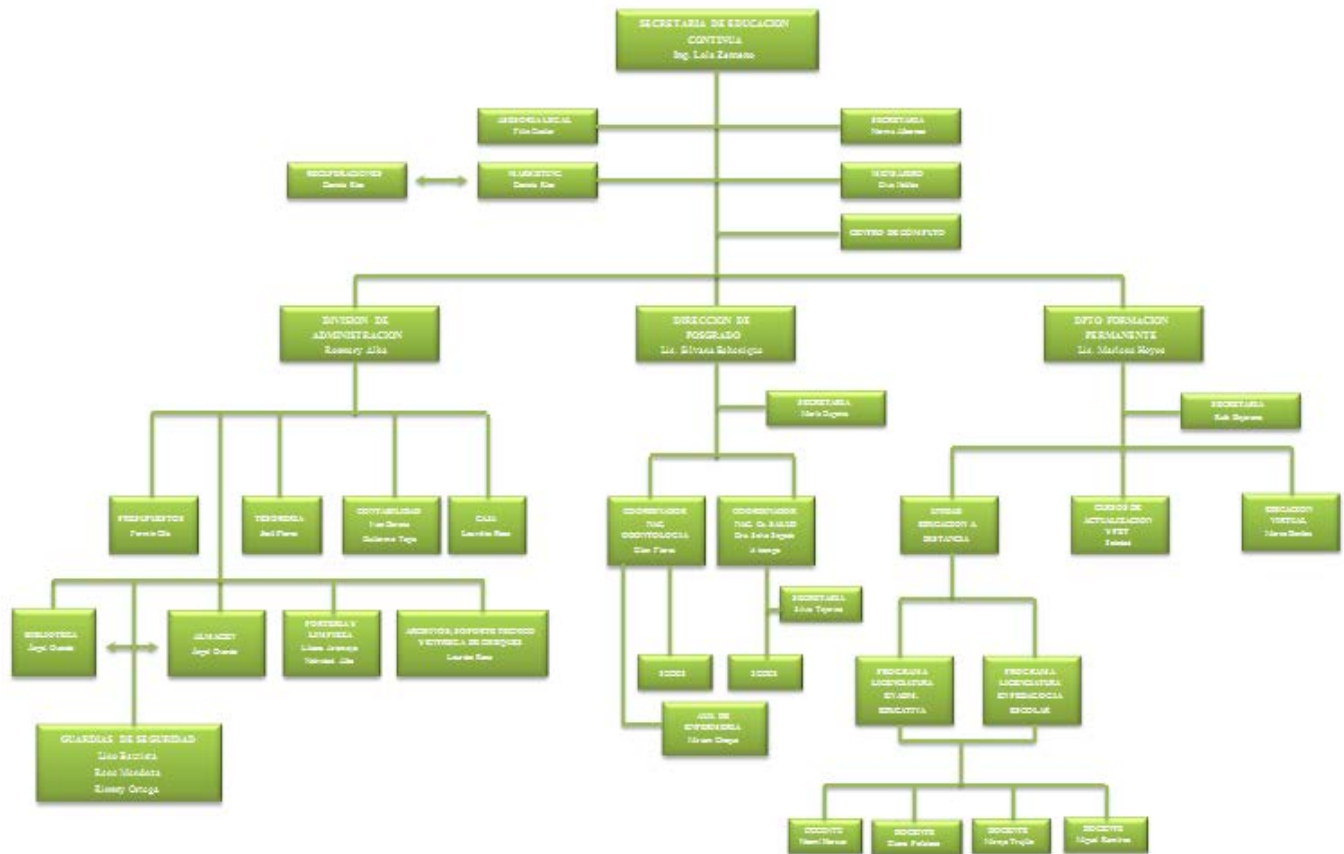
Visión

“La institución promueve e incentiva la formación y capacitación permanente de los profesionales mediante diferentes alternativas de posgrado y educación continua”.

Misión

“Orienta su accionar en un proceso de educación continua, abierta y permanente acorde con el avance científico y tecnológico estableciendo criterios de calidad, pertinencia e internacionalización en un marco de mutua cooperación”.

Organigrama de Posgrado



2.3. Marco legal de la entidad

La UAJMS es una entidad pública descentralizada sin fines de lucro, siendo cabeza de sector el Ministerio de Educación, Cultura y Deporte. Sus objetivos, derechos y obligaciones, están establecidos en el Estatuto Orgánico, aprobado por el Honorable Consejo Universitario el 1º de julio de 1986.

La UAJMS con sede en la ciudad de Tarija, se constituye en un instituto de enseñanza superior al servicio del pueblo y de la liberación nacional, es una persona colectiva de derecho público con plena autonomía respecto a los poderes del Estado, conforme a lo estatuido en la Constitución Política del Estado.



Los fines y objetivos de la UAJMS, se encuentran establecidos en el estatuto orgánico, de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Formar profesionales en todas las áreas del conocimiento científico, tecnológico y cultural, que correspondan las necesidades del desarrollo nacional y regional.
- ✓ Organizar y mantener institutos, destinados a la capacitación cultural, técnica y social de los trabajadores y sectores populares.
- ✓ Impartir enseñanza superior para formar y graduar profesionales y técnicos de acuerdo a las exigencias y desarrollo del país.
- ✓ Dirigir su actividad al conocimiento y estudio de los problemas de la realidad local, regional y nacional, económica y cultural del país.
- ✓ Cumplir su misión social, a través de la extensión universitaria como medio de identificación de la unidad del pueblo.

2.4. Principales segmentos de la entidad vinculados con el objeto de nuestra auditoria

- ❖ Rectorado
- ❖ Secretaria de Gestión Administrativa financiera
- ❖ Director de finanzas
- ❖ Contabilidad
- ❖ Secretaria de educación continua
- ❖ Contadora de educación continua

2.5. Organismos y entidades vinculadas con el objeto de la auditoria

- ❖ Tesoro Nacional de la Nacional (TGN)
- ❖ Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija
- ❖ Secretaria de Economía y Finanzas

De acuerdo a la naturaleza y características de las operaciones de la Secretaria de Educación Continua, a ser examinadas y en función al objeto de nuestro examen coordinaremos, con las diferentes dependencias de la entidad, alguna aclaración y/o documentación adicional que aporte mayor



evidencia a las operaciones efectuadas por la Secretaria de Educación Continua.

2.6. Fuente de generación de recursos de la entidad

Los ingresos percibidos por la Secretaria de Educación Continua durante la gestión 2012 han alcanzado a Bs. 9.057.584 que representa el 100% respectivamente. Además hacemos notar que los ingresos están conformados de la siguiente manera:

RECURSOS	IMPORTE Bs. (*)	%
Secretaria de Evaluación Continua	3.538.872	39
Departamento de Formación Permanente	777.615	9
Dirección de Posgrado	3.177.506	35
Posgrado de Odontología	1.126.122	11
Departamento de Educación Virtual	601.587	2
Programa Especial de Titulación	356.553	1
Instituto de Idiomas	957.602	3
TOTAL	9.057.584	100

Los importes fueron obtenidos de la ejecución presupuestaria de recursos de la Secretaria de Educación Continua correspondientes a la gestión 2012.

- Ingresos que corresponden por la prestación de servicios relacionados con cursos de formación Profesional Pos gradual y otros cursos



2.7. Estructura de gastos

Nº	PARTIDA	GASTOS	IMPORTE BS	%
1	21100	Comunicaciones	7.432	0,23
2	21200	Energía Eléctrica (b)	46.712	1,47
3	21300	Agua	13.032	0,41
4	21400	Telefónicos	27.382	0,86
5	21500	Gas Domiciliario	210	6,61
6	21600	Internet y Otros	13.913	0,44
7	22110	Pasajes al Interior del País (d)	213.693	6,73
8	22120	Pasajes al Exterior del País (c)	112.095	3,53
9	22210	Viáticos para Viajes al Interior del País (f)	182.165	5,73
10	22220	Viáticos para Viajes al Exterior Del País	10.621	0,33
11	22300	(e)	6.000	0,19
12	22600	Fletes y Almacenamiento	1.499	0,05
13	23100	Transporte de Personal	381.621	12,26
14	23200	Alquiler de Edificio (a)	9.000	0,28
15	23400	Alquiler de Equipos y Maquinaria	3.00	0,06
16	24110	Otros Alquileres	0.00	0,00
17	24120	Mantenimiento y Reparación de Edificio	1.500	0,05
18	25210	Mantenimiento y Reparación de Equipos	1.719.128	54,10
19	25220	Consultores por Productos	7.200	0,23
20	25300	Consultores en Línea	2.865	0,09
21	25400	Comisiones y Gastos Bancarios	0.00	0,00
22	25500	Lavandería e Higiene	47.995	1,51
23	25600	Publicidad	86.998	2,74
24	25900	Servicio de Imprenta, Fotocopia	9.217	0,29
25	26620	Servicios Manuales	2.500	0,08
26	26990	Servicios Privados	137.992	4,34
27	31100	Otros	28.931	0,91
28	31120	Gastos destinados al Pago	2.731	0,09
29	31300	Gastos por Alimentación y Otros	70	2,20
30	32100	Productos Agrícolas, Pecuarios	7.122	0,22
31	32200	Papel	4.911	0,16
32	33200	Productos de Artes Graficas	4.440	0,14
33	33300	Confecciones Textiles	0.00	0,00
34	33400	Prendas de Vestir	0.00	0,00
35	34110	Calzados	1.292	0,04
36	34200	Combustibles, Lubricantes	635	0,02
37	34400	Productos Químicos y Farmacéuticos	0,00	0,00
38	34500	Productos de Cuero y Caucho	1.026	0,03
39	34600	Productos de Minerales no Metales	1.697	0,05



40	39100	Productos Metálicos	4.946	0,16
41	39300	Material de Limpieza	2.978	0,09
42	39400	Utensilios de Cocina y Comedor	0.00	0,00
43	39500	Instrumental menor Medico	21.656	0,68
44	39700	Útiles de Escritorio y Oficina	4.891	0,15
45	39800	Útiles y Materiales Eléctricos	712	0,02
46	39990	Otros Repuestos y Accesorios	392	0,01
47	43110	Otros Materiales y Suministros	7.401	0,23
48	43120	Equipo de Oficina y Muebles	435	0,01
49	43500	Equipo de Computación	2.490	0,08
50	43600	Equipo de Comunicación	13.790	0,43
51	85100	Equipo Educacional y Recreativo	0.000	0,00
52	85400	Tasas	0.00	0,00
53	96100	Multas	4.111	0,13
54	96900	Perdida en Operaciones	2.228	0,07
55	24130	Otras Perdidas	1.320	0,04
56	43700	Mantenimiento y Reparación Otra Maquinaria y Equipo	6.526	0,21
IMPORTE TOTAL			3.177.506	100

A continuación se hace un comentario de las cuentas de Egresos que serán sujetas a nuestro análisis.

- Alquileres de Edificio.-** Esta partida representa el 12% que corresponde a la cancelación por Alquileres de Inmuebles de las Sedes en los diferentes departamentos.
- Energía Eléctrica.-** esta partida representa el 1% que corresponde a la cancelación de Energía Eléctrica que se utilizo en las Sedes de los diferentes departamentos.
- Pasajes al Exterior del País.-** Esta partida representa el 4% que corresponde a la cancelación de pasajes al exterior del País de los diferentes docentes en Maestría, Diplomado y otras Especialidades



- d) **Pasajes al Interior del País.-** Esta partida representa el 7% que corresponde a la cancelación de pasajes de los docentes de las diferentes Especialidades y personal de la Institución.
- e) **Viáticos por Viajes al Exterior del País.-** Esta partida representa el 0,33% que corresponde a la cancelación de viáticos de los docentes en Maestría, Diplomado y otras Especialidades
- f) **Viatico por Viajes al Interior del País.-** Esta partida representa el 6% que corresponde a la cancelación de viáticos de los docentes de las diferentes Especialidades y personal de la Institución.

2.8. Responsables operaciones ejecutadas de las operaciones, objeto de Auditoría

Durante el periodo sujeto a nuestro examen el personal responsable de

Las operaciones ejecutadas por la entidad es el siguiente.

NOMBRE	CARGO	FECHA
Ing. Marcelo Hoyos M.	Rector	02 /01 / 10 a la fecha
Lic. Jhonny Nava	Director de dpto. finanzas	27/08/ 7 a la fecha
Lic. Albi Baldivieso	Contadora	27/08/ 7 a la fecha
Lic. Rosmery Alba D.	Administradora dpto. Posgrado	20/01/12 a la fecha
Cr. Guillermo Tapia F.	Técnico de Liquidación Contable	03/01/10 a la fecha
Lic. Lourdes Roca L.	Encargada de Caja	03/01/10 a la fecha
Ing. Lola Zenteno	Secretaria Adm. del dpto. de Posgrado	03/01/10 a la fecha
Lic. Mario Franco	Secretario de Gestión administrativo.	02/01/10 a la fecha



2.9. Factores externos que puedan afectar las Operaciones

De acuerdo a nuestro examen se detectaron los diferentes factores externos que pueden tener un efecto importante en las operaciones sujetos a revisión.

- ❖ Falta de presupuesto para cubrir las necesidades de la entidad, incrementos salariales u otras conquistas logradas por los funcionarios
- ❖ Huelgas y paros de los docentes y administrativos por los incrementos salariales y conquistas laborales.
- ❖ La emisión de disposiciones legales que puedan tener efecto en el desarrollo de sus actividades de la entidad.

3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACION

La universidad emitió los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012 a través de un sistema computarizado, verificándose que dichos estados y registros contables cuenten con la documentación de sustento para el análisis de sus cuentas.

El sistema de informaciones contables y presupuestarias emite los comprobantes, movimientos de cuentas, ejecuciones presupuestarias y estados financieros.

La universidad emite en forma mensual ejecuciones presupuestarias de recursos y gastos y envía a la dirección general de contaduría dependiente del ministerio de economía y finanzas la siguiente información:

- ✓ Ejecución mensual de recursos de presupuestos y gastos.
- ✓ Modificaciones presupuestarias de recursos y gastos.
- ✓ Estados financieros de cada gestión los mismos que son remitidos a la gerencia departamental de la Contraloría General del Estado.

Las principales operaciones computarizadas utilizadas por la entidad son:



- ✓ Las áreas de Contabilidad y Presupuestos utilizan el Sistema Automatizado CNT (Sistema de Contabilidad y Presupuestos) y el SIGMA (Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa), proporcionado por la Contaduría General del Estado. El Sistema contable está integrado conforme lo señala las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.
- ✓ Es un sistema contable que integra a las transacciones Presupuestarias, Patrimoniales conforme lo establecido en las Normas Básicas del Sistemas de Contabilidad Integrada.

Este sistema emite la siguiente información comprobante de Ingresos y Egresos, Ejecuciones Presupuestarias de Ingresos y Egresos mensuales y al Cierre de Gestión, Auxiliares Contables, Estado de Cuenta, Flujo de Caja, Estados Financieros y otra información del Área Contable.

4. AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho define al conjunto de circunstancia que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto, determinantes de las conductas y los procedimientos organizacionales.

4.1. Filosofía de la dirección

Como resultado de las conversaciones sostenidas con el Rector y demás ejecutivos, hemos podido constatar que se está desarrollando conciencia respecto a la importancia de los controles internos y de trabajar en función a un enfoque sistémico, en el cual predomine la normatividad escrita que defina claramente las funciones y responsabilidades y no las personas. Por tanto, se está mostrando interés en la implantación y desarrollo de los Sistemas de Administración y Control regulados por la Ley N° 1178 y se está haciendo esfuerzos para poner en práctica las recomendaciones sugeridas a través de los diferentes informes de auditoría emitidos. El estilo



de la dirección es de apego y cumplimiento de las disposiciones legales en vigencia.

4.2. Integridad y valores éticos

La entidad cuenta con el código de ética, el mismo que incluye los principios y valores éticos de honestidad personal, integridad, imparcialidad, probidad, transparencia, responsabilidad y eficiencia funcionaria, que constituyan un sólido fundamento moral para la conducción de la Universidad, orientada hacia la calidad del servicio a la comunidad.

4.3. Competencia profesional

La Universidad dispone de un manual de funciones en el que se incluyen los requisitos mínimos que deben tener los funcionarios para el desempeño de cada cargo.

Consideramos que los funcionarios que tienen a su cargo los aspectos administrativos y financieros, poseen la experiencia y competencia necesaria para ejecutar correctamente sus funciones y los controles implementados. El personal docente, es nombrado internamente o a través de convocatorias, el mismo que se encuentra en constante capacitación a través de diversos cursos de posgrado.

4.4. Atmosfera de confianza

El nivel ejecutivo de la entidad ha creado un ambiente de confianza entre los funcionarios de manera que les permita una comunicación fluida de la información de manera multidireccional, es decir que la circulación de la información es ascendente, descendente y transversal. Existiendo líneas de comunicación y responsabilidad bien definidas, las cuales se encuentran expuestas en el organigrama institucional, existiendo delegación de funciones y generando espacios participativos.



4.5. Administración estratégica

La Dirección de Planificación Académica elaboró el Plan Quinquenal 2009 -2013, el mismo que analizado y aprobado por el Honorable Consejo Universitario y está siendo puesto en plena vigencia a la fecha.

Al respecto, se observa que no obstante que dicho plan incluye la modernización del proceso académico, el mismo no se encuentra respaldado con los recursos financieros para afrontar dichos cambios, como ser cubrir el gasto por recursos humanos y materiales, por cuanto, a partir de la gestión 2002 se crearon unidades administrativas en las diferentes facultades y la contratación de mayor cantidad de docentes, incrementando de sobremanera la masa salarial de la entidad, frente a una limitación de las subvenciones y/o transferencias por Coparticipación Tributaria del Tesoro General de la Nación, obligando a la institución a obtener créditos bancarios para afrontar estos pagos.

4.6. Sistema organizativo

La Universidad cuenta con reglamentación específica aprobada y difundida de todos los Sistemas de Administración y Control, la misma que fue compatibilizada por la Unidad de Normas del Ministerio de Hacienda. Estos sistemas, se encuentran parcialmente desarrollados y las recomendaciones efectuadas al respecto, por la Contraloría a través de los respectivos informes de auditoría, están siendo implementadas paulatinamente.

Se cuenta con un manual de funciones y organigrama, los mismos que incluyen a todas las Secretarías, Direcciones y/o Departamentos de la entidad. Asimismo, el manual de procedimientos considera todas las operaciones o actividades, tales como la ejecución del trabajo de auditoría interna y de las unidades recaudadoras de los laboratorios y otros.



4.7. Asignación de autoridad y responsabilidad

La delegación de autoridad y la asignación de responsabilidad es realizada en forma oficial y escrita, de acuerdo al Manual de Funciones. Los funcionarios conocen con propiedad cuáles son sus deberes y responsabilidades.

4.8. Políticas de administración de personal

La Universidad reconoce a sus recursos humanos como a sus activos más valiosos, garantizándoles el desarrollo de una carrera administrativa. Se realiza el reconocimiento a los funcionarios de carrera y se procede a realizar evaluaciones periódicas de desempeño; asimismo, se promueve la capacitación técnica de sus miembros.

4.9. Auditoria interna

La Unidad de Auditoría Interna está conformada por un Director de auditoria, un supervisor, tres auditores y una secretaria. El trabajo de dicha unidad se está ejecutando con la independencia necesaria, por cuanto funcionalmente depende del Honorable Consejo Universitario y del Rector; su acceso es irrestricto y sin limitación a cualquier área, proceso, información, registro, operación, oficina o proyecto sobre los que la Universidad ejerce tuición.

Actividad Principal del Departamento:

- ✓ La contribución a mejorar la administración, el grado de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y licitud de la gestión de la entidad.
- ✓ La emisión de recomendaciones procurando el mejoramiento de los procesos para incrementar los niveles de calidad, oportunidad y



confiabilidad del sistema de administración, información y control gerencial.

- ✓ El fortalecimiento del desarrollo, implantación, funcionamiento y retroalimentación de los Sistemas de Administración y Control a través del resultado de sus evaluaciones periódicas.
- ✓ El apoyo a los funcionarios de la entidad en el proceso de rendición de cuentas por los recursos que le fueron confiados.
- ✓ La prevalencia del principio de legalidad en la administración de la entidad.

5. ENFOQUE DE AUDITORIA ESPERADO

Considerando el objetivo de la auditoria así como la naturaleza de la entidad, el enfoque estará orientado principalmente a verificar la legalidad de las operaciones en la captación de recursos, la adquisición de bienes y servicios, para lo cual aplicaremos los procedimientos detallados en el programa de auditoría para los ingresos y egresos considerando los siguientes factores de riesgo.

Ingresos

- ❖ *Factores de Riesgo.*-Los ingresos del posgrado estén cobrados de acuerdo a un tarifario, el mismo que esté debidamente aprobado por instancias correspondientes.
- ❖ *Enfoque de Auditoria.*-Verificar que los postulantes a los diferentes cursos que son realizados por el posgrado, estén de acuerdo a los precios establecidos en el tarifario.

Egresos

- ❖ *Factor de Riesgo.*-Que los gastos realizados que no estén autorizados ni cuenten con la documentación de respaldo.
- ❖ *Enfoque de Auditoria.*-Se revisaran que los gastos estén autorizados por los funcionarios competentes y que cuenten con los documentos



suficientes que sustenten a los mismos de acuerdo a la naturaleza de sus operaciones.

- ❖ *Factor Riesgo.*-Que los gastos realizados no estén relacionados con los objetivos de la secretaria de posgrado ni sean de utilidad de los mismos.
- ❖ *Enfoque de Auditoria.*-Revisión de los gastos que estén de acuerdo a los fines de la Secretaria de Posgrado y que lo sean de utilidad.

6. CONSIDERACIONES SOBRE SIGNIFICATIVIDAD

La planificación, elaboración y evaluación de las muestras serán relacionadas mediante el enfoque. En consecuencia la selección de las muestras a examinar será efectuada de la siguiente manera:

- a) Se analizara la totalidad de los recursos recaudados por concepto de ventas y prestación de servicios de la Dirección de Posgrado de la Secretaria de Educación Continua como ser diplomado, maestría y cursos cortos correspondientes a la gestión 2012.
- b) Para los ingresos se hará el análisis de las partidas, Alquiler de Edificios, Energía Eléctrica, Pasajes al Exterior del País, Pasajes al Interior del País, Viáticos por Viajes al Exterior del País y Viáticos por Viajes al Interior del País con cargo de funcionamiento e inversión así como las otras partidas donde se puedan considerar los riesgos de cada una aplicando el D.S. 0181
- c) Considerando la naturaleza y objetivos de nuestro examen se revisara los comprobantes de gastos relacionados con estas cuentas que por sus características o conceptos puedan llamar la atención al auditor aunque los mismos no sean significativos.

Al respecto las cuentas serán elegidas en base a la significatividad de las operaciones de acuerdo a la cobertura señalado en el acopie 1.4 del presente Memorándum de Planificación de Auditoria



7. TRABAJO REALIZADO POR LAS UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA O FIRMAS DE AUDITORIA EXTERNA

La Universidad Autónoma Juan Misael Saracho cuenta con la unidad de auditoria interna, a la fecha de nuestro examen dicha unidad de auditoría interna está conformada por el siguiente personal. Un director, un supervisor, tres auditores y una secretaria, quienes realizaron los siguientes informes de auditoría.

- ✓ Auditoria de confiabilidad de Estados Financieros por la gestión 2010 y 2012.
- ✓ Auditoria Operativa sobre la administración y destino de los recursos del IDH.
- ✓ Auditoria Operativa sobre la asignación de labores adicionales.
- ✓ Auditoria Especial a la designación de docentes interinos para los cursos de verano.
- ✓ Auditoria al Sistema de Contabilidad Integrada SAYCO correspondiente a la gestión 2012.
- ✓ Auditoria de Sistema de administración de Personal correspondiente a la gestión 2011 y abril gestión 2012.
- ✓ Auditoria Especial de Obras por la Gestión 2012



8. APOYO DE ESPESIALISTAS

Por tratarse de una auditoria especial de ingresos y egresos de la Secretaria de Educación Continua el mismo que es con fines académicos y con requisitos para obtener la titulación de contador público. En ese sentido no será necesaria la utilización de especialistas para sustentar la opinión de nuestro trabajo.

9. ADMINISTRACION DEL TRABAJO

El trabajo será ejecutado en el tiempo presupuestado y por el personal que se describe a continuación:

NOMBRE APELLIDO	Y	CARGO	HORA PRESUPUESTADO
Sonia Aguirre Vilca		Estudiante	100
Sulma Ovando Menacho		Estudiante	100
Jimmy Juarez Ortega		estudiante	100
TOTAL			300



10. PROGRAMA DE AUDITORIA

Sobre la base de los anteriores capítulos se han preparado los correspondientes programas de auditoría. Los cuales se adjuntan al presente Memorándum de Planificación de Auditoria (MPA).

ELABORADO POR:

Sonia Aguirre Vilca
ESTUDIANTE

Sulma Ovando Menacho
ESTUDIANTE

Jimmy Juarez Ortega
ESTUDIANTE

REVISADO POR:

M.Sc. Lic. Walter J. Muñoz
Gareca
DOCENTE GUIA



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS – SECRETARIA
EDUCACION CONTINUA
PRATICADO EN LA GESTION 2012
EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
INTEGRIDAD DE VALORES ETICOS

N°	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
1	De acuerdo a las entrevistas efectuadas al jefe de personal y demás encargados, se pudo evidenciar que la Dirección muestra interés por la integridad y los valores éticos, así como la conducta de autoridades Universitarias, funcionarios administrativos, Docentes y Estudiantes Universitarios.	LPC-1	
2	➤ A través de la documentación proporcionada se verifico la existencia del Código de Ética respectivo, el mismo que fue aprobado mediante Resolución del Honorable Concejo Universitario N° 140/98 del 24 de Noviembre de 1998. ➤ Como resultado de las reuniones con los encargados del personal observamos que el Código de Ética existente no fue difundido mediante talleres para dar a conocer su contenido y que únicamente firmaron un circular aceptando la existencia del mismo y de su sometimiento. A través de las visitas efectuadas a la institución observamos que la Dirección actúa de acuerdo a los principios y valores establecidos en el Código de Ética que regula la conducta no solo de la dirección sino así también de todo el Personal. ➤ Confirmamos que la Dirección muestra un comportamiento correcto. ➤ Asimismo se pudo constatar que las personas que dirigen la institución propician una cultura organizacional con énfasis en la integridad y valores éticos.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
3	Efectivamente se pudo observar que el personal en su gran mayoría tiene una intachable conducta moral y de respeto reciproco debido a que los mismos reciben el ejemplo diario de sus autoridades y que además conocen que toda conducta que lesione la ponderada dignidad y el prestigio de la institución será censurada moral o mediante proceso. ➤ Por consiguiente no se conocen hechos de violencia que signifique el abuso de autoridad por parte de la dirección y otros ejecutivos que atenten contra la dignidad de todo el personal. ➤ Las Autoridades Universitarias así como los encargados y responsables de los distintos departamentos que forman parte de la Superior Casa de Estudios realizan las respectivas rendiciones de cuentas en el momento y tiempo adecuado con responsabilidad, honestidad y transparencia. ➤ Mediante nuestras visitas efectuadas se comprobó que todo el personal que forma parte de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho constantemente están colaborando a través del trabajo diario que efectúan el cual está dirigido hacia el logro de las metas y objetivos ya establecidos para brindar un mejor servicio a los usuarios. ➤ En consecuencia de su comportamiento no existen actos de fraude o acciones anti éticas en la cual los funcionarios hayan sido participes ya que los mismos colaboran para cumplir con todas las exigencias.	LPC-1	
4	Si, existen procedimientos que inducen a los funcionarios a mantener un comportamiento ético los mismos que se encuentran establecidos en los Artículos del 1 al 9 del Título I del Código de Ética.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
5	➤ No existe un comité de ética creado específicamente para vigilar, difundir y tratar todo aquello relacionado con la ética funcionaria, sin embargo existen órganos como el Honorable Consejo Universitario, y los distintos tribunales para conocer y resolver procesos Universitarios consecuencia de la transgresión del reglamento y el Código de Ética. ➤ Asimismo el Código de Ética no tuvo la aceptación formal por parte de todos los funcionarios ya que simplemente se envió una circular. ➤ A partir del año en el que se aprobó el Código de Ética no se evidencio que se hubiesen realizado reuniones o talleres en donde las cuales se hayan dado a conocer el contenido del código o que se hayan realizado nuevas impresiones del mismo para difundirlo entre los nuevos funcionarios La Dirección de la Universidad mantiene los mismos incentivos establecidos anteriormente, los cuales tienen relación con la reducción de actos fraudulentos.	LPC-1	
6	➤ De acuerdo a las visitas realizadas se pudo observar que los funcionarios realizan sus trabajos según lo establecido en el Manual de Procedimientos y en función a sus objetivos establecidos de acuerdo a sus posibilidades bajo ninguna presión y menos aún si se tratara de objetivos poco realistas. Se desconoce la existencia de mecanismos como reconocimientos, gratificaciones u otros que hayan sido efectuados por parte de la dirección para fomentar un tono ético apropiado entre los funcionarios.	LPC- 2	

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
7	➤ protección del denunciante sobre posibles hechos de violación de unos funcionarios a otros. Mediante la revisión efectuada al Código de Ética que regula la conducta de los funcionarios se comprobó que existen sanciones así como procesos para aquellos que no cumplan con tal código, sin embargo no se evidencio la existencia de tales acciones por parte de la dirección ya sea por la inexistencia de desviaciones o por desconocimiento. ➤ Si, los funcionarios conocen las consecuencias que sufrirán si se les sorprende cometiendo un acto de corrupción, debido a que estas acciones disciplinarias se encuentran en el Código de Ética aprobado. ➤ Por otra parte no se pudo comprobar la realización de investigaciones sobre posibles hechos que afecten a la ética funcionaria. ➤ Todas las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas están establecidas en el respectivo Código de Ética que regula la conducta de los funcionarios, en el caso de que existiera alguna acción excepcional el Honorable Consejo Universitario y los tribunales asignados al proceso decidirán el mismo. ➤ Sin embargo existen quejas de los usuarios sobre actitudes soberbias de los funcionarios vinculados con los servicios que presta la entidad.	LPC-2	

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS – SECRETARIA
EDUCACION CONTINUA
PRATICADO EN LA GESTION 2010
EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
ADMINISTRACION ESTRATEGICA

Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
1	Como resultado de la entrevista realizada al Jefe del Departamento de Planificación Universitaria de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, pudimos constatar que si desarrolla una administración estratégica para lo cual cuenta con el instrumento que es el Plan Estratégico Institucional PEI elaborado para las gestiones 2007 – 2011, cambiado con el nombre de Plan Estratégico de Desarrollo Institucional PEDI para las gestiones 2012-2016. Donde se establecen los objetivos, metas a alcanzar para la misión y visión de la Entidad donde están vinculados con el Plan Nacional.	LPC-3 	
2	Con el marco del Plan Nacional Económico y Social para vivir bien han sido elaboradas las estrategias, que a su vez son consistentes con la Estructura del Plan Nacional donde se encuentra el Plan Económico de Desarrollo Departamental, Plan Económico de Desarrollo Regional y Planificación Nacional Universitaria.		
3	Si, se elaboran programas operativos. Donde cada nivel elabora su propio Programa de Operación Anual POA, para que los mismos sean compatibilizados y se genere el Programa de Operación Anual POA de la Entidad; consistente con los objetivos de la gestión que con su presupuesto constituye la expresión económica-financiera.		
4	Si, se realiza el seguimiento en forma semestral y anual, para el cual se cuenta con una Guía de Elaboración, Seguimiento-Control y Evaluación Computarizada de POA's y PEDI 2012-2016 para el cumplimiento de metas y objetivos de sus niveles.		
5	Se cuentan con indicadores estadísticos y medidores para el logro de los objetivos del PEDI 2012-2016.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS – SECRETARIA
EDUCACION CONTINUA
PRATICADO EN LA GESTION 2012
EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
SISTEMA ORGANIZATIVO

N°	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
1	De acuerdo al organigrama solicitado a la entidad, aprobado mediante resolución rectoral No. 376/12 del 28 de junio del 2012 del plan operativo anual se pudo evidenciar que la estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones que desarrolla la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho. ➤ De acuerdo a entrevista realizada al encargado del Departamento de Planificación se pudo evidenciar que la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho no revisa y modifica la estructura organizacional con relación a los cambios significativos y objetivos comprometidos de gestiones anteriores. ➤ Se pudo evidenciar mediante entrevista al Lic. Jorge Cayo del Departamento de Planificación que la entidad no tiene una adecuada dimensión de las aéreas y unidades administrativas en comparación con los operativos para el cumplimiento de los objetivos de gestión. ➤ De acuerdo a documentación solicitada, se pudo evidenciar que la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho ha identificado sus aéreas estratégicas y las ha fortalecido para mejorar la calidad de sus servicios, dicha información se puede evidenciar con el plan Estratégico de Desarrollo Institucional aprobado mediante R.H.C.U. No. 202/11 de fecha 19 de diciembre del 2011.	LPC-4	

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMEN TARIO
2	De acuerdo a documentación solicitada a la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho se pudo evidenciar que cuenta con políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación de las operaciones y actividades que desarrolla la entidad por parte del nivel jerárquico. ➤ La Universidad Autónoma Juan Misael Saracho cuenta con mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes. ➤ De acuerdo a entrevista realizada al encargado del departamento de planificación de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho se pudo evidenciar que la unidad encargada de realizar la revisión de la formulación y modificación de procedimientos antes de su aprobación por la Máxima Autoridad Ejecutiva, es la Unidad de Seguimiento y Procesos Administrativos.	LPC-4	
3	De acuerdo a documentación solicitada, pudimos evidenciar que la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho Tiene Diseñados procesos y procedimientos orientados a cumplir de los objetivos de gestión, dichos procesos y procedimientos podemos evidenciar con el manual de procesos y reglamentos específicos de la entidad.		
4	De acuerdo a la documentación, evidenciamos que la entidad, Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, de la ciudad de Tarija cuenta con el respectivo diseño de los procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de la Gestión. En función del Programa de Operación Anuales (POA) que fue aprobado según R.R. No. 376/12 de fecha 28 de junio de 2012.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



N°	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
	➤ De acuerdo a la documentación podemos evidenciar que la Universidad Autónoma Juna Misael Saracho de la ciudad Tarija, cuenta con procedimientos administrativos los cuales se encuentran incluidos en los Reglamentos Específicos de la entidad. El cual se encuentra en proceso de consideración en el consejo. ➤ De acuerdo a la documentación podemos evidenciar que la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho de la ciudad de Tarija, desarrolla sus actividades de acuerdo a los procedimientos operativos los cuales se encuentran incluidos en el manual de procesos. El mismo que se encuentra en proceso de consideración en el consejo facultativo.	LPC-4	
5	De acuerdo a la documentación, evidenciamos que la entidad, Universidad Autónoma Juan Misael Saracho de la ciudad de Tarija cuenta con todos los reglamentos específicos para los sistemas de administrativos los cuales se encuentran en la Ley No. 1178 de Administración y Control Gubernamental (SAFCO) del 20 de julio de 1990.		
6	De acuerdo a la entrevista realizada al jefe del Departamento de Planificación Universitaria se evidencio que identifica los procesos, procedimientos y actividades que no generan valor agregado y son innecesarias para la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho. ➤ Por otra parte se pudo verificar que la entidad ha realizado recientemente una revisión, análisis y adecuación o reingeniería de sus procesos a efectos de lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos.	LPC-5	

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
7	Se evidencio que la entidad tiene aprobado la estructura organización por la R.R. 376/12, de 28 de junio de 2012.; y por otra parte realizada la entrevista al jefe del Departamento de Planificación Universitaria, nos indico que existe una propuesta de elaboración de Manual de Funciones que está en consideración, pero no se encuentra aprobado. ➤ Esta documentación representa la estructura organizacional vigente, que es aprobada por la R.R. 376/12, de 28 de junio de 2012. ➤ Por otra parte se han determinado formalmente los medios de comunicación aplicables según las circunstancias como superior y subordinado.	LPC-5	
8	De acuerdo a la entrevista realizada al jefe del Departamento de Planificación Universitaria, nos indico que existe una propuesta de elaboración de Manual de Puestos y que está en consideración, pero no se encuentra aprobado; por lo tanto la entidad solo cuenta con el reglamento interno. ➤ Evidenciamos que el reglamento interno es consistente con lo establecido en el Estatuto de Funcionario Público. ➤ Por otra parte se ha presentado el Reglamento Interno para su compatibilización ante el órgano rector.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAE SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS – SECRETARIA
EDUCACION CONTINUA
PRATICADO EN LA GESTION 2012
EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES Y NIVELES DE AUTORIDAD

N°	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
1	De acuerdo a la documentación proporcionada, constatamos que la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho ha elaborado los Plan Operativo Anual Individual para cada trabajador.	LPC-6	
2	➤ También se evidencio que se han elaborado por escrito el Plan Operativo Anual Individual para cada trabajador. De acuerdo a la revisión de la documentación, constatamos que los Plan Operativo Anual Individual están adecuadamente elaboradas mencionando: ➤ Las funciones especificas y continuas de cada puesto en orden de importancia, así también los resultados que se deben obtener con cada una de las funciones específicas. ➤ El nombre del puesto, nombre del puesto del que depende, nombre de los puestos a los que supervisa, la categoría del puesto ubicación del puesto y la ubicación geográfica del puesto.		
3	Según el análisis efectuado hacemos notar que la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho ha asignado la responsabilidad para la toma de decisiones sobre la base de los niveles de autoridad. ➤ A si mismo los trabajadores que toman las decisiones administrativas y operativas significativas tienen el nivel de autoridad correspondiente, como son: Rector, Vicerrector, Director Administrativo y Financiero, Directores, Jefes de Departamento y Jefes de División.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



N°	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
4	De acuerdo a la información brindada, la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho evalúa el desempeño de los trabajadores, en cada gestión mediante un instructivo, el mismo que define el objetivo, el alcance, responsables de la evaluación, el sistema de calificación y el cual es efectuado por la unidad encargada de la administración de personal y jefe de la unidad del personal a evaluar. ➤ Por otra parte la evaluación de desempeño concluye con la emisión de un informe escrito por parte del jefe inmediato superior, el cual servirá para la toma de decisiones y medidas correctivas.	LPC-6 	
5	En base a la información proporcionada manifestamos que la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho no ha elaborado programas de capacitación, pero existen 20 trabajadores de la Universidad que están recibiendo capacitación en la Contraloría General del Estado.		
6	Según la información facilitada la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho cuenta con el personal apropiado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos. ➤ A sí mismo el Plan Operativo Anual Individual especifica los requisitos personales profesionales que debe tener la persona para desempeñar el puesto debidamente. ➤ A la fecha de nuestro examen la Universidad cuenta con el personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada unidad organizacional.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS – SECRETARIA
EDUCACION CONTINUA
PRATICADO EN LA GESTION 2012
EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
FILOSOFÍA DE LA DIRECCIÓN

N°	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
1	Existe evidencia de un estilo participativo aplicando el estatuto orgánico, normas vigentes, reglamentos, convocatorias, a través del Consejo Universitario. Se realizan reuniones de coordinación de las diferentes secretarías y autoridades universitarias. Participan los representantes del Consejo Facultativo mediante libro de actas aprobadas por el Co-gobierno.	LPC-7	
2	La dirección gestiona el mantenimiento de un clima organizacional adecuado a través de las reuniones que se llevan a cabo y se promueve al personal evaluando su desempeño meritorio, calificación, antigüedad.		
3	Al realizar el examen se evidenció que se realizan controles sobre la ejecución presupuestaria a través del SIGMA. Así también se realizan controles a los Estados Financieros.		
4	La dirección atiende adecuadamente las deficiencias de Control Interno mediante las observaciones de la Contraloría General de la República, en las que pasa una nota en las que se toma acciones oportunas para corregir las deficiencias de Control Interno, en caso de no corregir oportunamente se les pasa un memorándum por incumplimiento.		
5	La dirección establece objetivos alcanzables para el personal operativo y orienta sus actividades al cumplimiento de los mismos.		
6	La dirección si es consciente de controlar los riesgos internos y externos en su gestión, para el desarrollo eficaz y eficiente de sus operaciones.	LPC-8	

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



N°	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
7	La dirección se preocupa por la emisión de la información financiera y el cumplimiento de plazos de entrega de la misma	LPC- 8 	
8	La dirección define políticas administrativas y operativas en función a la regulación y Normas Gubernamentales vigentes, para reforzar el proceso académico en cada Facultad.		
9	El Departamento de Auditoría Interna depende jerárquicamente de la Máxima Autoridad Ejecutiva, el mismo dispone de recursos suficientes asignados a través de un presupuesto formulado anualmente y se establece a través de la difusión de circulares la autoridad y acceso irrestricto que tiene este departamento sobre la información financiera de todas las divisiones de la Universidad.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
3	➤ La entidad si cuenta con un comité de selección para evaluar objetivamente el nivel de competencia de los postulantes a los puestos vacantes mediante la revisión de los curriculum vitae de cada postulante. ➤ Si, existe evidencia de que todos los funcionarios cuentan con los conocimientos y habilidades necesarias para realizar eficaz y eficientemente sus tareas. Si cuentan con una experiencia funcional excepto algunos cargos que no cuentan con la experiencia necesaria. ➤ Si la máxima autoridad ejecutiva y sus asesores tienen formación profesional y experiencia. Si, existe una adecuada experiencia funcional del responsable de recursos humanos.	LPC - 9	

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS – SECRETARIA
EDUCACION CONTINUA
PRATICADO EN LA GESTION 2012
EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
POLITICAS DE ADMINISTRACION DE PERSONAL

N°	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
1	De acuerdo a la revisión efectuada a la documentación proporcionada, constatamos que la UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO no cuenta con procedimientos escritos para la protección de activos susceptibles de sustracción al realizar la contratación del personal para ocupar cargos vacantes. ➤ No se realiza ningún análisis minucioso de los historiales o curriculum vitae que presentan los postulantes para ocupar los cargos vacantes, ya que se contrata a personas conocidas por algunos funcionarios de la institución.	LPC – 10	
2	De acuerdo al análisis efectuado, se verifico que la entidad cuenta con políticas establecidas para la administración de personal estas políticas se encuentran incluidas en el plan estratégico institucional de la Universidad. ➤ En el reglamento interno del sistema de administración de personal se encuentran incluidas estas políticas para el desempeño eficiente de los funcionarios de la entidad. ➤ Estas políticas ya están establecidas por lo que no se realiza ninguna actualización. ➤ Estas políticas son dadas a conocer a los funcionarios desde el momento en que ellos ingresan a trabajar en la entidad también podemos llamarlo procedimiento de inducción.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
3	De acuerdo a la revisión efectuada a la documentación proporcionada, verificamos que la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho cuenta con políticas para realizar promociones de los empleados. En las promociones en ascenso para los funcionarios si existen políticas claras las mismas están incluidas en el reglamento interno del sistema de administración de personal. ➤ Para realizar las promociones del personal de la institución se verifica que los mismos no tengan problemas relacionados con la ética profesional. ➤ Si se comunican todas las políticas para todos los funcionarios.	LPC – 10	
4	Dentro de la entidad existen políticas adecuadas que permiten la transparencia en todas las promociones. ➤ Si, en la entidad se encuentra suficientemente explícitos en los criterios de promociones verticales. ➤ Dentro de la entidad que los candidatos no hayan tenido ningún conflicto o problemas vinculados con la ética.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
5	Si, de acuerdo a la entidad todas las políticas en materia de recursos humanos son consistentes con el estatuto del funcionario público y las normas básicas del sistema de administración de personal. ➤ Si, de acuerdo al análisis de la entidad las políticas están de acuerdo a las normas y/o estatutos. ➤ Si, dentro de la entidad están determinados quien o quienes deben aplicar las distintas políticas para el manejo del personal.	LPC - 10 	
6	En base a la entidad realizada se pudo evidenciar no procura la estabilidad de sus trabajadores que demuestran desempeños adecuados porque según lo que se escucha solo en algunos casos la entidad contrata a sus trabajadores por sus meritos ya que la contratación es mas por política.	LPC - 11 	

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS – SECRETARIA
EDUCACION CONTINUA
PRATICADO EN LA GESTION 2012
EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
AUDITORIA INTERNA

Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
1	La Unidad de Auditoría Interna (UAI) desarrolla sus trabajos con imparcialidad de acuerdo a las Normas Generales de Auditoria. ➤ Si, los Auditores Internos han firmado la Declaración de Independencia, que la misma es llenada y firmada por cada Auditor al inicio de cada gestión y remitida a la Contraloría General del Estado para conocimiento como Órgano Rector. ➤ Si, de acuerdo al Programa Operativo Anual se hace una planificación financiera para programar las Auditorias de la próxima gestión y en esa planificación se evalúan los riesgos de acuerdo a aquellas unidades que tienen mayor riesgo de la gestión. ➤ Sí, siempre y cuando el resultado de la Auditoria amerite analizar el hallazgo con las perspectivas de asignar un tipo de responsabilidad a la función pública. Normalmente se realizan Informe de Control Interno para verificar como están los controles en la institución.	LPC-12	
2	Si, el director ha sido sometido a un proceso de selección de reclutamiento de personal en el marco del Sistema Administración de Personal y ahí se evaluó si tenía los conocimientos.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
3	➤ Los que están designados como Auditores Internos ya tienen suficiente experiencia en el caso más antiguo 10 años y el menos de 5 años. Cuentan con una supervisora para complementar y guiar en el tipo de los exámenes que realizan. Sí, pero a razón de que se ejecutan Auditorías programadas se evidencia de que estas ven a la Unidad de Auditoría Interna como una Unidad que más que beneficiar la ven como una amenaza. ➤ Sí, pero no siempre de manera oportuna, pero al final si nos proporcionan toda la información requerida. ➤ Si, implanta las recomendaciones en los periodos comprometidos, cuando se efectúa los informes con la unidad de seguimiento en donde se establece los periodos en cuales tiene que implantar la recomendación y se envían las instrucciones a las unidades y a superar las observaciones del Auditor.	LPC-12	
4	Si, Acceden a todo tipo de información sin restricción y aparte la Máxima Autoridad, el Rector apoya emitiendo una instrucción al inicio de gestión en la cual establecen que los funcionarios de Auditoría Interna tienen acceso irrestricto a cualquier tipo de información.		
5	Si, La Unidad Auditoría Interna coordina con la Máxima Autoridad Ejecutiva ➤ Cuando se está elaborando el Programa Operativo Anual el director del departamento solicita al Rector si tiene conocimiento de algún área que necesite que se le haga una auditoria, ➤ Si, cumple con todas las Auditorías programadas, y se manda a la Contraloría que es la que emite un informe.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS – SECRETARIA
EDUCACION CONTINUA
PRATICADO EN LA GESTION 2012
EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
ATMOSFERA DE CONFIANZA

Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
1	De acuerdo a la entrevista realizada, existe una comunicación favorable dentro de la identidad entre los funcionarios que trabajan en los diferentes niveles organizativos como ser áreas, departamentos, secretaria y otros. Así mismo cumpliendo con sus responsabilidades de acuerdo al manual de funciones. ➤ Los funcionarios que trabajan en los niveles inferiores realizan sus propuestas y sugerencias el cual es presentado a la dirección correspondiente, el mismo tiene como objetivo principal mejorar algunas deficiencias que se presenten y mantener el prestigio de la entidad. ➤ La sugerencias y propuestas sugeridas por los funcionarios son analizados por los niveles correspondientes las cuales en algunos casos son, tomados en cuentas para las operaciones que se ejecutan dentro de la entidad. ➤ Los responsables de cada dirección incentiva a los funcionarios que proponen sugerencias las mismas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos de la Institución, dicho incentivo corresponden a un presente, que es presentado en un acto público organizado por la dirección.	LPC-13	
2	la entidad cuenta con los canales de comunicación, los cuales son formados mediante notas de memorándum, circulares internos, instructivos y ordenes que se les hace conocer a los diferentes niveles organizativos, el cual los emisores son responsables de que los mensajes sean entendidos por parte de los receptores antes de la ejecución de las instrucciones que se les asigna.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



N°	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
3	La entidad toma en cuenta los esfuerzos que realizan los funcionarios los mismos que desempeñan sus actividades en los niveles organizativos, solo realizan reconocimientos psicosociales como por ejemplo mediante certificados o algún presente y no así económicamente ya que no está permitido ninguna institución pública como establecen las leyes.	LPC-13 	
4	Los funcionarios cumplen con sus funciones con responsabilidad de acuerdo a lo establecido en el Manual de Funciones de la entidad cuenta con infraestructura adecuada para que las funciones administrativas, como así también las secretarías, facultades, post graduados mismos que contribuyen al logro de los objetivos con eficiencia y eficacia, establecidos por la entidad.		
5	No existe privilegios ya que la Máxima Autoridad Ejecutiva asigna sus tareas de acuerdo al manual de funciones, manual de cargos, mediante la escala presupuestaria, planilla presupuestaria de tal manera que no se presentan actitudes injustas de ejecutivos hacia los inferiores. Dentro de la entidad existen privilegios pero no desigualdades con ciertos funcionarios por parte de la Máxima Autoridad Ejecutiva el cual ocasiona diferencias entre todo el personal, esto se da por influencias más que todo por políticas.		

DETALLE	INICIALES	FECHA	FIRMA
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Elaborado por:			
Supervisado por:			



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 7/1

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ALQUILERES DE EDIFICIOS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario	
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9
						a	b	c								
27/03/12	00135	Cancelación por concepto del alquiler del mes de Enero, Febrero y Marzo de la ciudad de trinidad.	12.528 ✓	60102000000	231	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
27/03/12	00138	Cancelación por concepto del alquiler del mes de Enero, Febrero y Marzo de la ciudad de trinidad.	29.232 ✓			✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 7/2	41.760													

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 7/2

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ALQUILERES DE EDIFICIOS

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos										Comentario		
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8	9			
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 7/1	41.760															
10/04/12	00198	Pago por concepto del alquiler de las sedes de trinidad, la paz, Cochabamba y santa cruz del mes de junio.	10.465✓	60102000000	231	✓	1	✓	✓	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta documentación de sustento certificación presupuestaria e Inadecuada apropiación presupuestaria.
27/03/12	00213	Cancelación por concepto del alquiler del mes de abril de la ciudad de las sedes trinidad – la paz.	13.920✓	60102000000	231	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta documentación de sustento certificación presupuestaria
		Importe pasa a AEE – 7/3	66.145															AEE – 7/3

AEE – 7/3

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ALQUILERES DE EDIFICIOS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 7/2	66145															
24/04/12	00256	Cancelación por concepto del alquiler de la Sede de Oruro correspondientes a los mese de enero, febrero, marzo y abril.	24.800✓	60102000000	231	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta documentación de sustento certificación presupuestaria
20/04/12	00257	Pago por concepto del alquiler de la Sede de Cochabamba correspondientes a los mese de enero, febrero, marzo y abril.	11.693✓	60102000000	231	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 7/4	102.638															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 7/4

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ALQUILERES DE EDIFICIOS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario	
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9
						a	b	c								
		Importe viene de AEE – 7/3	102.638	60102000000	231	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta documentación de sustento certificación presupuestaria
14/05/12	00364	Pago por concepto de hospedaje de docentes de la dirección de posgrado que corresponde al mes de octubre.	3.100													
10/05/12	00366	Cancelación de alquileres de edificios de los inmuebles sedes santa cruz, de enero, febrero, marzo, abril, mayo.	36.679			✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 7/5	142.417													

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 7/5

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ALQUILERES DE EDIFICIOS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 7/4	142417	60102000000	231	✓	1	✓	✓	✓	2	✓	✓	✓	✓	falta documentación de sustento e Inadecuada apropiación presupuestaria.	
12/06/12	00515	Pago por concepto de hospedaje en hostel loma de san Juan de varios docentes del mes de mayo.	12.336			✓											
13/06/12	00517	Pago por concepto del alquiler de las sedes de trinidad, la paz, Cochabamba y santa cruz del mes de junio.	22.759			✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria y recibo de entrega de cheque.
		Importe pasa a AEE – 7/6	277.512														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 7/6

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ALQUILERES DE EDIFICIOS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Ccomentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 7/5	177.512															
31/07/12	00621	Pago por concepto del alquiler de los inmuebles sedes santa cruz, trinidad y Cochabamba del mes de agosto.	11.136✓	60102000000	231	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta documentación de sustento certificación presupuestaria
16/07/12	00675	Pago por concepto del alquiler de las sedes de trinidad, la paz, Cochabamba y santa cruz del mes de julio.	22.759✓	60102000000	231	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 7/7	211.407															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 7/7

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ALQUILERES DE EDIFICIOS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 7/6	211.407														Falta documentación de sustento certificación presupuestaria
07/08/12	00827	Pago por concepto del alquiler de las inmuebles sedes santa cruz, trinidad y Cochabamba del mes de agosto.	11.136✓	60102000000	231	✓	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
15/08/12	00891	Pago por concepto del alquiler de los inmuebles sedes santa cruz, trinidad y Cochabamba del mes de agosto.	13.015✓	60102000000	231	✓	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria y recibo.
		Importe pasa a AEE – 7/8	235.558														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 7/8

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ALQUILERES DE EDIFICIOS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 7/7	235.558															
17/09/12	01078	Cancelación por concepto del alquiler sedes santa cruz, trinidad y Cbba. Del mes de septiembre.	20.787✓	60102000000	231	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta documentación de sustento certificación presupuestaria
01/11/12	01363	Cancelación por concepto del alquiler de edificio a la Sra. Bonifaz sede santa cruz.	4.176✓	60102000000	231	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 7/9	260.521															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE -7/9

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ALQUILERES DE EDIFICIOS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 7/8	260.521														Falta documentación de sustento certificación presupuestaria
16/11/12	01450	Pago por concepto de los alquileres de la sede de Oruro, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre.	12.400✓	60102000000	231	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
16/11/12	01458	Pago por concepto de hospedaje de docentes de la dirección de posgrado que corresponde al mes de octubre.	11.136✓	60102000000	231	✓	1	✓	✓	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento e Inadecuada apropiación presupuestaria.
		Importe pasa a AEE – 7/10	284.057														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 7/10

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ALQUILERES DE EDIFICIOS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presu p.	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		importe viene de AEE – 7/9	284.057	60102000000	231												Falta documentación de sustento certificación presupuestaria
28/12/12	01914	Pago por concepto del alquiler de las sedes de trinidad, la paz, Cochabamba y santa cruz del mes de julio.	11.460				1										
IMPORTE VISTO			76%	295.517													
IMPORTE NO VISTO			24%	94.104													
IMPORTE TOTAL			100% T	389.621 T													

T/R Trabajo realizado

T Sumado satisfactoriamente

✓ Verificado satisfactoriamente con mayor analítico presupuestario, comprobantes de egreso, facturas, cheques y otros.

① Falta de documentación de sustento, ver deficiencia N° 1 en **AEE-III/1**

② Inadecuada apropiación presupuestaria, ver deficiencia N° 4 en **AEE-III/4**

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 2/1

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ENERGIA ELECTRICA

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario	
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9
						a	b	c								
02/03/12	00065	Cancelación de energía eléctrica de la sede de la paz correspondiente al mes de enero y febrero.	2.349 ✓	60102000000	21200	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta documentación de sustento certificación presupuestaria
20/04/12	00251	Cancelación por concepto de energía eléctrica de la sede de santa cruz correspondiente al mes de febrero, marzo, abril.	5.685 ✓	60102000000	21200	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 2/2	8034													

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 2/2

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ENERGIA ELECTRICA

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 2/1	8.034															
20/04/12	00253	Cancelación de energía eléctrica correspondiente al mes de abril de la sede la paz.	1.128	60102000000	21200	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta documentación de sustento certificación presupuestaria
25/04/12	00266	Cancelación de energía eléctrica sede de trinidad correspondiente a los meses de febrero, marzo y abril.	2.854	60102000000	21200	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 2/3	12.016															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 2/3

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ENERGIA ELECTRICA

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 2/2	12.016															
24/09/12	01116	Pago por concepto de energía eléctrica de la oficina de posgrado Yacuiba correspondiente al mes de agosto.	4.380 ✓	60102000000	21200	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta documentación de sustento certificación presupuestaria
27/03/12	01357	Pago de energía eléctrica que se utilizo en las oficinas del posgrado de salud, sede trinidad del mes septiembre.	159	60102000000	21200	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		Importe pasa a AEE – 2/4	16.555															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 2/4

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ENERGIA ELECTRICA

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 2/3	16.555														
04/12/12	01565	Cancelación de energía eléctrica de la sede de santa cruz correspondiente a los meses de enero y febrero.	6.226 ✓	60102000000	21200	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
13/12/12	01734	Cancelación por concepto de energía eléctrica de la sede de Santa Cruz de los meses de noviembre y diciembre.	12.988	60102000000	21200	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria y proforma
28/12/12	09011	Cancelación de energía eléctrica de la sede de trinidad correspondiente al mes de diciembre.	47	60102000000	21200	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
		Importe pasa a AEE - 2/5	35.816														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 2/5

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA ENERGIA ELECTRICA

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario	
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9
						a	b	c								
		importe viene de AEE – 2/4	35.816	60102000000	21200	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento de certificación presupuestaria
31/12/12	01936	Cancelación de energía eléctrica correspondiente al mes de diciembre.	778			✓										
Importe Visto		78%	36.594													
Importe No Visto		22%	10.118													
Importe Total		<u>100%</u> T	<u>46.712</u> T													

T/R Trabajo realizado

T Sumado satisfactoriamente

✓ Verificado satisfactoriamente con mayor analítico presupuestario, comprobantes de egreso, facturas, cheques y otros.

① Falta de en documentación de sustento, ver deficiencia N° 1 en AEE-III/1

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 4/1

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL EXTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario	
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9
						a	b	c								
02/03/12	00061	Pago por pasajes aéreos a Danny Tours por el servicio utilizado por la docente de posgrado sede Tarija del 23 de febrero al 23 de marzo.	6.675 ✓	60102000000	22120	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestario
04/04/12	00166	Cancelación a la agencia Danny Tours por el servicio utilizado por la docente de diplomado, sede Tarija	12.514 ✓	60102000000	22120	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 4/2	19.189													

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 4/2

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL EXTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 4/1	19.189															
20/04/12	00250	Cancelación por pasajes a Danny Tours de la ruta Habana – santa cruz utilizado por la docente de la maestría en hematología	7.141 ✓	60102000000	22120	✓1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestario
07/05/12	320	Cancelación a Danny Tours de pasajes en las rutas Habana – Santa cruz de las docentes de diplomado en teoría y práctica pedagógica.	25.932 ✓	60102000000	22120	✓1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 4/3	52.262															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 4/3

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL EXTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 4/2	52.262														
17/05/12	00393	Pago de pasajes de las rutas de habana – santa cruz de los docentes de la maestría de educación superior en la ciudad de Yacuiba	13.843	60102000000	22120	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria y recibo de cheque.
04/06/12	00488	Cancelación por pasajes a la propietaria de la agencia Danny Tours, servicio que utiliza la docente de la dirección de posgrado.	350	60102000000	22120	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
		Importe pasa a AEE – 4/4	66.455														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 4/4

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL EXTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 4/3	66.455															
04/06/12	00489	Cancelación de pasajes aéreos a la propietaria de la agencia de viajes Danny Tours.	6.922 ✓	60102000000	22120	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria y recibo de cheque.
03/08/12	00823	Cancelación de pasajes en las rutas Habana – santa cruz, de la docente del diplomado en teoría y práctica pedagógica.	8.815	60102000000	22120	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
26/09/12	01131	Cancelación de pasajes a la docente de diplomado en pedagogía con sede Tarija	278 ✓	60102000000	22120	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria recibo de cheque.
		Importe pasa a AEE – 4/5	82.470															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 4/5

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL EXTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
						a	b	c																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
		importe viene de AEE – 4/4	82.470																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						

T/R Trabajo realizado

T Sumado satisfactoriamente

✓ Verificado satisfactoriamente con mayor analítico presupuestario, comprobantes de egreso, facturas, cheques y otros.

① Falta de documentación de sustento, ver deficiencia N°1 en AEE-III/1

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/1

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario	
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9
						a	b	c								
02/03/12	00058	Pago por pasajes a la agencia Danny Tours servicio utilizado por docentes de posgrado especialidad	1.221	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
02/03/12	00059	Pago por concepto de pasajes aéreos a la Sra. Lezmi Soto del 4 de marzo 2012	1.107			✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/2	2.328													

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/2

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/1	2.328															
09/03/12	00083	Cancelación de pasajes a agencia Danny tours servicio utilizado por docentes de maestría en las rutas la paz – trinidad	1.107 ✓	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
04/04/12	00165	Cancelación de pasajes aéreos a la agencia Danny tours servicio utilizado por docentes de posgrado sede Tarija.	2.824 ✓	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/3	6.259															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/3

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTAPASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/2	6.259															
05/04/12	00173	Cancelación por pasajes a la agencia de viajes Danny tours del Dr. Armando Gonzales docente en maestría en hematología	1.718		60102000000	22110	✓1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
17/04/12	00214	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia Danny tours del Dr. Carlos Barrero con ruta La paz	1.506		60102000000	22110	✓1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE - 3/4	9.483															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/4

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTAPASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 3/3	9.483														Los egresos fueron debidamente autorizados por la Secretaria de Educación Continua.
17/04/12	00216	Cancelación por concepto de pasajes a agencia La Chapaca de la Dra. Miriam Parada en las rutas Santa Cruz – La paz – Santa Cruz.	1.027 ✓	60102000000	22110	✓ 1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
18/05/12	00217	Cancelación de pasajes a agencia Danny tours de los docentes Hugo Acuña y Marcelo Cosió en las rutas CBBA - TJA	1.936 ✓	60102000000	22110	✓ 1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/5	12.446														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/5

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTAPASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/4	12.446															
18/04/12	00221	Cancelación de pasajes en las rutas trinidad – santa cruz de la docente en maestría en terapia intensiva	2.932 ✓	60102000000	22110	✓ ¹		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
20/04/12	00249	Cancelación por pasajes a la agencia Danny tours la docente en maestría en hematología	350	60102000000	22110	✓ ¹		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/6	15.728															

AEE – 3/6

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/5	15.728															
20/04/12	00255	Cancelación por pasajes a agencia La Chapaca en las rutas CBBA – LA PAZ – S.C.	1.660	✓	60102000000	22110	✓ ¹		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
26/04/12	00273	Cancelación a la agencia Danny tours por concepto de pasajes del Ing. Luis Villarroel en las rutas CBBBA – TJA - CBBA	1.008		60102000000	22110	✓ ¹		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/7	18.396															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/7

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/6	18.396															
07/05/12	00321	Cancelación a Danny tours por pasajes en las rutas santa cruz – Tarija de los docentes de diplomado en teoría y práctica pedagógica	5.502	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
08/05/12	00334	Cancelación por concepto de pasajes de los docentes en maestría en las ruta Tarija – Yacuiba	1.392	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE - 3/8	18.396															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/8

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 3/7	18.396														
08/05/12	00338	Cancelación de pasajes de los docentes de maestría en derecho civil y gerencia de la construcción	2.446 ✓	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
08/05/12	00340	Cancelación de pasajes a la agencia Danny tour servicio utilizado por docentes de posgrado	5.820 ✓	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE - 3/9	26.662														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/9

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 3/8	26.662														
17/05/12	00394	Cancelación a Danny tours por pasajes en las rutas Tarija – Yacuiba de los docentes en maestría educación superior	4.502	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
23/05/12	00411	Cancelación a la agencia Danny tours por pasajes de los docentes de maestría con rutas santa cruz - Guayamerin	1.308	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/10	32.472														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/10

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/9	32.472															
22/05/12/	00406	Cancelación por concepto de pasajes a Danny tours del Dr. Oscar Moreno en las rutas Santa Cruz - Trinidad	1.466 ✓	60102000000	22110	✓ 1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
30/05/12	00453	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia Danny Tours del Dr. Néstor Mirando	1.822 ✓	60102000000	22110	✓ 1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/11	35.760															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/11

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 3/10	35.760														
30/05/12	00454	Cancelación por concepto de pasajes en las rutas Tarija – santa cruz – trinidad – Guayamerin de la Dra. Selva Segada	2.344	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
01/06/12	00479	Cancelación por concepto de pasajes en las rutas Tarija – Cochabamba – trinidad – la paz – Tarija del Dr. Carlos Romero	2.238	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/12	40.342														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/12

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/11	40.342															Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
04/06/12	00483	Cancelación por concepto de pasajes de la Msc. Susana con sede Yacuiba	5.00	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
04/06/12	00487	Cancelación por concepto de pasajes a Danny tours del doctor Juan Navarro sede Tarija	1.040	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/13	41.882															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/13

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 3/12	41.882														
04/06/12	00488	Cancelación a Danny tours por concepto de pasajes aéreos de los docentes de diplomado sede Tarija	1.062	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
11/06/12	00507	Cancelación de pasajes del Lic. Erika stracbel coordinadora de la sede trinidad en las rutas trinidad Tarija y trinidad	1.760	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/14	4.4704														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/14

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/13	44.704															
13/06/12	00528	Cancelación a Danny tours por concepto de pasajes servicio utilizado por docentes de especialidad y maestría con ruta Tarija – santa cruz – Tarija.	1.060 ✓	60102000000	22110	✓ 1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
15/06/12	00535	Reposición a la Sra. Lourdes por pasajes a Danny tours en las rutas Cochabamba – Tarija - Cochabamba	1.215 ✓	60102000000	22110	✓ 1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/15	46.979															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/15

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 3/14	46.979														
15/06/12	00543	Cancelación a Danny tours por concepto de pasajes de los docentes en maestría en las rutas CBBA – SC - CBBA	1.040	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
20/06/12	00559	Cancelación a la agencia Danny tours por pasajes de los docentes de maestría y especialidad en las rutas S.C. – CBBA. TJA	1.500	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/16	49.519														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/16

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/15	49.519															
26/06/12	00563	Cancelación a la agencia Danny tours por concepto de pasajes en las rutas la paz – Cochabamba – la paz	1.058	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
26/06/12	00564	Cancelación a la agencia Danny a tours por concepto de pasajes en las rutas Tarija – la paz - Tarija	1.040	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/17	51.617															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/17

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/16	51.617															
29/06/12	00578	Reposición a la Sra. Lourdes por concepto de cancelación ce pasajes a la agencia Danny tours	1.111		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
02/07/12	00607	Cancelación de pasajes a agencia chapaca tours a los docentes en maestría en salud publica	2.339		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/18	55.067															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/18

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/17	55.067															
03/07/12	00610	Cancelación de pasajes a la agencia la chapaca tours con rutas santa cruz – la paz – santa cruz	1.406		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
06/07/12	00623	Cancelación de pasajes a la agencia la chapaca tours con ruta CBBA – La paz – CBBA.	1.406		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/19	57.879															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/19

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 3/18	57.879														
06/07/12	00642	Cancelación a la agencia de viajes Danny tours con rutas Tarija – Cochabamba – la paz	1.062 ✓	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
06/07/12	00647	Cancelación a la agencia de viajes Chapaca tours con rutas CBBA – santa cruz – CBBA.	1.406 ✓	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/20	60.347														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/20

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/19	60.347															
06/07/12	00649	Cancelación a la agencia de viajes Danny tours en las rutas Tarija – Cochabamba – trinidad – Cochabamba - Tarija	3.512 ✓	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
06/07/12	00663	Cancelación a la agencia de viajes la Chapaca tours con ruta Tarija – bermejo – Yacuiba - Tarija	1.027 ✓	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/21	64.886															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/21

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/20	64.886															
12/07/12	00664	Cancelación a agencia de viajes Danny tours con rutas santa cruz – Gayameryn - trinidad	1.198	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
13/07/12	00674	Cancelación a la agencia de viajes Danny tours por concepto de pasajes con rutas la paz – Tarija – la paz	1.062	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/22	67.146															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/22

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/21	67146															
17/07/12	00701	Cancelación por concepto de viaje de la docente de especialidad	6.96	✓	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
19/07/12	00705	Cancelación a la agencia Danny tours por concepto de pasajes en las rutas santa cruz - Tarija	1.526		✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		Importe pasa a AEE – 3/23	69.368															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/23

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/22	69.368															
19/07/12	00707	Cancelación a agencia Danny tours por concepto de viajes con rutas la paz Oruro - Cochabamba	1.040		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
25/07/12	00755	Cancelación a la agencia de viajes Danny tours por concepto de pasajes con rutas la paz – Tarija – la paz	1.078		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/24	71.486															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/24

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/23	71.486															
27/07/12	00773	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia Danny tours	1.408 ✓	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
30/07/12	00783	Cancelación a agencia de viajes Danny tours del Ing. Hugo Acuña con rutas Cochabamba – Tarija	1.912	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
31/07/12	00789	Cancelación por concepto de pasajes en sede Tarija	6.96 ✓	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/25	75.502															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/25

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario				
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9			
						a	b	c											
		Importe viene de AEE – 3/24	75.502																
03/08/12	00824	Cancelación a Danny tours por pasajes en la rutas santa cruz – Tarija de la docente de diplomado	1.412		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
07/08/12	00833	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia Danny tours	1.027		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		Importe pasa a AEE – 3/26	77.941																

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/26

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/25	77.941															
08/08/12	00845	Cancelación de pasajes a la agencia de viajes Danny tours en las rutas Tarija – Yacuiba	1.408	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
09/08/12	00858	Cancelación a agencia de viajes Danny tours del Ing. Hugo Acuña con rutas Cochabamba – Tarija	2.428	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/27	81.777															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/27

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/26	81.777															
15/08/12	00881	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia de viajes Danny tours	1.265	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
16/08/12	00894	Cancelación a Danny tours por pasajes en la rutas santa cruz – Tarija de la docente de diplomado	2.140	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/28	85.182															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/28

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 3/27	85.182														
16/08/12	00896	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia Danny tours	3.486	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
03/09/12	00981	Cancelación a Danny tours por pasajes en la rutas santa cruz – Tarija de la docente de diplomado	2.012	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
10/09/12	01013	Cancelación `por concepto de pasajes aéreos del Ing. Johnny Orgas	796	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/29	91.476														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/29

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario				
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9			
						a	b	c											
		Importe viene de AEE – 3/28	91.476																
11/09/12	01026	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia Danny tours	4.986	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
11/09/12	01030	Pago por concepto de pasajes a la Sra. María René Caladre del 4 de agosto al 2 de septiembre	280	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/30	96.742																

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/30

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/29	96.742															
12/09/12	01040	Cancelación de pasajes aéreos a agencia Danny tours	1.685	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria	
12/09/12	01041	Cancelación de pasajes aéreos a agencia Danny tours	1.811			✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		Importe pasa a AEE – 3/31	100.238															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/31

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 3/30	100.238														
12/09/12	01042	Cancelación a Danny tours por pasajes en la rutas santa cruz – Tarija de la docente de diplomado	1.412		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
14/09/12	01057	Cancelación por concepto de pasajes a agencia Danny tours	1.525		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/32	103.175														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/32

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 3/31	103.175														
18/09/12	01074	Cancelación de pasajes a la agencia la Chapaca tours de docentes que dictan maestria.	1.408	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
26/09/12	01125	Cancelación por pasajes a la agencia Danny tours de docentes que dictan maestria.	1.857	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/33	106.440														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/33

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario				
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9			
						a	b	c											
		Importe viene de AEE – 3/32	106.440																
26/09/12	01131	Cancelación de pasajes a la docente de diplomado en pedagogía sede Tarija	278	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
02/10/12	01176	Cancelación por concepto de pasajes en las rutas santa cruz- Tarija de la Dra. Tania Ortiz Cárdenas	1.412	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/34	108.130																

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/34

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/33	108.130															
12/10/12	01236	Cancelación de pasajes a la agencia Danny tours de docentes en maestría	1.778 ✓	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
15/10/12	01239	Cancelación de pasajes a la docente de diplomado en pedagogía sede Tarija	1.211 ✓	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/35	111.119															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/35

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/34	111.119															
15/10/12	01243	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia Danny tours	2.010	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
15/10/12	01253	Cancelación a Danny tours por pasajes en la rutas santa cruz – Tarija de la docente de diplomado	1.027	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/36	114.156															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/36

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario				
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9			
						a	b	c											
		Importe viene de AEE – 3/35	114.156																
17/10/12	01254	Cancelación a Danny tours por pasajes en la rutas santa cruz – Tarija de la docente de diplomado	1.308	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
24/10/12	01296	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia Danny tours	100	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2		✓	Falta de documentacion de sustento certificación presupuestaria y Falta de firma en el comprobante.
		Importe pasa a AEE – 3/37	115.564																

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/37

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/36	115.564															
24/10/12	01298	Cancelación por concepto de pasajes al Sr. Guillermo Tapia quien se traslado a la santa cruz y trinidad	200		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
01/11/12	01355	Cancelación de pasajes en las rutas la paz – Gayamerin – la paz del doctor Carlos Barrero	2.080		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/38	117.844															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/38

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/37	117.844															
01/11/12	01361	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia La Chapaca tours.	1.212	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria	
01/11/12	01362	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia La Chapaca tours.	1.300	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		Importe pasa a AEE – 3/39	120.356															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/39

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/38	120.356															
07/11/12	01382	Cancelación de pasajes a la docente del diplomado teoría y práctica pedagógica desarrollado en Yacuiba.	440		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
19/11/12	01459	Cancelación a agencia de viajes Danny tours del Ing. Hugo Acuña con rutas Cochabamba – Tarija.	3.437		60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/40	124.233															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/40

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/39	124.233															
29/11/12	01532	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia Danny tours.	1.211	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
29/11/12	01534	Cancelación a agencia Danny tours por pasajes en las rutas santa cruz – Tarija de los docentes tribunales.	2.824	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/41	128.268															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AAE – 3/41

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/40	128.268															
29/11/12	01540	Cancelación de viajes terrestres de los coordinadores de posgrado de las sedes la paz – Oruro – Cochabamba – Santa cruz.	380 ✓	60102000000	22110	✓ 1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
03/12/12	01558	Cancelación a la agencia de viajes Danny tours de pasajes de Dr. Luis Enrique.	2.266	60102000000	22110	✓ 1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/42	130.914															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/42

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/41	130.914															
07/12/12	01615	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia Danny tours.	2.415 ✓	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
10/12/12	01632	Cancelación por concepto de pasajes a la agencia Danny tours.	1.211	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/43	134.540															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/43

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/42	134.540															
10/12/12	01651	Cancelación de pasajes aéreos de la agencia Danny tours por el servicio utilizado de los coordinadores sedes la paz – Oruro – Santa Cruz y trinidad.	4.896 ✓	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
17/12/12	01719	Cancelación a Danny tours por pasajes en la rutas santa cruz – Tarija de la docente de diplomado.	5.565 ✓	60102000000	22110	✓	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/44	145.001															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/44

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/43	145.001															
17/12/12	01724	Cancelación por concepto de pasajes aéreos de la Ing. Lola Zenteno y Lic. Silvia Echenique.	881	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
19/12/12	01779	Cancelación a agencia de viajes Danny tours del Ing. Hugo Acuña con rutas Cochabamba – Tarija.	2.936	60102000000	22110	✓	1		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 3/45	159.279															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 3/45

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 3/44	159.279															
24/12/12	01884	Pago por concepto de pasajes aéreos a la Sra. Lezmi Soto del 4 de marzo 2012.	1.040✓ 	60102000000	22110	✓	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria
IMPORTE VISTO			82%	174.597														
IMPORTE NO VISTO			18%	39.096														
IMPORTE TOTAL			<u>100%</u> T	<u>213.693</u> T														

T/R Trabajo realizado

T Sumado satisfactoriamente

✓ Verificado satisfactoriamente con mayor analítico presupuestario, comprobantes de egreso, facturas, cheques y otros.

① Falta de documentación de sustento, ver Deficiencia N° 2 en **AEE – III/1**

② Falta de firma en comprobante, ver deficiencia N° 2 en **AEE- III/2**

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 6/1

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL EXTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario	
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9
						a	b	c								
28/02/12	00043	Cancelación por concepto de viáticos a la Dra. Ana Mogona sosa sede de Tarija.	696	60102000000	22220	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria y escala de viáticos.
28/03/12	00149	Cancelación por concepto de viáticos y gastos de viaje de la Dra. Victoria Ojalvo.	2.826	60102000000	22220	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa AAE – 6/2	3.522													

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 6/2

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL EXTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE – 6/1	3.522															
25/04/12	00269	Cancelación por concepto de viáticos de la docente de posgrado que dictara clases de modulo educativa de la especialidad en docencia.	696		60102000000	22220	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria y escala de viáticos.
25/04/12	00270	Cancelación por concepto de viáticos y gastos de viaje de docente de posgrado sede Tarija.	696		60102000000	22220	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 6/3	4.914															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 6/3

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL EXTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 6/2	4.914														
25/04/12	00271	Cancelación por concepto de viáticos y gastos de viaje a la doctora Miriam Gonzales sede Tarija.	696	60102000000	22220	✓1		✓2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria y escala de viáticos.
27/04/12	00288	Cancelación por concepto de viáticos y gastos de viaje a la Dra. Tania Ortiz sede Tarija.	696	60102000000	22220	✓1		✓2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 6/4	6.306														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 6/4

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL EXTEIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 6/3	6.306														
08/05/12	00334	Cancelación por concepto de viáticos y gastos de viaje de los docentes de la maestría educación superior en las ciudades Tarija – Yacuiba.	1.392	60102000000	22220	✓1		✓2		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria y escala de viáticos.
22/05/12	00405	Cancelación por concepto de viáticos y gastos de viaje de la docente del diplomado en teoría practica pedagógica sede Tarija.	696	60102000000	22220	✓1		✓2		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 6/5	8.394														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 6/5

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL EXTERIOR DELPAIS

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE – 6/4	8.394														
31/07/12	00789	Cancelación por concepto de viáticos y gastos de viaje de la docente de diplomado en teoría y práctica pedagógica sede Tarija.	696	60102000000	22220	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria y escala de viáticos.
30/08/12	00970	Cancelación por concepto de viáticos y gastos de viaje de la Dra. Gladis Vinas sede Tarija.	696			✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 6/6	9.786														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 6/6

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL EXTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimiento									Comentario		
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		importe viene de AEE – 6/5	9.786														
15/11/12	01446	Cancelación por concepto de viáticos y gastos de viaje a docente de diplomado en educación superior sede Tarija.	835✓ 	60102000000	22220	✓ ①		✓ ②		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
IMPORTE VISTO		100%	10.621														
IMPORTE NO VISTO																	
IMPORTE TOTAL		<u>100%</u> T	<u>10.621</u> T														

T/R Trabajo realizado

T Sumado satisfactoriamente

✓ Verificado satisfactoriamente con mayor analítico presupuestario, comprobantes de egreso, facturas, cheques y otros.

① Falta de documentación de sustento, ver deficiencia N°1 en AEE-III/1

② Inexistencia de escala de viáticos N° 3 en AEE- III/3

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/1

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
17/02/12	00021	Cancelación de viáticos al Dr. Omar Rodríguez.	390 ✓	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
23/02/12	00027	Cancelación de viáticos a la Dr. Ana Sosa sede Tarija.	696	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
28/02/12	00043	Cancelación de viáticos a la Dra. Teresa Sanz.	2.728	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
08/03/12	00079	Cancelación de viáticos por concepto de viajes de docente.	557	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/2	4.371														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/2

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/1	4.371														
14/03/12	00097	Cancelación de viáticos al Dr. Omar Rodríguez.	540 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
20/03/12	00099	Cancelación de viáticos a la Dr. Ana Sosa sede Tarija.	2.366			✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
23/03/12	00132	Cancelación de viáticos a la Dra. Teresa Sanz.	696			✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
08/03/12	00144	Cancelación de viáticos por concepto de viajes de docente.	2.728			✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/3	10.701														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/3

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/2	10.701														
03/04/12	00161	Cancelación de viáticos al Dr. Omar Rodríguez.	487 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
10/04/12	00183	Cancelación de viáticos a la Dr. Ana Sosa sede Tarija.	4.937	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
10/04/12	00199	Cancelación de viáticos a la Dra. Teresa Sanz.	557	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
13/04/12	00200	Cancelación de viáticos por concepto de viajes de docente.	557 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/4	17.239														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/4

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/3	17.239														
18/04/12	00211	Cancelación de viáticos al Dr. Omar Rodríguez.	877	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
20/04/12	00244	Cancelación de viáticos a la Dr. Ana Sosa sede Tarija.	585	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
20/04/12	00254	Cancelación de viáticos a la Dra. Teresa Sanz.	696	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
23/04/12	00263	Cancelación de viáticos por concepto de viajes de docente.	2.923	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/5	22.320														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/5

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/4	22.320														
25/04/12	00269	Cancelación de viáticos de la Dra. Consuelo Macías.	2.728		60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
25/04/12	00270	Cancelación de viáticos y gastos de docentes.	2.728		60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
25/04/12	00271	Cancelación de viáticos y gastos de viaje.	3.410		60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
27/04/12	00288	Cancelación de viáticos y gastos de viaje.	3.410		60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	3	✓	Falta de certificación presupuestaria, escala de viáticos y firma en comprobante.
03/05/12	00299	Cancelación de viáticos y gastos de viaje a la Dra. Miriam Gonzales.	3.204		60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia escala de viáticos.
		Importe pasa AEE – 5/6	37.800														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/6

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/5	37.800														
03/05/12	00306	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	487 ✓	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
07/05/12	00316	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
08/05/12	00334	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	7.796	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14/05/12	00346	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	487	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/7	47.127														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/7

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup.	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/6	47.127														
09/05/12	00350	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	487 ✓	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
15/05/12	00355	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	974	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
15/05/12	00356	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.169	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
17/05/12	00363	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	682	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/8	50.439														

Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/8

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/7	50.439														
15/05/12	00367	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	2.500 ✓	60102000000	22210	✓	(1)	✓	(2)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
22/05/12	00405	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	2.728	60102000000	22210	✓	(1)	✓	(2)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
23/05/12	00410	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.267	60102000000	22210	✓	(1)	✓	(2)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
31/05/12	00459	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.000	60102000000	22210	✓	(1)	✓	(2)	✓	✓	✓	(3)	✓	✓	✓	Falta de certificación presupuestaria, escala de viáticos y firma en comprobante.
04/06/12	00483	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.474	60102000000	22210	✓	(1)	✓	(2)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento.
11/06/12	00497	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	2.822 ✓	60102000000	22210	✓	(1)	✓	(2)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
		Importe pasa a AEE – 5/9	62.230														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/9

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/8	62.230														Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
14/06/12	00533	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.377	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
20/06/12	00555	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	585	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
27/06/12	00573	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	809	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
270/06/12	00585	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	682	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/10	65.683														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/10

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/9	65.683														
02/07/12	00603	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.056	60102000000	22210	✓1			✓2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
03/07/12	00613	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	487	60102000000	22210	✓1			✓2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
12/07/12	00639	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557	60102000000	22210	✓1			✓2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/11	67.783														

AEE – 5/11

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/10	67.783														
06/07/12	00648	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.530 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
09/07/12	00650	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.048	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
17/07/12	00701	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.851	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
25/07/12	00749	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.780 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/12	73.992														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/12

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/11	73.992														
24/07/12	00722	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.560	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
30/07/12	00784	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	400	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
31/07/12	00789	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	2.728	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
31/07/12	00790	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	696	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE – 5/13	79.376														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/13

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/12	79.376														
03/08/12	00825	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	556 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos.
08/08/12	00848	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	487	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
20/08/12	00871	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	487	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
20/08/12	00887	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	487	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/14	81.393														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/14

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/13	81.393														
20/08/12	00899	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
07/08/12	00837	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	974	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
10/08/12	00844	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.000	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
28/08/12	00936	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	974	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/15	84.898														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/15

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/14	84.898														
21/08/12	00922	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	556 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
31/08/12	00969	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	556	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
31/08/12	00972	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	418	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
05/09/12	00992	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
04/09/12	00995	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	487	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/16	87.472														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/16

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/15	87.472														
20/08/12	00918	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	974 ✓	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
28/08/12	00943	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.660	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
28/03/12	00970	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	2.728	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
11/09/12	01030	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	974	60102000000	22210	✓	1		✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/17	93.808														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/17

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/16	93.808														
05/09/12	01000	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
21/09/12	01099	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	418	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
20/09/12	1103	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
21/09/12	1168	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	418	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/18	95.758														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/18

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/17	95.758														Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
10/10/12	01218	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1531 ✓	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
15/10/12	01241	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	682	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
18/10/12	01278	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	974	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		Importe pasa a AEE- 5/19	98.945														

AEE – 5/19

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/18	98.945														Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
17/09/12	01062	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	874 ✓	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
26/09/12	01121	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	810	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
26/09/12	01131	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	3.145	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
27/09/12	01143	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.800	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		Importe pasa a AEE- 5/20	105.574														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/20

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario	
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9
						a	b	c								
		Importe viene de AEE- 5/19	105.574	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
02/10/12	01166	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557			✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
06/10/12	01198	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1400			✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
10/10/12	01218	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	974			✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
22/10/12	01281	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	485			✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/21	108.990													

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/21

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHOE
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/20	108.990														
19/10/12	01285	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.950 ✓	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
24/12/12	01297	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	860	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
24/10/12	01298	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	800	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
24/10/12	01296	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	3.240 ✓	60102000000	22210	✓ 1		✓ 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓ 3	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de escala de viáticos y firma en comprobante.
		Importe pasa a AEE- 5/22	115.840														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/22

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/21	115.840														
31/10/12	01349	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
31/10/12	01351	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	696	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
05/11/12	01366	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	974	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
07/11/12	01382	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	974	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/23	119.041														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/23

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/22	119.041														
09/11/12	01404	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	640	60102000000	22210	✓1		✓2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
09/11/12	01414	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	468	60102000000	22210	✓1		✓2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
09/11/12	01420	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	974	60102000000	22210	✓1		✓2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
15/11/12	01446	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	6.819	60102000000	22210	✓1		✓2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/24	127.942														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/24

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/23	127.942														
19/11/12	01451	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	974 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
30/11/12	01535	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
30/11/12	01537	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	696	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
29/11/12	01540	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	2.350 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		Importe pasa a AEE- 5/25	132.519														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/25

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario			
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9		
						a	b	c										
		Importe viene de AEE- 5/24	132.519	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos		
041/12/12	01546	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557 ✓															
04/12/12	01559	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	585					✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓		✓	✓
04/12/12	01560	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	585					✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓		✓	✓
05/12/12	01561	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	487					✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓		✓	✓
		Importe pasa a AEE- 5/26	134.733															

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/26

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario	
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9
						a	b	c								
		Importe viene de AEE- 5/25	134.733													
04/12/12	01562	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	487 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
05/12/12	01576	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
06/12/12	01585	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	1.072	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
07/12/12	01605	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/27	137.406													

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/27

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		Importe viene de AEE- 5/26	137.406														Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
07/12/12	01608	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	682 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
11/12/12	01653	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	418	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
11/12/12	01656	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	418	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
12/12/12	01676	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	557 ✓	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEE- 5/28	139.481														

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEE – 5/28

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LA CUENTA VIATICOS POR VIAJES AL INTERIOR DEL PAIS

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario		
				Contable	Presup	2			3	4	5	6	7	8		9	
						a	b	c									
		importe viene de AEE – 5/27	139.481														Falta de documentación de sustento certificación presupuestaria e inexistencia de una escala de viáticos
17/12/12	01724	Cancelación de viáticos y gastos de viaje docentes.	881	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
19/12/12	01729	Cancelación a la agencia Danny tours por concepto de pasajes.	2.936	60102000000	22210	✓	1	✓	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
IMPORTE VISTO			78%	143.228													
IMPORTE NO VISTO			22%	38.937													
IMPORTE TOTAL			100% T	182.165 T													

T/R Trabajo realizado

T Sumado satisfactoriamente

✓ Verificado satisfactoriamente con mayor analítico presupuestario, comprobantes de egreso, facturas, cheques y otros.

① Falta de documentación de sustento, ver deficiencia N° 1 en AEE-III/1

② Inexistencia de escala de viáticos, ver deficiencia N° 3 en AEE – III/3

③ Falta de firmas en comprobantes, ver deficiencia N° 2 en AEE - III/2

AEI - 3

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
01/03/12	00035	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	19.137 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
21/03/12	00054	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	86.916	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 4	106. 053											

AEI - 4

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 3	106.053											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
21/03/12	00055	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	90.434 ✓	10101002000	152	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
23/03/12	00090	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	89.552	10101002000	152	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 5	286.039											

AEI - 5

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9		
		Importe viene de AEI - 4	286.039												
22/04/12	00105	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	73.046 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de precios establecidos.
13/04/12	00119	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	95.156	10101002000	152	1	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de precios establecidos y falta de firma en comprobante.
		Importe pasa a AEI - 6	454.241												

AEI - 6

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario	
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9		
		Importe viene de AEI - 5	454.241												La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
23/04/12	00125	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	87.072	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
11/05/12	00153	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	76.427	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 7	617.740												

AEI - 7

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 6	617.740											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
22/05/12	00164	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	82.199 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
05/06/12	00190	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	70.923	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 8	770.862											

AEI - 8

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario	
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9		
		Importe viene de AEI - 7	770.862												
08/06/12	00192	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	90.836	✓	10101002000	152	1	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de precios establecidos y Falta de firma en comprobante.
08/06/12	00194	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	95.314		10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de precios establecidos.
		Importe pasa a AEI - 9	957.012												

AEI - 9

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

**AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO**

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9		
		Importe viene de AEI - 8	957.012												La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
09/07/12	00264	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	86.142	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
23/07/12	00292	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	78.784	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		Importe pasa a AEI - 10	1.121.938												

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 10

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario	
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9		
		Importe viene de AEI - 9	1.121.938												
23/07/12	00294	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	84.978	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de precios establecidos
16/08/12	00347	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	11.484	10101002000	152	1	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de precios establecidos y Falta de firma en detalle de recibos.
		Importe va a AEI - 11	1.218.400												

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 11

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 10	1.218.400											
21/08/12	00352	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	83.646 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
24/08/12	00356	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	77.487	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
06/09/12	00392	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	20.570	10101002000	152	1	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de precios establecidos y Falta de una firma en el comprobante.
		Importe pasa a AEI - 12	1.400.103											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 12

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 11	1.400.103											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
11/09/12	00400	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	87.964 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
14/09/12	00424	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	90.264 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 13	1.578.331											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 13

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 12	1.578.331											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
26/10/12	00484	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	82.421 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
29/10/12	00489	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	99.640	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 14	1.760.392											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA ISS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 14

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 13	1.760.39 2	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
30/10/12	00496	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	153.74 ✓											
26/11/12	00582	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	75.263	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 15	1.989.40 4											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 15

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 14	1.989.404											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
27/11/12	00587	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	88.344 ✓	10101002000	152	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
28/11/12	00596	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	94.048 ✓	10101002000	152	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 16	2.171.796											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 16

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9		
		Importe viene de AEI - 15	2.171.796												
28/11/12	00597	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	7.443 ✓	10101002000	152	1	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de precios establecidos y Falta de firma en resumen cierre de caja.
10/12/12	00610	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	15.775	10101002000	152	1	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de precios establecidos y Falta de firma en detalle de recibo.
		Importe pasa a AEI - 17	2.195.014												

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 17

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos									Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9		
		Importe viene de AEI- 16	2.195.014	10101002000	152	1	2	✓	✓	3	✓	✓	✓	Falta precios establecidos, Falta de firma en detalle de recibo y registro inoportuno	
13/12/12	00621	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	61.594 ✓												
13/12/12	00628	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	92.018	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Falta de precios establecidos	
		Importe pasa a AEI - 18	2.348.626												

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 18

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario	
				Contable	Presu p.	2	3	4	5	6	7	8	9		
		Importe viene de AEI - 17	2.348.626	10101002000	152										La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
31/12/12	00721	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	417.902 ✓			1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		Importe pasa a AEI- 19	2.766.528												

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 19

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario	
				Contable	Presup.	2	3	4	5	6	7	8	9		
		Importe viene de AEI- 18	2.766.528												La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
14/02/12	00007	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	85.000 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
14/02/12	00009	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	98.150	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		Importe pasa a AEI - 20	2.949.678												

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 20

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 19	2.949.678											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
15/02/12	00013	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	27.999 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
22/02/12	00022	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	31.850	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 21	3.009.527											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 21

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 20	300.9.527											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
01/03/12	00033	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	40.550 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
01/03/12	00034	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	18.161	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 22	3.068.238											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 22

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 21	3.068.238											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
22/03/12	00039	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	25.831 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
10/04/12	00116	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	28.250	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 23	3.122.319											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 23

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 22	3.122.319											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
24/04/12	00130	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	12.896 ✓	10101002000	152	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
16/05/12	00160	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	15.371	10101002000	152	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 24	3.150.586											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 24

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 23	3.150.586											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
17/05/12	00162	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	25.740 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
29/05/12	00174	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	28.966	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 25	3.205.292											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 25

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 24	3.205.292											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
15/06/12	00206	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	20.795 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
20/06/12	00215	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	36.383	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 26	3.262.470											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 26

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 25	3.262.470											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
27/06/12	00219	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	20.551 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
15/06/12	00244	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	40.780	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 27	3.323.801											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 27

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 26	3.323.801											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
09/07/12	00248	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	50.439 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
23/07/12	00286	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	17.546	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 28	3.391.786											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 28

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 27	3.391.786											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
24/08/12	00358	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	54.743 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
30/08/12	00366	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	65.332	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 29	3.511.861											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 29

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 28	3.511.861											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
30/08/12	00367	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	76.144 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
19/09/12	00431	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	88.780	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 30	3.676.785											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI – 30

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presu p.	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 29	3.676.785											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
25/09/12	00442	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	78.320 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
26/09/12	00447	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	62.497	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 31	3.817.602											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 31

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	N°	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 30	3.817.602											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
29/10/12	00494	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	95.400 ✓	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
30/10/12	00498	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	87.909	10101002000	152	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI - 32	4.000.911											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 32

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 31	4.000.911											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
30/10/12	00502	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	66.300 ✓	10101002000	152	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
05/11/12	00522	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	47.122	10101002000	152	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
09/11/12	00536	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	80.484	10101002000	152	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		Importe pasa a AEI- 33	4.194.817											

INICIALES	FECHA	FIRMA



CONSULTORA JSS

Calle sucre N° 524

Teléfono: 66 – 52095

AEI - 33

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
ANALISIS DE LOS INGRESOS DE POSGRADO

Fecha	Nº	Descripción	Importe Bs.	Código		Procedimientos								Comentario
				Contable	Presup	2	3	4	5	6	7	8	9	
		Importe viene de AEI - 32	4.194.817											La Secretaria de Educación Continua no cuenta con precios establecidos
09/11/12	00538	Cobro de programas en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado.	113.346 ✓	1010100200	152	①	✓	✓	✓	②	✓	✓	✓	
IMPORTE ANALIZADO GRUPO 1		53%	4.308.163											
IMPORTE ANALIZADO GRUPO 2		20%	1.626.157											
IMPORTE ANALIZADO GRUPO 3		8%	629.327											
IMPORTE TOTAL		<u>81%</u> T	<u>6.557.657</u> T											

T/R Trabajo realizado

T Sumado satisfactoriamente

✓ Verificado satisfactoriamente con mayor analítico presupuestario, comprobantes de ingreso y su respectiva documentación de sustento.

① Falta de precios establecidos, ver Deficiencia N° 3 en AEI – III/3

② Falta de firmas en comprobantes, ver deficiencia N° 4 en AEI – III/4

③ Registro inoportuno de depósitos, ver Deficiencias N° 5 en AEI – III/5

INICIALES	FECHA	FIRMA

UNIVERIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
PLANILLA DE DEFICIENCIAS INGRESOS

REF. P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACION	DISP. SUP.
	----- 1 ----- <u>INEXISTENCIA DE</u> <u>MANUAL DE</u> <u>PROCEDIMIENTOS DE</u> <u>INGRESOS</u> A la fecha de nuestro examen la universidad Autónoma Juan Misael Saracho cuenta con un manual de procedimientos debidamente aprobado para ingresos, sin embargo el mismo no incluye los procedimientos a seguir por la Secretaria de Educación Continua referente a las recaudaciones de los recursos por los diferentes cursos que presta.	Lo observado precedentemente contraviene a lo establecido en las normas básicas del SOA en título III Capítulo II, artículo 14 que hace referencia a la elaboración del manual de organización, funciones y el manual de procedimientos.	Esta situación se presentó debido al descuido por parte de los funcionarios encargados de elaborar la normativa secundaria para la Universidad las mismas que deben incluir los procedimientos establecidos para la recaudación en la Secretaria de Educación Continua.	Esta situación puede ocasionar el inadecuado manejo de recursos en la Secretaria de Educación Continua, consiguientemente la dilución de responsabilidades, por parte de los funcionarios encargados de recaudar, supervisar y aprobar el manejo de recursos.	Se recomienda a la Máxima Autoridad Ejecutiva instruir a la dirección de planificación proceda elaborar o incluir el manual de procedimientos de ingresos el mismo que incluya a la Secretaria de Educación Continua.	Incluir en el informe. LR - 5

INICIALES	FECHA	FIRMA

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
PLANILLA DE DEFICIENCIAS INGRESOS

REF. P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION	DISP. SUP.
	----- 2 ----- <u>FALTA DE ARQUEOS DE CAJAS</u> De la revisión efectuada se pudo evidenciar que la Secretaria de Educación con continua no tiene como política ejecutar arqueos periódicos y sorpresivos de caja recaudadora por parte de personal independiente al manejo de recursos de verificar el manejo y evitar posibles pérdidas o sustracción de recursos.	Lo observado incumple lo establecido en las Normas Básicas del Sistema de Control Interno N° 2318 referente a los procesos para ejecutar las actividades de control referido a los controles independientes mediante recuentos físicos y comprobaciones de la existencia de recursos.	Esta situación se presenta debido a que el reglamento específico del sistema de tesorería vigente en la entidad no contempla la realización de arqueos, así también al descuido por parte del contador de la Secretaria de Educación Continua.	Esta situación puede ocasionar la falta de control y supervisión por parte de los responsables como así posibles pérdidas o sustracciones de los recursos existentes en caja.	Se recomienda al rector, instruir por escrito la inclusión en el reglamento específico del sistema de tesorería la realización de arqueos periódicos y sorpresivos de recursos y valores a objeto de evitar posibles pérdidas o sustracciones que causen daño económico a la entidad. Los arqueos deberán ser preparados por servidores públicos independientes de quienes tienen la responsabilidad y su registro, dejando evidencia documentada del trabajo realizado.	Incluir en el informe. LR - 6 

INICIALES	FECHA	FIRMA

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
PLANILLA DE DEFICIENCIAS INGRESOS
UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO

AEI-3 AEI-33	----- 3 ----- <u>INEXISTENCIA DE PRECIOS ESTABLECIDOS</u> La Secretaria de Educación Continua tiene como objetivo principal impartir cursos de formación pos gradual como ser: cursos cortos, diplomado, especialidades y maestrías; sin embargo, se evidencio que no existen precios establecidos para los diferentes cursos que imparte la secretaria. Toda vez que se verifico que existen diferentes precios para los cursos nombrados anteriormente.	Lo descrito anteriormente incumple a lo establecido en la R.S. 217055 que aprueba las normas básicas de organización administrativa en el Titulo II Capitulo 1, Art. 14 y 20 referente al establecimiento de los objetivos, políticas y estrategias de la institución, como así también a la elaboración de manuales y/o reglamentos referente a la captación de recursos en forma eficaz y eficiente.	Lo observado se presentó debido a la falta de coordinación entre los responsables de la unidad de Tesorería de la Universidad y principales ejecutivos de la Secretaria de Educación Continua al no establecer los precios para los diferentes cursos de Posgrado que realiza la Secretaria de Educación Continua.	Esta situación puede ocasionar la falta de información confiable para efectuar el control posterior, como así también una sub o sobrevaluación de los ingresos de acuerdo a los precios establecidos, consiguientemente e una inadecuada exposición del estado ingresos y egresos.	Recomendamos a la Máxima Autoridad Ejecutiva instruir por escrito al Secretario de gestión administrativa, jefe de finanzas, administradora de Posgrado y Secretaria de Educación Continua que proceda a elaborar una escala de precios para los diferentes cursos que son impartidos por la Secretaria de Educación Continua de tal manera que la documentación sea suficiente, competente que garantice los cobros efectuados y evitar posibles indicios de responsabilidad.	Incluir al informe. LR - 7 LR - 8
----------------------------	---	---	---	---	---	--

INICIALES	FECHA	FIRMA

AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
PLANILLA DE DEFICIENCIAS INGRESOS

REF. P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACION	DISP. SUP.																
AEI - 4 AEI - 7 AEI - 10	----- 4 ----- COMPROBANTES SIN FIRMAS De acuerdo a la revisión efectuada se pudo verificar, que si bien la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho tiene como política proceder a firmar los comprobantes de Ingresos; sin embargo existen algunos de ellos que no cuentan con las firmas de elaboración, revisión y aprobación por parte de los funcionarios responsables de realizar esa labor. Así tenemos los siguientes casos. <table><tr><th>Fecha</th><th>Nº</th><th>Descripción</th><th>impte</th></tr><tr><td>24/10/12</td><td>119</td><td>Cobro de maestrías y cursos cortos.</td><td>3410</td></tr><tr><td>31/05/12</td><td>192</td><td>Cobro de maestrías y cursos cortos</td><td>1000</td></tr><tr><td>06/09/12</td><td>392</td><td>Cobro de maestrías y cursos cortos.</td><td>20570</td></tr></table>	Fecha	Nº	Descripción	impte	24/10/12	119	Cobro de maestrías y cursos cortos.	3410	31/05/12	192	Cobro de maestrías y cursos cortos	1000	06/09/12	392	Cobro de maestrías y cursos cortos.	20570	Lo observado anteriormente incumple lo establecido en el DS. 222957 Norma Básica del Sistema de Contabilidad Integrada, Título II, Capítulo II, Artículo 46, que hace referencia; A los responsables y firma de toda información básica y complementaria que procesa la entidad deben estar firmados, identificando nombres y cargos, por la máxima autoridad ejecutiva de la entidad, responsable del área financiera y el contador general de la entidad, dejando constancia de dicha labor efectuada de comprobantes de ingresos y egresos.	Esta situación se presentó debido a un descuido por parte de la administradora de post. Grado de secretaria de educación continúa.	Lo descrito anteriormente puede ocasionar la dilución de responsabilidades como así también la falta de control y supervisión, lo que resta confiabilidad a la información financiera, consiguientemente e como así también la dilución de responsabilidades entre los funcionarios responsables de la revisión y aprobación.	Recomendamos a la MAE. Por escrito a la administradora y Secretaria de Educación Continua procedan a efectuar la revisión y aprobación de los comprobantes de ingresos dejando constancia de dicha labor efectuada a través de la firma y dar cumplimiento con lo establecido.	Incluir en el informe. LR - 8 LR - 9
Fecha	Nº	Descripción	impte																			
24/10/12	119	Cobro de maestrías y cursos cortos.	3410																			
31/05/12	192	Cobro de maestrías y cursos cortos	1000																			
06/09/12	392	Cobro de maestrías y cursos cortos.	20570																			

INICIALES	FECHA	FIRMA

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

REF. P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACION	DISP. SUP.																		
AEI- 17	----- 5 ----- <u>REGISTRO CONTABLE INOPORTUNO</u> La Entidad cuenta con un sistema computarizado el Sistema de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA) el mismo que registra toda las operaciones patrimoniales, financieras y tesorería sin embargo no tiene como política el registro contable en forma oportuna toda vez que existen depósitos efectuados a la cuenta Bancaria N° 1-6034982 de la dirección con una antigüedad de aproximadamente 43 días lo que no permite contar con información útil, oportuna y confiable. <table><tr><th rowspan="2">Importe</th><th colspan="2">Fecha</th><th rowspan="2">Dife- rencia de días</th></tr><tr><th>Según Cbbte.</th><th>Según deposito</th></tr><tr><td>3425</td><td>13/12/12</td><td>30/10/12</td><td>43</td></tr><tr><td>1176</td><td>13/12/12</td><td>01/11/12</td><td>43</td></tr><tr><td>1092</td><td>13/12/12</td><td>09/11/12</td><td>34</td></tr></table>	Importe	Fecha		Dife- rencia de días	Según Cbbte.	Según deposito	3425	13/12/12	30/10/12	43	1176	13/12/12	01/11/12	43	1092	13/12/12	09/11/12	34	Lo señalado precedentemente incumple lo dispuesto en el Título I Capítulo II, artículo 10, inciso a), c) y d) de la resolución Suprema N° 222957 del 4 de Marzo del 2005 Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada referente a al registro de las transacciones patrimoniales, presupuestarias y financieras y procesar la información útil, con características de oportunidad razonabilidad y confiabilidad para la toma de decisiones además de presentar la información contable con la documentación de sustento la misma que facilite el control interno y posterior.	Lo indicado se debe a la poca importancia que otorgan los responsables de las diferentes cedas a nivel departamental y provincial y a la falta de información por parte de ellos a los participantes de los diferentes cursos que debe presentar los depósitos en bancarios en forma oportuna para efectuar el registro contable y control posterior	Esta situación no permite ni garantiza contar con la información, actualizada, oportuna y confiable sobre los cobros efectuados por los diferentes cursos como; Maestrías en pedagogía, especialidad en docencia universitaria y otros, además se presenta una subvaluación en la ejecución de recursos en algunos meses y consiguientement e una sobrevaluación en el mes siguiente.	Recomendamos al Rector de la Universidad Juan Misael Saracho instruir a la Secretaria de Educación Continua, a la secretaria, Administrativa y contadora de la S.E.C se proceda a efectuar el registro en forma oportuna de todos los ingresos recaudados en las diferentes sedes a nivel departamental y provincial con la finalidad de evitar un tiempo considerable de su registro en el sistema SIGMA con las recaudaciones efectuadas por la secretaria con la finalidad de dar estricto cumplimiento con las N.B.C.I	incluir al informe. LR - 9 LR - 10 LR - 11
Importe	Fecha		Dife- rencia de días																					
	Según Cbbte.	Según deposito																						
3425	13/12/12	30/10/12	43																					
1176	13/12/12	01/11/12	43																					
1092	13/12/12	09/11/12	34																					

INICIALES	FECHA	FIRMA

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
PLANILLA DE DEFICIENCIAS EGRESOS

REF. P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACION	DISP. SUP.
AEE-2/4 AEE-7/4 AEE-4/3	----- 1 ----- <u>FALTA DE DOCUMENTACION DE SUSTENTO</u> De la revisión efectuada a la documentación proporcionada por la Secretaria de Educación Continua, se evidencio que existen algunos comprobantes de egreso que no cuentan con la documentación necesaria y suficiente que respalde las operaciones realizadas por el uso de los recursos como ser: factura, informe de conformidad, contratos y otros: Así tenemos los siguientes casos:	Lo descrito anteriormente incumple lo establecido en R.S. 222957 que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada que en su capítulo III articulo 18 inciso a), menciona que se debe registrar todas las transacciones con la documentación de soporte necesaria y suficiente que corresponde a las operaciones ejecutadas.	Lo observado precedentemente se debe al descuido de los responsables de contabilidad y la directora de la secretaria de educación continua al no exigir la presentación de la documentación necesaria como así también al no ejercer un control interno previo a las operaciones por la cancelación de diferentes servicios	Lo anterior puede ocasionar que se realicen cancelaciones inadecuadas o innecesarias por algunos bienes y servicios que la Secretaria no haya recibido, consiguientemente puede originar la dilución de responsabilidades en los funcionarios que tienen la responsabilidad de obtener revisar y aprobar la documentación de sustento	Se recomienda a la Máxima Autoridad Ejecutiva instruir por escrito al secretario de gestión administrativa, director de finanzas, jefe de contabilidad y directora de la Secretaria de Educación Continua que proceda a obtener yo solicitar la documentación suficiente que respalde y garantice las cancelaciones efectuadas y evitar posibles indicios de responsabilidad.	Incluir en el informe. LR - 11 LR - 12

INICIALES	FECHA	FIRMA

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
PLANILLA DE DEFICIENCIAS EGRESOS

REF. P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACION	DISP. SUP.																
AEE - 5/5 AEE - 5/8 AEE - 5/21	----- 2 ----- COMNPROBANTES SIN FIRMAS De acuerdo a la revisión efectuada se pudo verificar, que si bien la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho tiene como política proceder a firmar los comprobantes de egresos; sin embargo existen algunos de ellos que no cuentan con las firmas de elaboración, revisión y aprobación por parte de los funcionarios responsables de realizar esa labor. Así tenemos los siguientes casos. <table><tr><th>Sin firma de</th><th>Nº</th><th>descripción</th><th>impte</th></tr><tr><td>Contab. finanzas</td><td>288</td><td>pago viáticos al interior</td><td>3410</td></tr><tr><td>Strio. Educ. C.</td><td>459</td><td>Pago viáticos al interior</td><td>1000</td></tr><tr><td>Finanzas</td><td>1296</td><td>Pago viáticos al interior</td><td>3240</td></tr></table>	Sin firma de	Nº	descripción	impte	Contab. finanzas	288	pago viáticos al interior	3410	Strio. Educ. C.	459	Pago viáticos al interior	1000	Finanzas	1296	Pago viáticos al interior	3240	Lo observado anteriormente incumple lo establecido en el DS. 222957 Norma Básica del Sistema de Contabilidad Integrada, Titulo II, Capitulo II, Artículo 46, que hace referencia; A los responsables y firma de toda información básica y complementaria que procesa la entidad deben estar firmados, identificando nombres y cargos, por la máxima autoridad ejecutiva de la entidad, responsable del área financiera y el contador general de la entidad, dejando constancia de dicha labor efectuada de comprobantes de ingresos y egresos	Esta situación se presentó debido a un descuido por parte de la administradora de post. Grado de secretaria de educación continúa.	Lo descrito anteriormente puede ocasionar la dilución de responsabilidades como así también la falta de control y supervisión, lo que resta confiabilidad a la información financiera, consiguientemente como así también la dilución de responsabilidades entre los funcionarios responsables de la revisión y aprobación.	Recomendamos a la MAE. Por escrito a la administradora y Secretaria de Educación Continua procedan a efectuar la revisión y aprobación de los comprobantes de ingresos dejando constancia de dicha labor efectuada atreves de la firma y dar cumplimiento con lo establecido.	Incluir en el informe. LR - 8 LR - 9
Sin firma de	Nº	descripción	impte																			
Contab. finanzas	288	pago viáticos al interior	3410																			
Strio. Educ. C.	459	Pago viáticos al interior	1000																			
Finanzas	1296	Pago viáticos al interior	3240																			

INICIALES	FECHA	FIRMA

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

REF. P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACION	DISP. SUP.																
AEE - 5/5 AEE - 5/6 AEE - 5/22	----- 3 ----- <u>INEXISTENCIA DE ESCALA DE VIATICOS</u> De acuerdo a la revisión efectuada se pudo evidenciar que la Secretaria de Educación Continua realiza la cancelación de viáticos a los Nacionales y Extranjeros que imparten los diferentes cursos de Posgrado; Sin embargo no existe una escala de viáticos, que norma la cancelación de este beneficio a los indicados profesionalizados. Así tenemos los siguientes casos. <table><tr><th>Fecha</th><th>Nº Cpbte</th><th>Descripción</th><th>Importe</th></tr><tr><td>08/05/12</td><td>334</td><td>Cancelación de viáticos</td><td>1392</td></tr><tr><td>25/04/12</td><td>269</td><td>Cancelación de viáticos</td><td>2728</td></tr><tr><td>07/11/12</td><td>1382</td><td>Cancelación de viáticos</td><td>974</td></tr></table>	Fecha	Nº Cpbte	Descripción	Importe	08/05/12	334	Cancelación de viáticos	1392	25/04/12	269	Cancelación de viáticos	2728	07/11/12	1382	Cancelación de viáticos	974	Lo observado anteriormente contraviene lo establecido en el D.S 1031 Artículo 1 que hace referencia al establecimiento de la Escala de Viáticos categorías y pasajes para los Servidores Públicos dependientes del Estado Plurinacional.	Esta situación se presentó debido al descuido por parte del contador y administradora y Secretaria de la Educación Continua al no, considerar la indicada Disposición Legal	Esta situación a ocasionado una sobrevaluación en la cuenta de viáticos , consiguientemente una subvaluación del resultado final, además podría originar indicios de responsabilidad contra los funcionarios mencionados precedentemente	Recomendamos a la Máxima Autoridad Ejecutiva instruir a la secretaria, administradora y contadora de la Secretaria de Educación Continua, dar estricto cumplimiento al D.S N° 1031 y solo efectuar la cancelación de viáticos a los funcionarios dependientes de la Entidad con la finalidad de evitar posibles Indicios de Responsabilidad.	Incluir en el informe. LR - 12 LR - 13
Fecha	Nº Cpbte	Descripción	Importe																			
08/05/12	334	Cancelación de viáticos	1392																			
25/04/12	269	Cancelación de viáticos	2728																			
07/11/12	1382	Cancelación de viáticos	974																			

INICIALES	FECHA	FIRMA

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EVALUACION CONTINUA - POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
PLANILLA DE DEFICIENCIAS EGRESOS

REF. P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACION	DISP. SUP.																										
AEE-7/2 AEE-7/5 AEE-7/9	----- 4 ----- <u>INADECUADA APROPIACION PRESUPUESTARIA</u> La entidad tiene como política efectuar la apropiación de gastos de acuerdo al clasificador presupuestario y al concepto de los mismos, sin embargo existen algunos gastos q no se realizo la imputación presupuestaria. <table><tr><th rowspan="2">Fecha</th><th rowspan="2">Nº Cpbte</th><th rowspan="2">Descripción</th><th rowspan="2">Importe</th><th colspan="2">Código Presup.</th></tr><tr><th>Según Entidad</th><th>Según auditor</th></tr><tr><td>12/06/12</td><td>515</td><td>Cancelación de hospedaje</td><td>12336</td><td>231</td><td>234</td></tr><tr><td>16/11/12</td><td>1458</td><td>Cancelación de hospedaje</td><td>11136</td><td>231</td><td>234</td></tr><tr><td>10/04/12</td><td>198</td><td>Cancelación de hospedaje</td><td>10465</td><td>2312</td><td>234</td></tr></table>	Fecha	Nº Cpbte	Descripción	Importe	Código Presup.		Según Entidad	Según auditor	12/06/12	515	Cancelación de hospedaje	12336	231	234	16/11/12	1458	Cancelación de hospedaje	11136	231	234	10/04/12	198	Cancelación de hospedaje	10465	2312	234	Lo expuesto anteriormente contraviene a lo establecido en la R.S. 222957, que aprueba las Normas del Sistema de Contabilidad integrada que en su Título III artículo 51 Inciso d) que hace referencia al devengamiento del gasto se produce cuando se genera la obligación de pago y que implica la afectación presupuestaria de acuerdo al concepto que lo origina.	Esta situación se presenta debido a la inadecuada interpretación del concepto del gasto para su asignación a la partida presupuestaria correspondiente por parte del contador de la entidad.	Esta situación ha originado una sobrevaluación y subvaluación de las partidas presupuestarias que fueron apropiadas indebidamente, consiguientemente no permite contar con información adecuada y oportuna para la toma de decisiones, por parte de la máxima autoridad ejecutiva.	Recomendamos, al Rector de la de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho instruir a la Secretaria de Educación Continua y al Contador que previa a la imputación presupuestaria se debe considerar el concepto del gasto, que esté de acuerdo a lo establecido en el clasificador presupuestario emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas y evitar subvaluación o sobrevaluación de las cuentas que fueron afectadas.	Incluir en el informe. LR - 14
Fecha	Nº Cpbte					Descripción	Importe	Código Presup.																								
		Según Entidad	Según auditor																													
12/06/12	515	Cancelación de hospedaje	12336	231	234																											
16/11/12	1458	Cancelación de hospedaje	11136	231	234																											
10/04/12	198	Cancelación de hospedaje	10465	2312	234																											

INICIALES	FECHA	FIRMA



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS
DE LA SECRETARIA DE EDUCUACION CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PROGRAMA DE AUDITORIA DE INGRESOS

OBJETIVOS DE AUDITORIA

- 1 Verificar que los controles relacionados con la aprobación y registro de los ingresos y por diferentes conceptos se encuentran debidamente sustentados.
- 2 Comprobar que los ingresos estén correctamente valuados, calculados de acuerdo al concepto, términos de la transacción y precios aprobados.
- 3 Que las operaciones sean legales y estén de acuerdo a las disposiciones en vigencia.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ. AUD.	REF. P/T	PERS. ASIG.	HRS PRES.	HRS EJEC.
1	Prepare un detalle de las recaudaciones obtenidas durante la gestión 2012	2, 3	AEI-1			
2	Compruebe que los cobros Efectuados estén de acuerdo a los precios establecidos y la emisión de recibo y/o factura correspondiente.	1, 3	AEI-3 AEI-33			
3	Verificar que los comprobantes de ingresos cuentan con las firmas de los responsables de su elaboración, revisión y aprobación.	1, 2, 3				
4	Verifique la documentación de sustento y los cálculos aritméticos de las operaciones registradas.					
5	Revise que los ingresos se encuentren registrados en los libros mayores, libro banco, extracto bancario, registro presupuestario y otros.	1, 2				
6	Compruebe que todas las recaudaciones realizados en efectivo se depositan en las cuentas corrientes bancarias de la entidad, en forma íntegra y oportuna.	1, 2				



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS
DE LA SECRETARIA DE EDUCUACION CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PROGRAMA DE AUDITORIA DE INGRESOS

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ. AUD.	REF. P/T	PERS. ASIG.	HRS PRES.	HRS EJEC.
7	Revise la correcta apropiación presupuestaria y contable en los comprobantes de ingresos.	1, 2, 3				
8	Verifique que las facturas, recibos y demás formularios sean pre numerados y utilizados en forma correlativa.					
9	Por los servicios que presta la entidad al crédito, verifique que cuenten con los contratos y/o convenios, los mismos que se cumplan y que estén debidamente autorizados.	1, 2				
10	Efectué arqueos de caja recaudadora de la Secretaria de Educación Continua.	1, 2, 3	AEI-34			
11	Prepare un resumen de cobertura de ingresos.	1	AEI-2			
12	De acuerdo a los Objetivos de Auditoria y el análisis efectuado emita una conclusión sobre la legalidad de las Operaciones.		AEI			
13	En caso de establecer responsabilidades especifique Nombre completo ,Nº de C.I, domicilio legal, sumas liquidas exigibles otros					
	CONCLUSION De acuerdo al análisis efectuado emita una conclusión sobre la legalidad de las operaciones de ingresos.					

PROGRAMA DE TRABAJO ELABORADO POR: SONIA AGUIRRE VILCA

JIMMY JUAREZ ORTEGA

SULMA OVANDO MENACHO

PROGRAMA DE TRABAJO REVISADO POR: WALTER MUÑOZ GARECA



**UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS
DE LA SECRETARIA DE EDUCUACION CONTINUA
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

PROGRAMA DE AUDITORIA DE EGRESOS

OBJETIVOS DE AUDITORIA

- 1 Verifique que el sistema haya registrado todas las operaciones de la gestión
- 2 Comprobar que las transacciones incluidas en el sistema contable estén relacionadas con el servicio y materiales provistos a la secretaria.
- 3 Verifique que las transacciones estén debidamente autorizadas y aprobadas.
- 4 Comprobar que los recursos hayan sido utilizado en función a lo programado y de acuerdo a las disposiciones legales en vigencia.

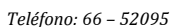
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ. AUD.	REF. P/T	PERS. ASIG.	HRS PRES.	HRS EJEC.
1	Prepare un detalle de Egresos realizados durante la gestión 2012.	1,2	AEE-1			
2	Para toda adquisición de bienes y contratación de servicios verifique: a) Que se haya originado en una solicitud de pago efectuada por los responsables de cada unidad administrativa, estén debidamente firmados y aprobados por funcionarios competentes. b) De acuerdo al importe de las de los servicios, si cumplen con las disposiciones legales en actual vigencia y estén sustentados con, certificación presupuestaria, autorización de pago cotizaciones y otros	1,3, 4	AEE-2/1 al AEE-2/5 AEE-3/1 al AEE-3/45 AEE-4/1 al AEE-4/5 AEE-5/1 al AEE-5/28 AEE-6/1 al AEE-6/6 AEE-7/1 al AEE-7/10 ↓			



UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS
DE LA SECRETARIA DE EDUCUACION CONTINUA
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PROGRAMA DE AUDITORIA DE EGRESOS

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ. AUD.	REF. P/T	PERS. ASIG.	HRS PRES.	HRS EJEC.
	c) Compruebe la legalidad de las facturas que sustentan las operaciones que las mismas tengan relación con el objeto del gasto y las actividades de la entidad					
3	Verifique que los bienes y servicios adquiridos correspondan a las solicitudes de servicio y que los viáticos estén cancelados de acuerdo a la escala de viáticos vigente y por los días declarados en comisión.	1,2,4				
4	En caso de servicios verifique la existencia del informe de conformidad.	1,3,4				
5	Verifique la correcta apropiación contable y presupuestaria a las respectivas cuentas.	2,3				
6	Cruce información entre los registros contable, con las facturas y otra documentación comprobando la exactitud aritmética de los mismas.	3,4				
7	Verifique que los bienes adquiridos y servicios contratados hayan sido de utilidad, cumplan con los objetivos de la secretaria de educación continua.	1,2,3				



PROGRAMA DE TRABAJO REVISADO POR: WALTER MUÑOZ GARECA



UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”

AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS

DE LA SECRETARIA DE EDUCUACION CONTINUA

PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CONCLUSION

Sobre la base de los resultados obtenidos, en base a los objetivos de Auditoria y al análisis efectuado a las operaciones de ingresos de la SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA - POSGRADO dependiente de la UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO, se concluye que las operaciones corresponden a la gestión 2012, han sido ejecutadas de acuerdo a los lineamientos establecidos en la ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental, D.S. 0181 que aprueba normas básicas de Administración de Bienes y Servicios, R.S. 2180056 de 1987, principios y normas generales y básicas del control interno emitido por la contraloría general del Estado y otras disposiciones legales aplicables a nuestro examen, sin embargo se hace notar que se identificaron algunas deficiencias de control interno que se detallan en

AEI-III/ 1 a AEI-III/ 5 que no afectan significativamente a la utilización de recursos de la Secretaria de Educación Continua.

En cuanto se informa para los fines consiguientes.

Tarija 29 de Noviembre de 2012.