



## Resumen Ejecutivo

- Entidad:** Universidad Autónoma Juan Misael Saracho
- Referencia:** Auditoría especial de ingresos y egresos de la Secretaria de Educación Continua
- Objetivo:** El objetivo principal de nuestra auditoría es emitir una opinión independiente sobre los ingresos y egresos y 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 a los gastos ejecutados por la Secretaria de Educación Continua.
- Objeto:** Se evaluó los documentos que sustentan las operaciones de la gestión 2011 relacionadas con la recaudación de recursos y la adquisición de bienes y contratación de servicios de la Secretaria de Educación Continua por un importe total de bolivianos 1.395.179 correspondiente a ingreso y bolivianos 996.425 de egreso y toda la documentación que respalda las indicadas operaciones.
- Periodo auditado:** Del 2 de enero al 31 de diciembre de la gestión 2011.



## Resultados:

Como resultado de la auditoria se emiten 6 recomendaciones para corregir los siguientes hallazgos:

- ❖ Documentación de respaldo sin firma
- ❖ Falta de documentación de sustento
- ❖ Falta de cierre de caja
- ❖ Manual de procedimiento de ingresos incompleto
- ❖ Falta de arqueo periódicos
- ❖ Inexistencia de precios establecidos para los cursos del Posgrado

## Conclusión

En base a los resultados obtenidos del análisis efectuado a las operaciones de ingresos y egresos de la Secretaria de Educación Continua dependiente de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho se concluye, que las operaciones correspondiente a la gestión 2011 ha sido desarrollada de acuerdo a los lineamientos establecidos en la ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental, decreto supremo N° 0181 que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, Resolución Suprema N° 218056 que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Tesorería y Crédito Público, Principios y Normas Generales y Básicas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado y otras disposiciones legales aplicables a nuestro examen sin embargo se hace notar que se presentaron deficiencias de Control Interno que no afectan significativamente a la captación y uso de los recursos de la Secretaria de Educación Continua.



**Preparado por:**

\_\_\_\_\_  
Grover Dennis Apaza Febrero  
**ESTUDIANTE**

\_\_\_\_\_  
Gimena Paola Otondo Choque  
**ESTUDIANTE**

\_\_\_\_\_  
Dante Armando Burgos  
**ESTUDIANTE**

**Supervisado por:**

\_\_\_\_\_  
Msc. Lic. Walter Muñoz Gareca  
**DOCENTE**

Tarija 13 de noviembre de 2013