



Resumen Ejecutivo

- Entidad:** Universidad Autónoma Juan Misael Saracho
- Referencia:** Auditoria especial de ingresos y egresos de la Secretaria de Educación Continua
- Objetivo:** El objetivo principal de nuestra auditoria 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 2013 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 8.891.204 de ingresos y bolivianos 403.633.- de egresos y toda la documentación que respalda a las indicadas operaciones.
- Periodo auditado:** Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013



Resultados:

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

- ✓ Falta de firmas en los comprobantes
- ✓ Falta de documentación de sustento
- ✓ Falta de precios establecidos para los cursos post-graduales
- ✓ Falta de arqueos periódicos
- ✓ Manual de procedimientos incompletos.

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 del 2 al 31 de diciembre de la gestión 2013 de ingresos y del 2 de enero al 31 de diciembre de la gestión 2013 de egresos 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, manual de procedimientos ingresos 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.



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESO DE LA SECRETARIA
DE EDUCACION CONTINUA
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

INFORME DE RECOMENDACIONES EMERGENTES DEL INFORME DE
AUDITORIA ESPECIAL

A: Ing. Marcelo Hoyos
RECTOR DE LA U.A.J.M.S.

DE: Univ. Cintia Maribel Vega Vega
Univ. Joanna Magaly Arenas López
Univ. Faridy Vargas Enríquez

REF: INFORME DE AUDITORIA ASPECTOS ADMINISTRATIVOS,
CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA
AUDITORIA ESPECIAL DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN
CONTINUA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 2 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LA GESTION 2013.

1. TÉRMINOS DE REFERENCIA

1.1. Antecedentes

En cumplimiento al convenio firmado entre los representantes de la universidad Autónoma Juan Misael Saracho y el decano de la facultad de ciencias económicas y financieras se a decido efectuara la auditoria especial de ingresos y egresos por el periodo comprendido entre el 2 de enero al 31 de diciembre de 2013.



1.2. Objetivo

El objetivo principal de nuestra auditoria es emitir una opinión independiente sobre los ingresos y egresos y si estos fueron ejecutados en estricto cumplimiento a lo establecidos en las diferentes disposiciones legales como así también a la captación de recursos y a los gastos ejecutados por la Secretaria de Educación Continua.

1.3. Objeto

El objeto de nuestro examen consistirá en evaluar la documentación que sustenta las operaciones realizadas por las recaudaciones de los ingresos y si los gastos, cuyas partidas y coberturas se detallan en el presente documento memorándum de planificación de auditoria

1.4. Alcance del examen

Nuestro trabajo se efectuara de acuerdo a las normas de auditoria gubernamental (NAG) y otras disposiciones legales aplicables a los procedimientos de la auditoria descritos en el programa de trabajo, por el periodo comprendido entre el 2 de enero al 31 de diciembre del 2013, de acuerdo a la selección de la muestra que se determinara en el presente memorándum de planificación de auditoria y al convenio firmado entre autoridades de ambas instituciones.

A continuación detallamos la cobertura mínima que pretendemos alcanzar durante la revisión de las diferentes, que serán sujetos a nuestro examen.



Se pretende alcanzar una cobertura de acuerdo al siguiente detalle:

GRUPO	IMPORTE S/G REGISTROS CONTABLES	COBERTURA %	COBERTURA Bs.
INGRESO	8.891.204.-	78	7.112.963.-
EGRESO	403.633.-	87	316.618.-
TOTAL	9.294.837.-		7429581.-

1.5. Metodología

Para nuestro examen, se seleccionaron las partidas presupuestarias de ingresos y gastos. Y las ejecuciones presupuestarias de las cuentas que se encuentran detallados, en el punto 1.4 para lo cual se aplicara los siguientes procedimientos:

- ✓ Recopilación de información de fuente interna y externa de la entidad a través de indagaciones, análisis y otros aspectos que se consideren necesarios.
- ✓ Revisión de la documentación de sustento de las recaudaciones, los ingresos y los gastos ejecutados por la secretaria.
- ✓ Entrevista con los funcionarios relacionados con las operaciones sujetas a nuestro examen.
- ✓ Revisión de las ejecuciones presupuestarias con el objeto de establecer el cumplimiento de las operaciones presupuestarias



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

1.6. Normas, principios y disposiciones legales a ser aplicadas en el desarrollo de nuestro examen de auditoria

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

- ✓ Constitución Política del Estado.
 - ✓ Ley N° 1178 SAFCO del Sistema de Administración y Control Gubernamental.
 - ✓ Ley 004 Marcelo Quiroga Santa Cruz
 - ✓ Normas de Auditoria Gubernamental (NAG)
 - ✓ Estatuto Orgánico de la Universidad autónoma JMS.
 - ✓ Decreto Supremo N° 0181 Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios.
 - ✓ Resolución Suprema N° 218056 Normas Básicas del Sistema de Tesorería
 - ✓ Resolución Suprema N° 218041 Normas Básicas del Sistema de Crédito Público.
 - ✓ Resolución Suprema N°222957 Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada.
 - ✓ Resolución Suprema N° 225558 Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.
 - ✓ Resolución Suprema N° 225557 Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones.
 - ✓ Resolución Suprema N° 217055 Normas Básicas del Sistema de Organización Administrativa.
-



- ✓ Decreto Supremo N° 26115 Normas Básicas del Sistema de Administración de Personal.
- ✓ Principios, normas básicas y generales del Control Interno.
- ✓ Decreto Supremo N° 23318-A Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública
- ✓ Otras disposiciones legales aplicables a las operaciones de la entidad.

2. RESULTADO DEL EXAMEN

2.1.-falta de firmas en los preventivos

De acuerdo a la revisión efectuada se pudo verificar, que si bien la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho tiene como política proceder a firmar las planillas de pago y toda otra documentación; sin embargo existen uno de ellas que no cuentan con las firmas correspondientes por parte de los funcionarios responsables de realizar esa labor.

Así tenemos el siguiente caso:

Fecha	Prev. N°	Descripción	Importe	S/firmas de.
23-10-13	01504	Cancelación de currier UNIBOL	375.-	administradora de S.E.C.

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 de toda información básica y complementaria que procesa la entidad deben estar firmados, identificando nombres y cargos, dejando constancia de dicha labor efectuada en los comprobantes de egreso

Esta situación se presentó debido a un descuido por parte de la administradora de Post. Grado de la Secretaría de Educación Continúa



Lo descrito anteriormente puede ocasionar la dilución de responsabilidades como así también la falta de control y supervisión por parte de los funcionarios encargados de la revisión y aprobación de los comprobantes de egresos, 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:

Recomendamos a la Máxima Autoridad Ejecutiva instruir por escrito a la administradora y Secretaria de Educación Continua procedan a efectuar la revisión de los preventivos dejando constancia de dicha labor efectuada a través de la firma, sello y dar cumplimiento con lo establecido en la mencionado D.S. 222957

2.2.-Falta de documentación de sustento

En base a la revisión efectuada a la documentación de la secretaria de educación continua-dirección de posgrado, se evidencio que existe algunos comprobantes de egreso que no cuentan con la documentación necesaria y suficiente que respalde las operaciones realizadas como ser contratos de prestación de servicios

Así tenemos el siguiente ejemplo:

Fecha	Nº	Descripción	Imprte en Bs.	Doc. faltante
22-03-13	00313	Pago de pasajes aéreos a la Sra.Lezmi Soto msc.Ivon Gareca	3736.-	Contrato de prestación de servicios de docencia en posgrado

Lo descrito anteriormente incumple lo establecido en la R.S.Nº222957 que aprueba las normas básicas del sistema de contabilidad integrada que en su tirulo III, articulo 18inciso a) menciona que se debe registrar todas las transacciones con la documentación de soporte necesaria y suficiente que corresponda a las operaciones ejecutadas.



Lo observado precedentemente se debe al descuido de los responsables de contabilidad, a la directora de secretaria de educación continua por no exigir la presentación de la documentación necesaria como así también al no ejercer un control interno previo a las operaciones de los gastos realizados de los diferentes bienes y/o servicio

Lo descrito anteriormente puede ocasionar daño económico a la Secretaria de Educación Continua, puesto que no existen respaldos que evidencien el cobro del dinero, consiguientemente puede originar la disolución de responsabilidades entre los funcionarios que tienen la responsabilidad de obtener, revisar y aprobar la documentación de sustento

Recomendamos

Recomendamos al rector de la universidad instruir a la secretaria de gestión administrativa y financiera director de finanzas, jefe de contabilidad y directora de la Secretaria de Educación Continua que proceda a obtener y/o solicitar la documentación suficiente que respalde garantice los cobros efectuados y evitar posibles indicios de responsabilidades.

2.3.-falta de precios establecidos para los cursos post-graduales

La secretaria de educación continua-posgrado tiene como objetivo principal impartir cursos de formación post-gradual como ser cursos cortos, Diplomados, Especialidades y Maestrías; sin embargo se evidencio que no existen precios establecidos por 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 lo establecido en el TITULO II, capítulo I, artículos 14 y 20 de la R.S. 217055 las Normas Básicas del Sistema de Organización Administrativa, que aprueba lo establecido en los objetivos, políticas y estrategias de la institución, como así también a la elaboración de manuales y los reglamentos referentes a la captación de recursos en forma eficaz eficiente

Lo observado se presentó debido a la falta de coordinación entre los responsables de la unidad de tesorería y los principales ejecutivos de la secretaria de educación



continua al no establecer los precios por los diferentes cursos de post-grado que realiza la misma.

Esta situación puede ocasionar la falta de información confiable para efectuar el control posterior.

Recomendamos

Se recomienda a la Máxima Autoridad Ejecutiva, instruir por escrito al , director de finanzas, jefe de contabilidad y directora de secretaria de educación continua que proceda a elaborar un tarifario con precios establecidos en el cual se puedan vasar en el cobro de los diferentes cursos que ofrece la Secretaria de Educación Continua.

Manual de procedimientos incompletos.

A la fecha de nuestro examen de nuestra universidad Autónoma Juan Misael Saracho cuenta con un manual de procedimientos debidamente aprobados para ingresos, sin embargo el mismo no incluye los procedimientos a seguir por la Secretaria de Educación Continua referente a la recaudación de los recursos por diferentes servicios que presta.

Lo observado anteriormente contraviene a lo establecido a la R.S. 217055 que aprueba las normas básicas del sistema de organización administrativa en su título III, Capítulo I en el Artículo 14, hace referencia a la elaboración al manual de organización y funciones y manual de procedimientos para cada entidad.

Esta situación se presentó debido al descuido por parte de los funcionarios encargados de elaborar la normativa secundaria para la universidad la misma que debe incluir los diferentes procedimientos para la recaudación de los recursos de la secretaria de educación continua.

Lo descrito anteriormente puede ocasionar el inadecuado manejo de recursos en la Secretaria de Educación Continua, consiguientemente la dilución de responsabilidades por parte de los funcionarios de recaudar, supervisar el manejo de recursos, debido que no se cuenta con una normativa legal para los recursos



Recomendación

Se recomienda a la Máxima Autoridad Ejecutiva pueda capacitar a la dirección de planificación que elaboren procedimientos a seguir por la Secretaria de Educación Continua referentes a la recaudación de recursos por diferentes servicios que presta la misma, que debe ser puesto en conocimiento de los funcionarios y para su debida aplicación

3.-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 del 2 de enero al 31 de diciembre de la gestión 2013 de ingresos y el 2 de enero al 31 de diciembre de la gestión 2013 de egreso 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, manual de procedimientos ingresos 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.

En cuanto se informa para los fines consiguientes.

Tarija 07 de julio de 2014



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

ELABORADO POR:

Cintia Maribel Vega Vega
ESTUDIANTE

Joanna Magaly Arenas
ESTUDIANTE

Faridy Vargas Enríquez
ESTUDIANTE

REVISADO POR:

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



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA



UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESO DE LA SECRETARIA
DE EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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 auditoría esperado
6. Consideraciones sobre significatividad
7. Trabajo realizado por la unidad de auditoría interna y/o firmas de auditoría externa
8. Apoyo de especialistas
9. Administración del trabajo
10. Programa de trabajo

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA
DE EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

1. TÉRMINOS DE REFERENCIA

1.1. Antecedentes

En cumplimiento al convenio firmado entre los representantes de la universidad Autónoma Juan Misael Saracho y el decano de la facultad de ciencias económicas y financieras se a decido efectuar la auditoria especial de ingresos y egresos por el periodo comprendido entre el 2 de enero al 31 de diciembre de 2013.

1.2. Objetivo

El objetivo principal de nuestra auditoria es emitir una opinión independiente sobre los ingresos y egresos y si estos fueron ejecutados en estricto cumplimiento a lo establecidos en las diferentes disposiciones legales como así también a la captación de recursos y a los gastos ejecutados por la Secretaria de Educación Continua.

1.3. Objeto

El objeto de nuestro examen consistirá en evaluar la documentación que sustenta las operaciones realizadas por las recaudaciones de los ingresos y si los gastos, cuyas partidas y coberturas se detallan en del presente documento memorándum de planificación de auditoria

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



1.4. Alcance del examen

Nuestro trabajo se efectuara de acuerdo a las normas de auditoría gubernamental (NAG) Y otras disposiciones legales aplicables a los procedimientos de la auditoria descritos en el programa de trabajo, por el periodo comprendido entre el 2 de enero al 31 de diciembre 2013, de acuerdo a la selección de la muestra que se determinara en el presente memorándum de planificación de auditoría y al convenio firmado entre autoridades de ambas instituciones.

A continuación detallamos la cobertura mínima que pretendemos alcanzar durante la revisión de las diferentes cuentas, que serán sujetos a nuestro examen.

Se pretende alcanzar una cobertura de acuerdo al siguiente detalle:

GRUPO	IMPORTE S/G REGISTROS CONTABLES	COBERTURA %	COBERTURA Bs.
INGRESO	8.891.204.-	78	6.925.327.-
EGRESO	403.633.-	87	316.618.-
TOTAL	9.294.837.-		7.241.945.-

1.5. Metodología

Para nuestro examen, se seleccionaron las partidas presupuestarias de ingresos y gastos. Y las ejecuciones presupuestarias de las cuentas que se encuentran detallados, en punto 1.4 para lo cual se aplicara los siguientes procedimientos:

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



- ✓ Recopilación de información de fuente interna y externa de la entidad a través de indagaciones, análisis y otros aspectos que se consideren necesarios.

- ✓ Revisión de la documentación de sustento de las recaudaciones, los ingresos y los gastos ejecutados por las secretarías.

- ✓ Entrevista con los funcionarios relacionados con las operaciones sujetas a Nuestro examen.

- ✓ Revisión de las ejecuciones presupuestarias con el objeto de establecer el cumplimiento de las operaciones presupuestarias

Los resultados obtenidos serán expuestos en los papeles de trabajo, para lo cual utilizaremos los programas de auditoría a la medida para los ingresos y egresos de la Secretaría de Educación Continua.

1.6. Normas, principios y disposiciones legales a ser aplicadas en el desarrollo de nuestro examen de auditoría

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

- ✓ Constitución Política del Estado.
- ✓ Ley N° 1178 SAFCO del Sistema de Administración y Control Gubernamental.
- ✓ Ley 004 Marcelo Quiroga Santa Cruz
- ✓ Normas de Auditoría Gubernamental (NAG)
- ✓ Estatuto Orgánico de la Universidad autónoma JMS.

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



- ✓ Decreto Supremo N° 0181 Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios.
- ✓ Resolución Suprema N° 218056 Normas Básicas del Sistema de Tesorería
- ✓ Resolución Suprema N° 218041 Normas Básicas del Sistema de Crédito Público.
- ✓ Resolución Suprema N°222957 Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada.

- ✓ Resolución Suprema N° 225558 Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.
- ✓ Resolución Suprema N° 225557 Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones.
- ✓ Resolución Suprema N° 217055 Normas Básicas del Sistema de Organización Administrativa.
- ✓ Decreto Supremo N° 26115 Normas Básicas del Sistema de Administración de Personal.
- ✓ Principios, normas básicas y generales del Control Interno.
- ✓ Decreto Supremo N° 23318-A Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública
- ✓ Otras disposiciones legales aplicables a las operaciones de la entidad.

1.7. Principales responsabilidades a nivel de emisión de informes

De acuerdo a los resultados obtenidos, los informes a emitirse pueden ser los siguientes:

- ✓ Informe con recomendaciones para mejorar los procedimientos administrativos, contables del control interno vigente en la entidad emergente del análisis del componente de la deuda pública.

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



- ✓ En caso de presentarse irregularidades, se formulara el Informe especial con indicios de responsabilidades.
- ✓ En caso de caso de que las operaciones analizadas estén de acuerdo a las disposiciones legales, se emitirá el informe haciendo referencia al
- ✓ cumplimiento de las normas, disposiciones legales y obligaciones contractuales

No esperamos encontrar restricción alguna en la información impuesta por la institucional alcance de nuestro trabajo.

1.8. Actividades y fechas de mayor importancia

Las fechas y actividades de mayor importancia a ser desarrolladas son las siguientes:

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES		
ACTIVIDADES	FECHAS	DIAS
Inicio de auditoria	24-03-14	1
Relevamiento de la información	25-03-14 al 20-04-14	25
Elaboración del M.P.A.	21-04-14 al 16-05-14	26
Ejecución del trabajo de campo	17-05-14 al 13-06-14	28
Preparación de legajos de auditoria	14-06-14 al 23-06-14	10
Elaboración del informe de auditoria	24-06-14 al 07-07-14	14
TOTAL		104

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



Las fechas establecidas son tentativas y han sido determinadas en base al desarrollo del trabajo en condiciones normales, situaciones extraordinarias motivadas tanto interna como externa pueden afectar al cronograma, previsto precedentemente

2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA INSTITUCIÓN Y SUS RIESGOS INHERENTES

2.1. Antecedentes de la entidad U.A.J.M.S

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, 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.

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



Actualmente, la Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho” tiene como ámbito de competencia todo el departamento de Tarija.

Los Órganos de Gobierno son:

- ✓ La Asamblea General Docente Estudiantil Ponderada.
- ✓ El Honorable Consejo Universitario.
- ✓ El Honorable 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.

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).

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



- ✓ Un representante de la Central Obrera Departamental con derecho a su voz y voto cuando se traten asuntos de la clase trabajadora.

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; capaz de generar y adecuar conocimientos relevante e interactuar con éxito en escenarios dinámicos, bajo enfoques multidisciplinarios, 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.

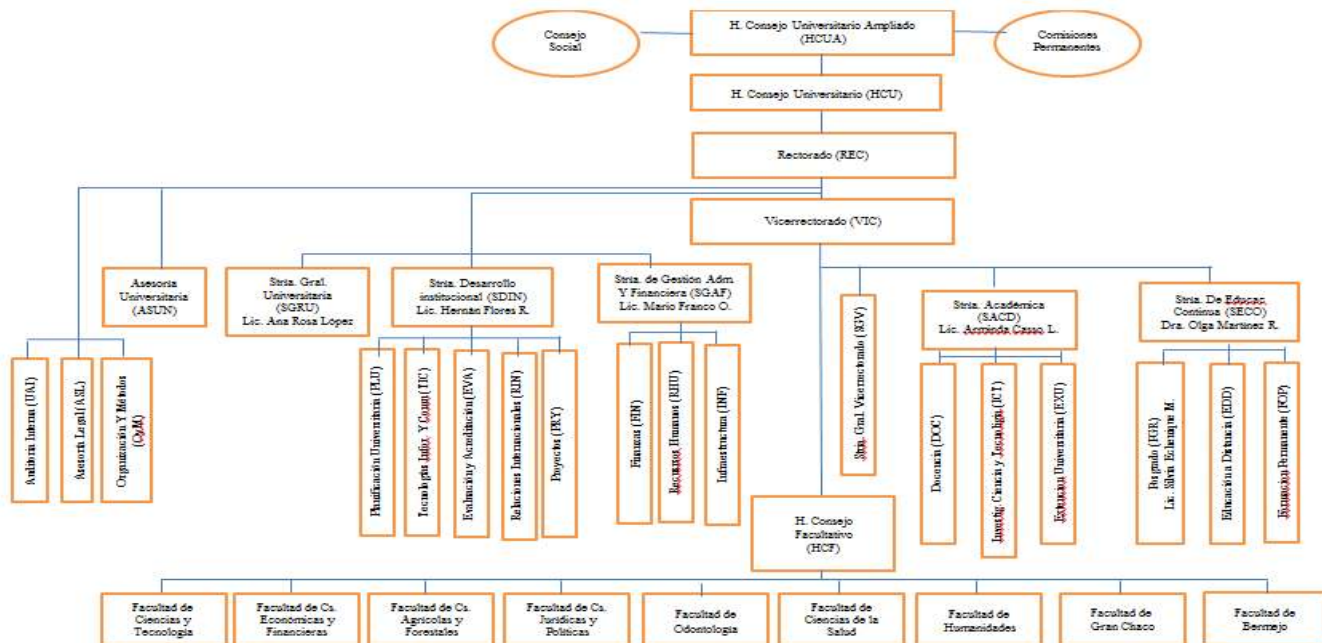
Personal de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho.

DETALLE	CANTIDAD
ADMINISTRATIVOS	
Permanentes	520.-
Eventuales	310.-
Sub Total	830.-
DOCENTES	
Titulares	555.-
Interinos	850.-
Sub total	1.405.-
Total	2.235.-

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



Organigrama de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho



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 Secretaria 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

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



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”.

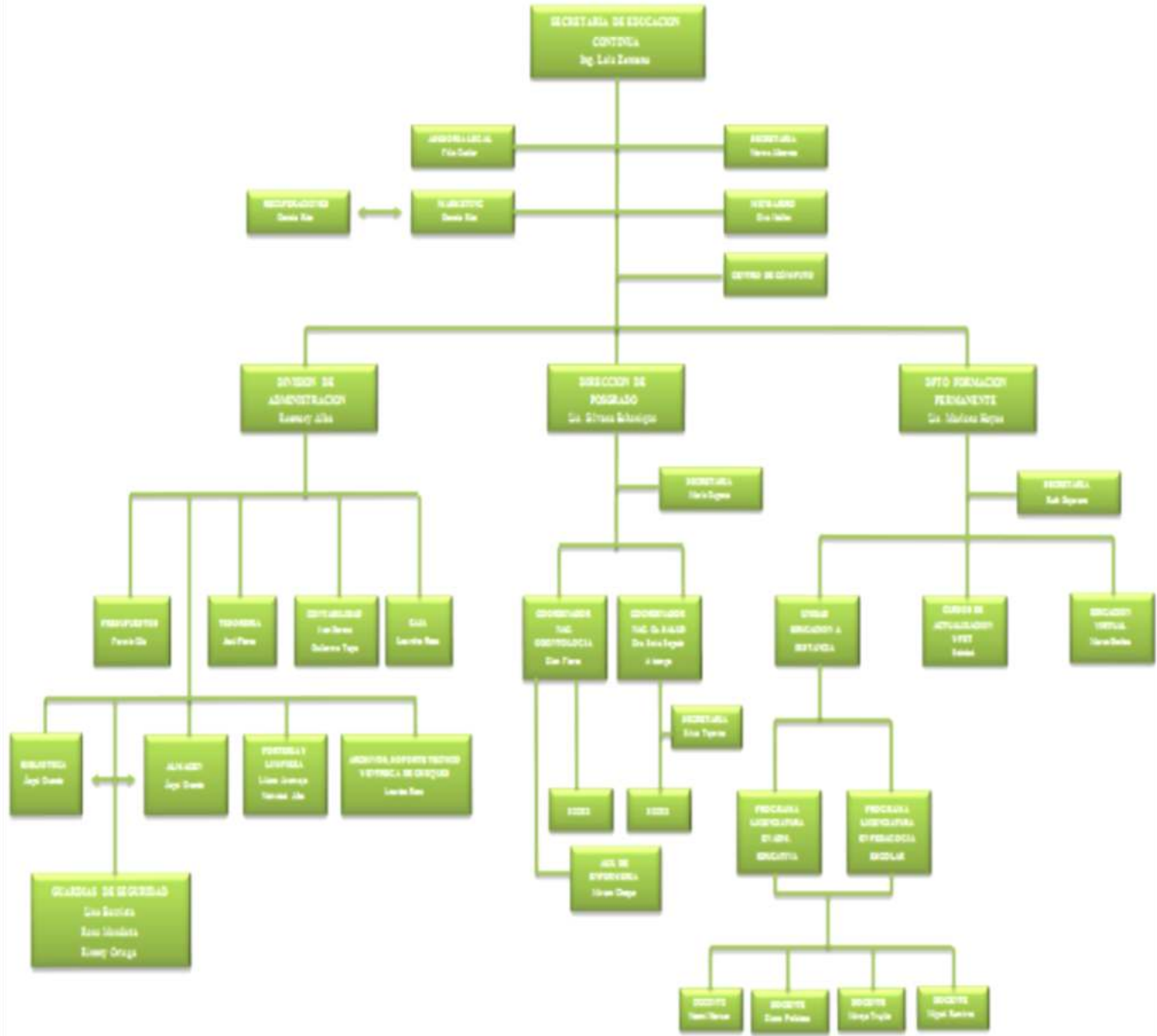
Misión

“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”.

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



Organigrama de Posgrado



NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



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 establecido 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.

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



2.2. Principales segmentos de la entidad relacionados con el objeto de la auditoria

Las principales áreas o segmentos de la entidad relacionados con el objeto de nuestra auditoría son los siguientes:

- ✓ Rectorado.
- ✓ Secretaria de Gestión Administrativa Financiera.
- ✓ Director de Finanzas.
- ✓ Contabilidad.
- ✓ Administradora Educación Continua.
- ✓ Secretaria de Educación Continua.
- ✓ Contadora de Educación Continua.

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

Las principales entidades u organismos vinculados con la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho (Secretaria de Educación Continua), y relacionados con el objeto de nuestro trabajo son los siguientes:

- ✓ Tesoro General de la Nación (TGN).
- ✓ Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija.
- ✓ Recursos propios generados por la secretaria.

De acuerdo a la naturaleza y características de las operaciones de la Secretaria de Educación Continua, a ser examinadas y función al objeto de nuestro examen coordinaremos, con las diferentes dependencias de la entidad, algunas aclaraciones y/o documentación adicional que aporte mayor evidencia a las operaciones efectuadas por la Secretaria de Educación Continua.

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



2.4. Fuentes de generación de recursos de la entidad

La secretaria de educación continua cuenta con seis direcciones que presta los diferentes servicios de formación pos-gradual que a través de los mismos le permite autofinanciarse; así tenemos las diferentes direcciones:

RECURSOS	IMPORTE Bs. (*)	%
Dirección de Posgrado	8.891.204.-	60
Dirección Posgrado Odontología	1.696.863.-	12
Departamento de Formación Permanente	1.472.766.-	10
Departamento de Educación Virtual	764.309.-	5
Programa Especial de Titulación	509.940.-	4
Instituto de Idiomas	1.377.795.-	9
TOTAL	14.712.877.-	100

Los importes fueron obtenidos de la ejecución presupuestaria de recursos de la Secretaria de Educación Continua correspondiente a la gestión 2013.

* Ingresos que corresponden por la prestación de servicios relacionados con cursos de formación profesional pos gradual y otros cursos.

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



2.5. Estructura de gastos

La secretaria de educación continua ha efectuado los diferentes gastos que fueron necesarios para el desarrollo normal de sus operaciones, los mismos que los detallamos a continuación:

N ^a	CODIGO	DESCRIPCION	IMPORTE BS	%
1	211000	Comunicaciones	4.234	0.10
2	212000	Energía eléctrica	55.383	1.34
3	213000	Agua	17.591	0.42
4	214000	Telefonía	23.308	0.56
5	216000	Internet y otros	15.831	0.38
6	22110	Pajes al interior del país	254.549	6.18
7	22210	Viáticos al interior del país	56.044	1.36
8	22600	Transporte del personal	3.043	0.07
9	231000	Alquiler de edificio	484.391	11.76
10	232000	Alquiler de equipo y maquinaria	10.023	0.24
11	234000	Otros alquileres	3.700	0.08
12	25210	Consultoría por producto	2.557.072	62.10
13	25220	Consultores en línea	7.000	0.17
14	255000	Publicidad	15.928	0.38
15	256000	Servicios de imprenta, fotocopiado y fotográficos	110.051	2.67
16	259000	Servicios técnicos y otros	12.400	0.30
17	26620	Servicios privados	1.560	0.03
18	26990	Otros	136.790	3.32
19	31110	Gastos personal administrativo publica	25.371	0.61
20	32100	Productos de Papel	7.601	0.18
21	32200	Productos de artes graficas	4.395	0.10
22	34200	Productos químicos y farmacéuticos	11.031	0.26
23	39500	Útiles de escritorio y oficina	30.780	0.74
24	43120	Equipo de computación	269.267	6.53
TOTAL			4.117.343.-	100

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



Los importes fueron obtenidos de la ejecución presupuestaria de gastos de la Secretaría de Educación Continua correspondiente a la gestión 2013.

1.- Consultoría en línea.- Esta partida representa un 0,17% del total de las cuentas de egreso que corresponde a la cancelación de consultoría en línea.

2.- Alquileres de edificio.- Esta partida es la segunda en importancia, representa el 11,76%, del total de las cuentas de egreso que corresponde a la cancelación de alquileres de edificio.

3.- Consultoría por producto.- Esta partida es la más significativa de las cuentas de egresos, ya que representa un 62,10% que corresponde a la cancelación de docentes tutores y tribunales.

4.- Pasajes y Viáticos al interior del país.- Esta partida representa un 7,54% del total de las cuentas de egreso que corresponde a la cancelación de pasajes y viáticos al interior del país.

5.- Imprenta.- Esta partida representa un 2,67% del total de las cuentas de egreso que corresponde a la cancelación de servicios de imprenta.

Por otra parte se detalla las cuentas de ingresos y egresos de la dirección de POSGRADO, las mismas que fueron seleccionadas y serán objeto de nuestro examen.

N°	CÓDIGO	CUENTA	IMPORTE VISTO	%	IMPORTE TOTAL	%
1	21100	Comunicaciones	3176.-	75	4234.-	100
2	21200	Energía eléctrica	47075.-	95	55383.-	100
3	21300	Agua	17592.-	100	17592.-	100
4	21600	Servicios de internet y	15831.-	100	15831.-	100
5	22110	otros	190911.-	75	254549.-	100
6	22220	Pasajes al interior del país viáticos	42033.-	75	56044.-	100
IMPORTE TOTAL			316618.-	87	403633.-	100

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



2.6. Responsables de las operaciones sujetos a auditoria

Durante el periodo sujeto a nuestro examen, el personal responsable de las operaciones ejecutadas es el siguiente:

Nº	NOMBRES	CARGO	FECHA
1	Ing. Marcelo Hoyos M.	Rector	Del 02/01/10 a la fecha
2	Ing. Lola Zenteno	Secretaría de Finanzas	Del 27/08/07 a la fecha
3	Lic. Mario Franco	Secretario Administrativo y Financiero	Del 27/08/07 a la fecha
4	Lic. Johnny Nava	Director Departamento de Finanzas	Del 20/01/12 a la fecha
	Lic. Rosmery Alba D.	Administradora Dpto. de Posgrado	Del 20/01/12 a la fecha
5	Lic. Albi Baldiviezo	contador	Del 27/08/07 a la fecha
6	Lic. Lourdes Roca L.	Encargada de Caja	Del 03/01/10 a la fecha
7	Lic. Fermín Oña F.	Tec. Liquidador Contable	Del 05/04/07 a la fecha
8			

2.7. Factores externos que pueden afectar las operaciones

A continuación se menciona los factores externos o riesgos inherentes que pueden afectar a las operaciones normales relacionadas con captación de recursos y ejecución de los gastos.

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



- ✓ Falta de oportunidad en la transferencia de recursos del TGN a través de la universidad originando el retraso en los pagos de las obligaciones de la secretaria.
- ✓ Carencia de estudiantes interesados en participar en los cursos de formación pos-gradual que ofrece la secretaria

3. Ambiente del sistema de información

La universidad emitió los estados financieros por el ejercicio terminado el 2 de enero al 31 de diciembre de 2013 a través de un sistema computarizado, verificándose que dichos estados y registros contables cuentan 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)
- ✓ **SIGMA** (Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa), proporcionado por la Contaduría General del Estado. El

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



Sistema contable está integrado conforme lo señala las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

Es un sistema contable que integra las transacciones presupuestarias, patrimoniales y contables conforme a lo establecido en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

Este sistema emite la siguiente información: Comprobante de ingresos, Comprobante de egresos, Ejecuciones presupuestarias de ingresos y egresos mensuales y al cierre de gestión, Auxiliares contables, Estados de cuenta, Flujo de caja, Estados Financieros y otra información referente al área.

- ✓ **SAMA** sistema de contabilidad para realizar el cobro a los estudiantes de diferentes cursos como así también auxiliares de crédito, y emite recibos correspondientes
- ✓ **TARIQUIA** es un sistema biométrico que registra el control de asistencia de los docentes y administrativos para la elaboración de planillas de sueldos.

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 institución 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

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



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.

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



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

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



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 son realizadas 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. Auditoría interna

La Unidad de Auditoría Interna está conformada por un Director de auditoría, 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

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



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 auditoría esperado

Nuestro enfoque de Auditoria será esencialmente en cumplimiento de las disposiciones legales y a los precios establecidos para la prestación de sus servicios, aprobados por la gestión administrativa y financiera

Los principales factores de riesgos identificados para la captación de recursos y ejecución de los gastos para las operaciones seleccionados corresponderán al enfoque de Auditoria que será el siguiente:

Ingresos:

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



- Factor de riesgo.- Disminución en las recaudaciones por la reducción de estudiantes en la inspección de los diferentes módulos y/o cursos que ofrece la Secretaria de Educación Continua.
- Enfoque de Auditoria.- Se verificar la existencia de políticas que motiven a los estudiantes a participar en los diferentes cursos que ofrece la Secretaria de Educación Continua, como así también verificar la existencia de incremento en el costo de la matriculación.
- Factor de riesgo.-falta de identificación de los cobros que efectúa la secretaria, a través de las sedes a nivel provincial y nacional a los estudiantes que realizan cursos pos graduales, de manera que permitan verificar la integridad de los cobros efectuados.
- Enfoque de Auditoria.- Verificar que los cobros que realizan las diferentes sedes estén de acuerdo a los precios establecidos y a los diferentes cursos que importe la secretaria.

Egresos:

- Factor riesgo.-Que los gastos realizados no estén autorizados ni sustentados en forma eficiente.
- Enfoque de Auditoria.-verificar que los gastos estén autorizados por los funcionarios competentes y que cuenten con los documentos suficientes que sustente a los mismos, de acuerdo a la naturaleza de sus operaciones.
- Factor riesgo.-Que los gastos realizados no estén de acuerdo con los objetivos de la Secretaria de Educación Continua y sean de su utilidad para la misma.
- Enfoque de Auditoria.- Revisar que los gastos que estén de acuerdo a los objetivos y fines de la Secretaria de Educación Continua y sean de su utilidad.

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



6. Consideraciones sobre significatividad

La planificación, elaboración y evaluación de las muestras serán efectuadas mediante enfoque estadístico y solo se utilizara el criterio profesional.

En consecuencia la selección de la muestra de las operaciones a realizar será efectuada de la siguiente manera:

- a) Se analizara la totalidad de los recursos recaudados por concepto de venta y prestación de servicios de la Secretaria de Educación Continua – Programa Especial de Titulación, como ser diplomados, especialidades, maestrías, cursos de actualización; los mismos que corresponden a la gestión 2013.
- b) Para los egresos se realizara el análisis a las diferentes partidas como ser: comunicaciones, energía eléctrica, agua, servicios telefónicos servicios internet y otros, pasajes al interior del país, viáticos así como las otras partidas donde se pueda considerar los riesgos de cada una de ella, aplicando el D.S. N° 0181.

Al respecto las muestras serán elegidas en base a la significatividad de las operaciones y de acuerdo a la cobertura descrita en el acápite 1.4 del presente memorándum de planificación.

- c) Considerando la naturaleza y objetivo de nuestro examen se revisara los comprobantes de gasto relacionado con estas cuentas que por sus características o conceptos pueden llamar la atención al auditor, aunque los mismos no sean significativos.

7. Trabajos realizados por auditoría interna o firmas de auditoría externa

La Universidad Autónoma Juan Misael Saracho cuenta con la unidad de auditoría interna, a la fecha de nuestro examen la unidad de auditoría interna está conformada por el siguiente personal. Un director, un supervisor, tres

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



auditores y una secretaria, quienes realizaron los siguientes informes de auditoria

- ✓ Auditoria de confiabilidad de Estados Financieros por la gestión 2012 y 2013.
- ✓ 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 2013.
- ✓ Auditoria de Sistema de administración de Personal

8. Apoyo de especialistas

Por tratarse de una auditoria especial de ingresos y egresos de la Secretaria de Educación Continua, la misma que es con fines académicos y como requisito para obtener la titulación de Contador Público, en este sentido no será necesaria la utilización de especialistas para sustentar la opinión de nuestro trabajo.

9. Administración de trabajo

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

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	HORAS PRESUPUESTADAS
Cintia Maribel Vega Vega	Estudiante	100
Joanna Magaly arenas López	Estudiante	100
Faridy Vargas Enriquez	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 auditoría (M.P.A.)

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

ELABORADO POR:

Cintia Maribel Vega Vega

ESTUDIANTE

Joanna Magaly Arenas López

ESTUDIANTE

Faridy Vargas Enríquez

ESTUDIANTE

REVISADO Y APROBADO POR:

M.Sc. Lic. Walter J. Muñoz Gareca

DOCENTE GUIA

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS
DE LA SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA
PRACTICADO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PROGRAMA DE AUDITORIA DE EGRESOS

OBJETIVOS DE AUDITORIA

- 1 Verifique que el sistema de contabilidad haya registrado todas las operaciones de egresos correspondientes a la gestión 2013.
- 2 Compruebe que todas las transacciones incluidas en el sistema contable, estén relacionadas con el servicio, bienes y materiales provistos a la secretaria.
- 3 Verifique que las transacciones estén debidamente autorizadas y aprobadas por los funcionarios competentes de la secretaria.
- 4 analizar que los recursos hayan sido utilizados en función a lo programado y estén de acuerdo a las disposiciones legales en actual vigencia.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ.	REF. P/T	HECHO POR	TIEMPO PRES.	TIEMPO REAL
1	Prepare un detalle de las cuentas de Egresos sujetas a revisión y que fueron ejecutadas para la Secretaria de Educación Continua de la gestión 2013.					
2	Para todas las adquisiciones de bienes y contratación de servicios verifique a) Que se haya originado en una solicitud de compra realizada, por los responsables de cada unidad administrativa, que estén debidamente firmados y aprobados por los funcionarios competentes.					

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



N°	PROCEDIMIENTO	REF.	REF.	HECHO	TIEMPO	TIEMP
	<p>b) De acuerdo al importe de las adquisiciones, verifique si cumple con las disposiciones legales en actual vigencia y estén sustentadas con cotizaciones, cuadros comparativos, certificación presupuestaria y acta de recepción y nota de almacenes que estén debidamente autorizados.</p> <p>c) Compruebe la legalidad de las notas fiscales, que sustentan las operaciones y que tengan relación con el objeto del gasto y este de acuerdo con las actividades que desarrolla la Secretaria.</p>					
3	Verifique que los bienes adquiridos correspondan a la solicitud de las compras o pliego de especificaciones técnicas.					
4	En caso de servicios, verifique la existencia de un informe de conformidad de haber recibido el mismo.					
5	Verifique la correcta apropiación contable y presupuestaria en las respectivas cuentas.					
6	Analice y cruce información entre los registros contables, facturas, contratos y otros documentos comprobando la exactitud aritmética					

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



N°	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ.	REF. P/T	HECHO POR	TIEMPO PRES.	TIEMPO REAL
7	Verifique que los bienes adquiridos y servicios contratados hayan sido de utilidad y cumplan con los objetivos de la Secretaria de Educación Continua.					
8	Verifique que los comprobantes de contabilidad estén debidamente firmados por los funcionarios competentes en calidad de elaboración, revisión y aprobación.					
9	Revise que todos los desembolsos se efectúen mediante cheques (excepto caja chica) y que estén a nombre de los beneficiarios y en el registro del libro banco y el extracto bancario.					
10	De acuerdo a los importes analizados prepare un resumen de cobertura de todas las cuentas sujetas a revisión.					
11	En caso de establecer responsabilidades especifique: nombre completo, número de carnet de identidad, domicilio legal, sumas liquidas, exigibles y otros					
12	En base a los objetivos de auditoría y al trabajo realizado emita una conclusión sobre la legalidad de las operaciones ejecutadas por la secretaria					

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



**UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA
SECRETARIA DE EDUCUACION CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31DE DICIEMBRE 2013
PROGRAMA DE AUDITORIA DE INGRESOS**

OBJETIVOS DE AUDITORIA

- 1 Verifique que los controles relacionados con la aprobación y registro de los ingresos se encuentren debidamente sustentados.
- 2 Compruebe que los ingresos estén debidamente valuados de acuerdo al concepto, tipo de transacción y precios aprobados.
- 3 Verifique que todas las operaciones estén incluidas en el sistema contable y sean legales y estén de acuerdo a las disposiciones vigentes a la fecha de revisión.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ.	REF. P/T	HECHO POR:	TIEMPO PRESUP.	TIEMPO REAL
1	Prepare un detalle de las cuentas de ingresos sujetas a revisión, que fueron ejecutadas durante la gestión 2013.					
2	Compruebe que los cobros efectuados estén de acuerdo a los precios establecidos.					
3	Verifique que por todo cobro realizado se haya emitido los recibos o facturas correspondientes.					
4	Verifique que los comprobantes de ingresos cuenten con las firmas de los funcionarios responsables de su elaboración, revisión y aprobación.					

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ.	REF. P/T	HECHO POR:	TIEMPO PRESUP.	TIEMPO REAL
5	Revise que los ingresos cuenten con la documentación de sustento y compruebe los cálculos aritméticos de los realizados.					
6	Verifique que todos los ingresos se encuentren realizados en el sistema contable, libro banco, extracto bancario, auxiliar contable, registro presupuestario y otros.					
7	Compruebe que las recaudaciones realizadas en efectivo sean depositadas en las cuentas corrientes, fiscales de la entidad en forma íntegra dentro de las 24 horas o al día siguiente hábil.					
8	Revise la correcta aplicación contable y presupuestaria que estén de acuerdo al concepto de los ingresos.					
9	Analice que todos los recibos, facturas y otros documentos se encuentren predominantes y sean utilizados en forma					

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ	REF. P/T	HECHO POR:	TIEMPO PRESUP.	TIEMPO REAL
10	Por los servicios prestados al crédito verifique que cuente con los contratos y/o convenios, además los mismos estén debidamente autorizados por los funcionarios competente					
11	Revise el cumplimiento de los contratos y/o convenios y que adjunten los informes a la documentación de sustento.					
12	En caso de establecer responsabilidades, especifique: nombre completo, número de carnet de identidad, domicilio legal, sumas liquidas y exigibles.					
13	Prepare un resumen de cobertura de las cuentas de ingreso sujetas a revisión.					
14	De acuerdo a los objetivos de auditoría y al trabajo efectuado, se emita una conclusión sobre la legalidad de las operaciones de los ingresos.					

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



**UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
ADMINISTRACION ESTRATEGICA**

<i>Nº</i>	<i>RESPALDO A RESPUESTAS</i>	<i>REF. A CUEST.</i>	<i>COMENTARIO</i>
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.	LPC-4	

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.E.V.		



**UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
SISTEMA ORGANIZATIVO**

Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
1	<p>De acuerdo al organigrama solicitado a la entidad, aprobado mediante resolución rectoral No. 376/12 del 28 de junio del 2013 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.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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 d 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-5	
2	<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ La Universidad Autónoma Juan Misael Saracho cuenta con mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes. 		

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.E.V.		



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
SISTEMA ORGANIZATIVO

Table with 4 columns: N°, RESPALDO A RESPUESTAS, REF. A CUEST., and COMENTARIO. It contains three rows of findings related to organizational processes and documentation.

Table with 4 columns: ELABORADO POR, NOMBRE, FIRMA, and FECHA. It contains three rows of preparer information.



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
SISTEMA ORGANIZATIVO

Table with 4 columns: N°, RESPALDO A RESPUESTAS, REF. A CUEST., and COMENTARIO. It contains three rows of findings (5, 6, 7) with detailed descriptions and a reference to LPC-6.

Table with 4 columns: NOMBRE, FIRMA, FECHA. It contains three rows for 'ELABORADO POR:' with initials C.M.V.V., J.M.A.L., and F.E.V.



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
SISTEMA ORGANIZATIVO

N°	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
8	<p>De acuerdo a la entrevista realizada al jefe del departamento de planificación universitaria, nos indicó 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.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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. 	LPC-6	

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.E.V.		



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
ASIGNACION DE RESPONSABILIDADES Y NIVELES DE AUTORIDAD

Table with 4 columns: N°, RESPALDO A RESPUESTAS, REF. A CUEST., and COMENTARIO. It contains four numbered entries detailing audit findings and responses regarding documentation, POAI, and decision-making authority levels.

Summary table with 4 columns: NOMBRE, FIRMA, FECHA. It lists three individuals: C.M.V.V., J.M.A.L., and F.E.V. under the 'ELABORADO POR:' label.



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
ASIGNACION DE RESPONSABILIDADES Y NIVELES DE AUTORIDAD

Nº	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
5	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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. <p>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 de Bolivia.</p>	LPC-7	
6	<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ A sí mismo la POAI 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. 	LPC-8	

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.E.V.		



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
FILOSOFIA DE LA DIRECCION

Table with 4 columns: N°, RESPALDO A RESPUESTAS, REF. A CUEST., and COMENTARIO. It contains 8 rows of evaluation items related to organizational control philosophy.

Table with 4 columns: ELABORADO POR, NOMBRE, FIRMA, and FECHA. It contains three rows of administrative data.



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
FILOSOFIA DE LA DIRECCION

N°	RESPALDO A RESPUESTAS	REF. A CUEST.	COMENTARIO
9	El Departamento de Auditoría Interna depende jerárquicamente de la MAE, 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.	LPC-11	

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.E.V.		



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
COMPETENCIA PROFESIONAL

Table with 4 columns: N°, RESPALDO A RESPUESTAS, REF. A CUEST., and COMENTARIO. It contains three numbered items (1, 2, 3) describing evaluation criteria for professional competence, with a red vertical line in the 'COMENTARIO' column.

Table with 4 columns: ELABORADO POR, NOMBRE, FIRMA, and FECHA. It lists three individuals: C.M.V.V., J.M.A.L., and F.E.V.



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL

Table with 4 columns: N°, RESPALDO A RESPUESTAS, REF. A CUEST., and COMENTARIO. It contains three rows of audit findings related to personnel policies.

Table with 4 columns: NOMBRE, FIRMA, FECHA. It contains three rows for 'ELABORADO POR:' with initials C.M.V.V., J.M.A.L., and F.E.V.



**UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL**

<i>Nº</i>	<i>RESPALDO A RESPUESTAS</i>	<i>REF. A CUEST.</i>	<i>COMENTARIO</i>
4	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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. <p>Dentro de la entidad existen políticas adecuadas que permiten la transparencia en todas las promociones.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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. 	LPC-13	
5	<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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-14	

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.E.V.		



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
ROL DE AUDITORIA INTERNA

Table with 4 columns: N°, RESPALDO A RESPUESTAS, REF. A CUEST., and COMENTARIO. It contains two main entries (1 and 2) with detailed descriptions and bulleted points regarding internal audit procedures and staff selection.

Summary table with 4 columns: ELABORADO POR, NOMBRE, FIRMA, and FECHA. It lists three individuals: C.M.V.V., J.M.A.L., and F.E.V.



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAE SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
ROL DE AUDITORIA INTERNA

Table with 4 columns: N°, RESPALDO A RESPUESTAS, REF. A CUEST., and COMENTARIO. It contains three rows of audit findings (3, 4, 5) with detailed descriptions and a reference to LPC-15.

Summary table with 4 columns: ELABORADO POR, NOMBRE, FIRMA, and FECHA. It lists the names of the preparers: C.M.V.V., J.M.A.L., and F.E.V.



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
ADMOSFERA DE CONFIANZA

Table with 4 columns: N°, RESPALDO A RESPUESTAS, REF. A CUEST., and COMENTARIO. It contains two main entries (1 and 2) describing organizational communication and control environments.

Summary table with 4 columns: NOMBRE, FIRMA, FECHA. It lists three individuals: C.M.V.V., J.M.A.L., and F.E.V.



UNIVERSIDAD AUTONOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACION CONTINUA
DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL
ADMOSFERA DE CONFIANZA

Table with 4 columns: N°, RESPALDO A RESPUESTAS, REF. A CUEST., and COMENTARIO. Row 3 contains text about organizational efforts and a reference to LPC-10.1.

Table with 4 columns: NOMBRE, FIRMA, FECHA. Rows for ELABORADO POR: C.M.V.V., J.M.A.L., and F.E.V.



SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL AMBIENTE DE CONTROL

INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	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 interés o reuniones para explicar su contenido?	✓			LPR-1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
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?	✓			LPR-1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
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 los actos fraudulentos o contrarios a la Ética que involucren a los funcionarios que ejecutan las operaciones?	✓			LPR-1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
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?	✓			LPR-1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.



INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	Hecho por:
<ul style="list-style-type: none"> • 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? 		✓			C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E
5.- ¿La Dirección ha eliminado o reducido los incentivos que pueden propiciar que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o no éticos? <ul style="list-style-type: none"> • ¿Existe presión para cumplir con objetivos de gestión poco realistas? 	✓			LPR-1.1 	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
6.- ¿Otorga la Dirección reconocimientos para fomentar un tono ético apropiado? <ul style="list-style-type: none"> • ¿Existen mecanismos divulgados en entidad para la protección del denunciante sobre el conocimiento de posibles violaciones de otros funcionarios independientemente de la jerarquía involucrada? 	✓	✓		LPR-1.1 	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
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? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓ ✓	✓		LPR-1.1 	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
∑ Valores Obtenidos					
Óptimo para el factor					
Calificación proporcional obtenida					



ADMINISTRACION ESTRATEGICA					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	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?	✓			LPR-2	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
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?	✓			LPR-2	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
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?	✓			LPR-2	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
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?	✓			LPR-2.1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.



ADMINISTRACION ESTRATEGICA					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	Hecho por:
<ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓ 			LPR-2.1 	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
5.- ¿Existen indicadores y medidores sobre el cumplimiento de objetivos de gestión? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓ 			LPR-2.1 	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
∑ Valores obtenidos					
Óptimo para el factor					
Calificación proporcional obtenida					



SISTEMA ORGANIZATIVO					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	Hecho por:
<p>1. ¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓	✓		LPR-3	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
<p>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?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-3	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
<p>3. ¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de las unidades o entidades desconcentradas de la entidad?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿La entidad exige rendiciones de cuenta y ejerce controles periódicos sobre las actividades de las desconcentraciones organizativas? 	✓			LPR-3	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
<p>4. ¿La entidad tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Existen procedimientos administrativos y éstos están incluidos en los reglamentos específicos? • ¿Existen procedimientos operativos y éstos están incluidos en el manual de procesos? 	✓			LPR-3	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.



SISTEMA ORGANIZATIVO					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	Hecho por:
5. ¿Los funcionarios tienen conocimiento de los reglamentos específicos y el manual de procesos? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-3.1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
6. ¿Se han identificado los procesos, procedimientos y actividades que no generan valor agregado o son innecesarios en la entidad? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-3.1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
7. ¿La entidad ha elaborado el manual de organización y funciones? <ul style="list-style-type: none"> • ¿Este documento representa la estructura organizacional vigente? • ¿Se han definido canales de comunicación Bi direccionales y entre unidades funcionales relacionadas? • ¿Se han determinado formalmente los medios de comunicación aplicables según las circunstancias? 	✓			LPR-3.1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
8. ¿La entidad ha elaborado su manual de puestos y el reglamento interno? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-3.1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
ΣValores obtenidos					
Óptimo para el factor					
Calificación proporcional obtenida					



ASIGNACION DE RESPONSABILIDADES Y NIVEL DE AUTORIDAD					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	Hecho por:
1. ¿La entidad ha elaborado la programación operativa anual individual (POAI)? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-4	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
2. ¿Las POAI están adecuadamente elaboradas? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-4	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
3. ¿La entidad ha asignado la responsabilidad para la toma de decisiones sobre la base de los niveles de autoridad? <ul style="list-style-type: none"> • ¿Los funcionarios que toman decisiones administrativas y operativas significativas tienen el nivel de autoridad correspondiente? 	✓			LPR-4	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
4. ¿La entidad evalúa el desempeño de funcionarios? <ul style="list-style-type: none"> • ¿La evaluación de desempeño provee información para mejorar el desempeño y tomar medidas correctivas? 	✓			LPR-4	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
5. ¿La entidad ha elaborado programas de capacitación para los funcionarios de carrera? <ul style="list-style-type: none"> • ¿Los programas de capacitación están fundamentados específicamente en las necesidades detectadas principalmente por los resultados de la evaluación del desempeño? 		✓		LPR-4	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.



ASIGNACION DE RESPONSABILIDADES Y NIVEL DE AUTORIDAD					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	Hecho por:
6. ¿La entidad cuenta con el personal adecuado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos? <ul style="list-style-type: none"> • ¿La POAI especifica los requisitos personales y profesionales que el puesto exige para el funcionario que lo desempeñe? • ¿Existe personal suficiente para el desarrollo de las funciones de cada una de las unidades organizacionales? 	✓			LPR-6.1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
ΣValores obtenidos					
Óptimo para el factor					
Calificación proporcional obtenida					



FILOSOFIA DE LA DIRECCION					
Entidad: Empresa de Servicios Eléctricos Tarija	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	Hecho por:
<p>1. ¿Es apropiado el estilo gerencial desarrollado por la Dirección?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-5	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
<p>2. ¿La Dirección procura el mantenimiento de un clima organizacional adecuado?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-5	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
<p>3. ¿La Dirección ejerce controles gerenciales?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-5	C.M.V.V. J.M.A.L. F.E.V.
<p>4. ¿La Dirección atiende adecuadamente las deficiencias de control interno?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-5	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.



FILOSOFIA DE LA DIRECCION					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	Hecho por:
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?	✓			LPR-5.1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
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?	✓			LPR-5.1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
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?	✓			LPR-5.1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
8. ¿La Dirección ha definido políticas administrativas y operativas? • ¿Existen políticas formales que constituyan guías de pensamiento para el desarrollo de las operaciones?	✓			LPR-5.1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.



FILOSOFIA DE LA DIRECCION					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	Hecho por:
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?	✓ 			LPR-5.2 	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
ΣValores obtenidos					
Óptimo para el factor					
Calificación proporcional obtenida					



COMPETENCIA PROFESIONAL					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	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? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-6	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
2. ¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos adecuadamente? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-6	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
3. ¿Poseen la Dirección de la entidad y los ejecutivos que ocupan los cargos de mayor responsabilidad una amplia experiencia funcional? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-6	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
ΣValores obtenidos					
Óptimo para el factor					
Calificación proporcional obtenida					



POLITICAS DE ADMINISTRACION DE PERSONAL					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	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?	✓			LPR-7	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E
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? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-7	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
3. ¿Existen políticas claras para la administración de personal? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓	✓		LPR-7	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
4. ¿Existen políticas adecuadas que permiten transparencia en las promociones? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-7	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.



POLITICAS DE ADMINISTRACION DE PERSONAL					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	Hecho por:
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?	✓			LPR-7.1	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
∑ Valores obtenidos					
Óptimo para el factor					
Calificación proporcional obtenida					



ROL DE AUDITORIA INTERNA					
Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho	RESPUESTA				
Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	Si	No	N/A	Ref. P/T	Hecho por:
1. ¿La Unidad de Auditoría Interna (UAI) desarrolla sus trabajos con imparcialidad? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-8	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
2. ¿Tiene la UAI personal adecuado para una cobertura amplia de las distintas áreas y operaciones que desarrolla la entidad? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-8	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
3. ¿Tiene la UAI una imagen positiva en la entidad? <ul style="list-style-type: none"> • ¿Las unidades funcionales proporcionan oportunamente la información requerida? • ¿La máxima autoridad ejecutiva de la entidad implanta las recomendaciones aceptadas en los tiempos comprometidos? 	✓			LPR-8	S.C.X G.V.R.M. L.H.R.
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? <ul style="list-style-type: none"> • ¿La UAI accede a todas las áreas, archivos e información no confidencial sin restricciones? 	✓			LPR-8	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
5. ¿La UAI programa y ejecuta su POA con total independencia? <ul style="list-style-type: none"> • ¿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? 	✓			LPR-8	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
ΣValores obtenidos					
Óptimo para el factor					
Calificación proporcional obtenida					

ATMOSFERA DE CONFIANZA



Entidad: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho Alcance: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013	RESPUESTA				
	Si	No	N/A	Ref. P/T	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?	✓			LPR-9	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
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?	✓			LPR-9	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
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?	✓			LPR-9	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.
∑ Valores obtenidos					
Óptimo para el factor					
Calificación proporcional obtenida					



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE FORMACION PERMANENTE
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION

Nº	DESCRIPCIÓN	IMPORTE TOTAL EN BS	COMENTARIO
1	Dpto. De posgrado derecho	✓ 8891204.- AEI- 3.53	Dirección que fue sujeta a nuestro examen
2	Posgrado, Odontología Derechos	1.696.863.-	Importes que fueron analizados por otros grupos de taller de profesionalización.
3	Instituto de Idiomas	1.377.795.-	Importes que fueron analizados por otros grupos de taller de profesionalización.
4	Dpto. de Educación Virtual Derechos	764.309.-	Importes que fueron analizados por otros grupos de taller de profesionalización.
5	Programa especial de titularización derecho	509.940.-	Importes que fueron analizados por otros grupos de taller de profesionalización.
6	Dpto. de Formacion Permanente	1.475766.-	
TOTAL EN BS		14715877.-	

T

T/R Trabajo realizado

T Sumado

✓ Verificado satisfactoriamente con ejecución presupuestaria, auxiliar contable y estado de resultado al 31/12/2013

NOTA: las cuentas que se detallaron precedentemente correspondiente a la dirección de posgrado, que se ejecutaron durante la gestión 2013 y que fueron seleccionados para efectos de nuestro trabajo de auditoria

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION

CÓDIGO PRESUPUESTARIO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE TOTAL Bs	COMENTARIO
15200	/—✓—/— Departamento de Posgrado Derechos	AEI-3.53 8891204.-	Los importes corresponden a los ingresos recaudados 2 de Enero al 31 de Diciembre de 2013
IMPORTE TOTAL		AEI-3.53 8891204.-	

T

- T/R** Trabajo realizado
- T** Sumado
- ✓** Verificado satisfactoriamente con ejecución presupuestaria, auxiliar contable y estado de resultado al 31/12/2013.

NOTA: las cuentas que se detallaron precedentemente correspondiente a la dirección de posgrado, que se ejecutaron durante la gestión 2013 y que fueron seleccionados para efectos de nuestro trabajo de auditoria.

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.E.V.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANALISIS DE LOS INGRESOS DEL PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACION
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	N° COBTE	DETALLE	IMPORTE EN Bs	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO	
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
20/03/13	00036	Para registrar los ingresos generados por el Programa Especial de Titulación maestría de Dir. Y Gestión Fin. II se adjunta informe de caja N° 31. Por el mes de marzo	10.500.-						✓							Los importes corresponden a los ingresos recaudados por el Programa Especial de Titulación
				①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A			
25/04/13	00130	Para registrar los ingresos generados por el Programa Especial de Titulación de Maestría Enf. Medicina Quirúrgica V se adjunta información de caja N°68. Por el mes de abril.	17.760.-													
				①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A			
		PASA A AEI - 6	28.260.-													

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E		



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANALISIS DE LOS INGRESOS DEL PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACION

PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	N° COBT	DETALLE	IMPORT E EN Bs	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO		
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
		VIENE DE AEI -3	28.260.-						✓								Los importes corresponden a los ingresos recaudados por el Programa Especial de Titulación
31/05/13	00283	Para registrar los ingresos generados por Maestría Bioquímica con Mención en Bioquímica clínica Sede Cochabamba; se adjunta informe de caja n°254, reporte general de ingresos, boleta de depósito bancario y recibos de caja.	10.673.-	①	✓	✓		②	✓	N/A	✓			✓	✓	N/A	
17/07/13	00297	Para registrar los ingresos generados por el Programa Especial de Titulación de Maestría Quirúrgico V. se adjunta informe de caja y boleta de depósito bancaria.	16.875.-	①	✓	✓		②	✓	N/A	✓		✓	✓		N/A	
		PASA A AEI - 3.2	55.808.-														

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.2

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANALISIS DE LOS INGRESOS DEL PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

FECHA	N° COBTE	DETALLE	IMPORTE EN Bs	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI -3.1	55.808.-	<hr style="border: 1px solid red;"/>											
27/07/13	00313	Para registrar los ingresos generados por el Programa Especial de Titulación de Maestría Quirúrgico V, correspondiente al mes de julio.	17.760.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	Los importes corresponden a los ingresos recaudados por el Programa Especial de Titulación.	
31/07/13	00335	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría, (Enf. Médico Quirúrgico III), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado	13.224.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A		
		PASA A AEI - 3.3	81792.-												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.3

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANALISIS DE LOS INGRESOS DEL PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

FECHA	N° COBTE	DETALLE	IMPORTE EN Bs	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO	
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
		VIENE DE AEI -3.2	81.792.-						✓							
15/08/13	00360	Para registrar los ingresos generados por el Programa Especial de Titulación maestría especialidad diplomado y cursos cortos dependientes a posgrado sede carapari se adjunta informe de caja N°03, boleta de depósitos bancario y recibo de caja.	17.760.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	Los importes corresponden a los ingresos recaudados por el Programa Especial de Titulación.		
22/08/13	00383	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría, (Hematología y Medicina), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado	11.892.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A			
		PASA A AEI - 3.4	111.444.-													

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.4

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANALISIS DE LOS INGRESOS DEL PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

FECHA	N° COBTE	DETALLE	IMPORTE EN Bs	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO	
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
		VIENE DE AEI -3.3	111.444.-						✓							
22/08/13	00374	Para registrar los ingresos generados por el Programa Especial de Titulación de Maestría Directiva de Gest. Fin II se adjunta informe de caja N°184, reporte en general y boleta de depósito bancario	15.550.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓		✓			N/A	Los importes corresponden a los ingresos recaudados por el Programa Especial de Titulación
24/09/13	00410	Para registrar los ingresos generados por el Programa Especial de Titulación maestría especialidad, Diplomado se adjunta informe de caja N° 208, boleta de depósito bancario, recibo de caja.	34800.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓			N/A	
		PASA A AEI - 3.5	161.794.-													

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E		



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	Nº COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.	PROCEDIMIENTO											COMENTARIO	
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
		VIENE DE AEI -3.4	161.794.-						✓							
24/09/13	00316	Para el registro de los ingresos por diferentes cobros. Se adjunta informe de caja, reporte Gral. De ingresos, boleta de depósito bancario y recibo de caja y sistema sama.	13.000.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A			Los importes corresponden a los ingresos recaudados por el Programa Especial de Titulación
22/10/13	00130	Para registrar los ingresos generados por el Programa Especial de Titulación de Maestría de Gestión Ambiental y desarrollo adjunto informe de caja N°229 con boleta de depósito y reporte general de ingresos	14.240.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A			
		PASA A AEI - 3.6	189.034.-													

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI -3.6

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	Nº COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.	PROCEDIMIENTO											COMENTARIO	
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
		VIENE DE AEI -3.5	189.034.-						✓							
30/10/13	00500	Para registrar los ingresos generados por Defensa de Tesis Maestría en Enfermería Medicina Quirúrgica; informe de caja, reporte general de ingresos, boleta de deposito bancario y recibos de caja.	13.569	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	Los importes corresponden a los ingresos recaudados por el Programa Especial de Titulación		
12/11/13	00525	Para registrar los ingresos generados por el Programa de Maestría en Hematología y medicina se adjunta informe de caja, reporte general de ingresos, boleta de depósito bancario, recibo de caja y sistema sama	14608.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A			
		PASA A AEI - 3.7	217.211.-													

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI-3.7

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	Nº COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.	PROCEDIMIENTO											COMENTARIO
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI -3.6	217.211						✓						
15/11/13	00532	Para registrar los ingresos generados por Maestría en Derecho Laboral y Seguridad Social Sede Oruro; se adjunta informe de caja n°253 de fecha 08/11/13, reporte general de ingresos, boleta de deposito bancario y recibos de caja.	12450.-		✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	Los importes corresponden a los ingresos recaudados por el Programa Especial de Titulación	
20/11/13	00548	Para registrar los ingresos generados por Maestría En Preparación Evaluación Y Administración De Proyectos; informe de caja, reporte general de ingresos, boleta de deposito bancario y recibos de caja.	15312.-		✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A		
		PASA A AEI - 3.8	244.973												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI -3.8

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	Nº COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.	PROCEDIMIENTO											COMENTARIO
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI -3.7	244.973	<hr style="border: 1px solid red;"/>											
20/11/13	00553	Para registrar los ingresos generados por el Programa de cobros en maestrías especialidades diplomados y cursos cortos, se adjunta informe, boleta de depósito bancario y recibo de caja.	10440.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓		N/A	Los importes corresponden a los ingresos recaudados por el Programa Especial de Titulación	
30/11/13	00586	Para el registrar los ingresos generados por los diferentes cobros a programas en maestría especialidad diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado se adjunta informe de caja N°15 reporte Gral. De ingresos boleta de depósito bancario, recibo de caja y sistema sama.	29895.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A		
		PASA A AEI - 3.9	285.30.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI - 3.9

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN

PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	Nº COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.	PROCEDIMIENTO											COMENTARIO
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI -3.8	285.308.-						✓						
06/12/13	00635	Para registrar los ingresos generados por el Programa de cursos libres de posgrado se adjunta informe de caja, reporte general de ingresos, boleta de depósito bancario, recibo de caja.	12528.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	Los importes corresponden a los ingresos recaudados por el Programa Especial de Titulación	
26/12/13	00656	Para registrar los ingresos generados por el Programa de maestrías enf. Med. Quirúrgica V. se adjunta reporte general de ingresos, boletas de depósito bancario, recibo de caja	10440.-	①	✓	✓	②	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A		
		PASA A AEI - 3.10	308.276.-												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E		



Universidad Autónoma
Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.10

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINÚA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DE LA DIRECCIÓN DE POSGRADO POR LA GESTIÓN 2013
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE BS	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO		
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
		VIENE DE AEI-3.9	308.276.-							✓							
04-04-13	0085	Registro de ingresos por cobros a programas en Maestría,(Hematología y Medicina) Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado	12.528	①		✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓				Cuenta con toda la documentación de respaldo.
24-04-13	00121	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría,(Hematología y Medicina), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	16.008	①		✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓				
PASA A AEI- 3.11			336.812.-														

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.12

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DE LA DIRECCIÓN DE POSGRADO POR LA GESTIÓN 2013
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

FECHA	N°COBT E	DESCRIPCION	IMPORTE BS	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
31-07-13	00325	VIENE DE AEI -3.11 Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría,(Enf. Medico Quirúrgico III), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	367401. 25000		①	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	N / A	Cuenta con toda la documentación de respaldo.
22-08-13	00373	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría, (Hematología y Medicina), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	35.660	①	✓	✓	✓	✓		N / A	✓	✓	✓	N / A	
PASA A AEI - 3.13			428061.-												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.13

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DE LA DIRECCIÓN DE POSGRADO POR LA GESTIÓN 2013
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE BS	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO	
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
24-09-13	00418	VIENE DE AEI-3.12 Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría, (Especialidad Bacteriología Clínica), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	428061.- 44.600						✓							Cuenta con toda la documentación de respaldo.
				①	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A			
24-09-13	00414	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría (Hematología y Medicina), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado con sede en santa cruz.	33.000	①	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A			
PASA A AEI-3.14			505661.-													

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.14

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DE LA DIRECCIÓN DE POSGRADO POR LA GESTIÓN 2013
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE BS	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO		
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
24-09-13	00410	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría,(gestión ambiental y desarrollo), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	505661.- 34.800							✓							Cuenta con toda la documentación de respaldo.
		PASA A AEI - 3.15	540461														

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.15

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DE LA DIRECCIÓN DE POSGRADO POR LA GESTIÓN 2013
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	N°COBT E	DESCRIPCION	IMPORTE BS	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
26-12-13	00656	VIENE DE AEI -3.14 Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría, Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	540461 315.975	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Cuenta con toda la documentación de respaldo.
31-12-13	00678	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría, Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado	367.608	①	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A		
PASA A AEI - 3.16			1224044.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.16

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DE LA DIRECCIÓN DE POSGRADO POR LA GESTIÓN 2013
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE BS	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
31-05-13	00183	VIENE DE AEI -3.15 Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría,(Bioquímica III), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	1224044. 90.673	1	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Cuenta con toda la documentación de respaldo.
22-08-13	00374	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría (En la dirección de gestión II), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	111.550	1	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	
PASA A AEI - 3.17			1326267.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.17

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DE LA DIRECCIÓN DE POSGRADO POR LA GESTIÓN 2013
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	N°COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE BS	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
30-10-13	00500	VIENE DE AEI -3.16 Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría, Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	1326267. 123.569	1	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	Cuenta con toda la Documentación de respaldo.
12-11-13	00508	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría (Hematología y Medicina), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	94.608	1	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	
PASA A AEI - 3.18			1544444.-												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.18

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DE LA DIRECCIÓN DE POSGRADO POR LA GESTIÓN 2013
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE BS	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO	
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
		VIENE DE AEI -3.17	1544444.-							✓						
12-11-13	00511	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría, (Hematología y Medicina), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	85.973		✓	✓	✓	✓		N / A	✓	✓	✓		N / A	Cuenta con toda la documentación de respaldo.
20-11-13	00540	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría (Hematología y Medicina), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	117.453		✓	✓	✓	✓		N / A	✓	✓	✓		N / A	
PASA A AEI - 3.19			1747870.-													

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.19

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DE LA DIRECCIÓN DE POSGRADO POR LA GESTIÓN 2013
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE BS	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO	
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
20-11-13	00548	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría, Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	1747870 85.312						✓							Cuenta con toda la documentación de respaldo.
20-11-13	00553	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría (Gestión ambiental y Desarrollo, Especialidad y Bacteriología Clínica, Derecho laboral y seguridad social, diplomado en TPPU en Ciencias Penales, Ingeniería vial versión V), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	101.440		✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A			
PASA A AEI - 3.20			1934622													

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.20

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DE LA DIRECCIÓN DE POSGRADO POR LA GESTIÓN 2013
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMP BS	PROCEDIMIENTOS											COMENTARIO
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
30-11-13	00573	VIENE DE AEI -3.19 Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría,(Hematología y Medicina), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado.	1934622 129.895	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	N / A	Cuenta con toda la documentación de respaldo.
06-12-13	00603	Registros de ingresos generados por diferentes cobros a Programas en Maestría (Hematología y Medicina), Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos, dependientes de Posgrado con sede en santa cruz.	90.440	✓	✓	✓	✓	✓		N / A	✓	✓	✓	N / A	
IMPORTE PASA A AEI-3.21			2154957.-												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.21

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

Fecha	N° COBTE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
19/03/2013	00028	VIENE DE AEI-3.20	2154957.	<hr style="border: 1px solid red;"/>											Cuenta con toda la documentación de respaldo
		Para registrar los Ingresos generados por diferentes cobros en a programas en Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado, se adjunta informes de Caja,reporte general de Ingresos, Boletas de Depósitos Bancario, Recibo de caja y sistema Sama.	99.580.-	1	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A		
IMPORTE PASA A AEI-3.22			2254537.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.22

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COB TE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.21			2254537	<hr/>											
31/03/2013	75	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado se adjunta informes de cajas, boletas de Depósitos Bancario, Recibo de caja y sistema Sama.	14.110.-	①	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad	
IMPORTE PASA A AEI-3.23			2268647.-												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.23

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COBTE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.22			2268647.												
23/05/2013	162	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado se adjunta informes de cajas N° 82 de fecha 30/04/2013, reporte general de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de caja y sistema Sama.	19.090.-	1	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad	
IMPORTE PASA A AEI-3.24			2287737.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.24

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION

PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

Fecha	N°COBT E	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.23			2287737						✓						
04/06/2013	209	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado se adjunta informes de cajas N° 104 de fecha 29/05/2013, reporte general de ingresos, boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama	15.406.	①	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad	
IMPORTE PASA A AEI-3.25			2303143												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.25

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N° De Comp	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.24			2303143	----- ✓ -----											
12/06/2013	225	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado se adjunta informes de cajas, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	16.600.	1	✓	✓	✓	✓		N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad
IMPORTE PASA A AEI-3.26			2319743												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.26

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COBTE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.25			2319743.-	<hr/>											
13/06/2013	229	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado se adjunta informes de cajas N° 116, de fecha 11/06/2013, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	10.440.-	1	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad	
IMPORTE PASA A AEI-27			2330183.-												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.27

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COBTE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.26			2330183.-	<hr style="border: 1px solid red;"/>											
18/06/2013	233	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado se adjunta informes de cajas N° 117, de fecha 12/06/2013, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	19.580.-	1	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad	
IMPORTE PASA A AEI-3.28			2349763.-												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.28

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COB TE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.27			2349763.	<hr style="border: 1px solid red;"/>											
30/06/2013	273	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado se adjunta informes de cajas, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	25.660.-	1	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad	
IMPORTE PASA A AEI-3.29			2375423.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.29

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N° COBTE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.28			2375423.	----- ✓ -----											
31/07/2013	334	Para registrar los ingresos generados por el Instituto de Idiomas dependiente de la S.E.C. correspondiente al mes de julio/2013, se adjunta Reporte General de Ingresos, cuadro resumen de ingresos acumulados, extracto bancario.	62.150.-	1	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad
IMPORTE PASA A AEI-3.30			2437573.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.30

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COBTE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.29			2437573.	<hr/>											
12/08/2013	347	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado se adjunta informes de cajas, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	215.660.-	1	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	N / A	✓	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad	
IMPORTE PASA A AEI-3.31			2653233.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.31

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COBTE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.30			2653233.						✓						
06/09/2013	390	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado se adjunta informes de caja, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	54.990.-	1	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad	
IMPORTE PASA A AEI-3.32			2708223.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.32

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COB TE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.31			2708223.	<hr style="border: 1px solid red;"/>											
0709/2013	391	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado se adjunta informes de cajas, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	11.362.-	1	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad	
IMPORTE PASA A AEI-3.33			2719585.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.33

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N° COBTE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.32			2719585.	<hr/>											
24/10/2013	470	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado se adjunta informes de cajas, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema SAMA.	38.141.-	1	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad
IMPORTE PASA A AEI-3.34			2757726.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.34

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COBTE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.33			2757726.						✓						
07/10/2013	449	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado se adjunta informes de cajas, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	12.310.-	1	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad	
IMPORTE PASA A AEI-3.35			2770036												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.35

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COB TE.	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.34			2770036.	<hr style="border: 1px solid red;"/>											
12/11/2013	505	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en: Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado se adjunta informes de cajas, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	24.070.-	1	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad	
IMPORTE PASA A AEI-3.36			2794106.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.36

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

Fecha	N°COB TE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.35			2794106.	<hr/>											
12/11/2013	506	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos dependientes de posgrado se adjunta informes de cajas, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	31.310.-	1	✓	✓	✓	✓		N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad
IMPORTE PASA A AEI-3.37			2825416.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.37

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COB TE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario	
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
VIENE DE AEI-3.36			2825416.						✓							
15/11/2013	531	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y Cursos Cortos dependientes de posgrado se adjunta informes de caja, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	14.790.-	1	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad		
IMPORTE PASA A AEI-3.38			2840206.													

T

AEI- 3.38

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COBTE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.37			2840206	<hr style="border: 1px solid red;"/>											
15/11/2013	532	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado se adjunta informes de caja, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	212.450.-	1	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad
IMPORTE PASA A AEI-3.39			3052656.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.39

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N° COBTE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.38			3052656.	<hr style="border: 1px solid red;"/>											
20/11/2013	551	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos dependientes de posgrado se adjunta informes de caja, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	38.515.-	1	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad	
IMPORTE PASA A AEI-3.40			3091171.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.40

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N° COBTE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.39			3091171.	<hr/>											
20/11/2013	553	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado se adjunta informes de caja, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema SAMA.	10.440.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad
IMPORTE PASA A AEI-3.41			3101611.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.41

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N°COB TE	Descripción	Importe Bs	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
VIENE DE AEI-3.40			3101611.	<hr/>											
19/12/2013	651	Para registrar los ingresos generados por diferentes cobros en Maestría, Especialidad, Diplomado y cursos cortos dependientes de Posgrado se adjunta informes de cajas, Reporte General de Ingresos, Boleta de Depósito Bancario, Recibo de Caja y sistema Sama.	25.274.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Los ingresos fueron depositados oportunamente en las cuentas corrientes de la entidad
IMPORTE PASA A AEI-3.42			3126885.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.42

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N° COBTE	Descripción	Importe	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
18/03/13	22	VIENE DE AEI-3.41 Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado.	3126885 15682.-	2	3	4	5	6 ✓	7	8	9	10	11	Se adjunta reporte general de ingreso, informe de caja, recibo de caja, depósito de caja.	
				①	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A		
03/04/13	80	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por el Dpto. Posgrado.	29318.-	①	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A		
		PASA A AEI -3.43	3171885												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.42

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

Fecha	N° de partida	Descripción	Importe	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI-3.41	3171885	<hr style="border: 1px solid red;"/>											
05/04/13	101	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado.	215973.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	Se adjunta reporte general de ingreso, informe de caja, recibo de caja, depósito de caja.
23/05/13	157	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por el Dpto. Posgrado sede La Paz.	315980.-	①	✓	✓		✓	N/A	✓	✓	✓	N/A		
PASA A AEI -3.43			3703938.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.43

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N° de partida	Descripción	Importe	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI-3.42	3703838.	<hr/>											
31/05/13	178	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado .	112751.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N	✓	✓	✓	N	Se adjunta reporte general de ingreso, arqueo de caja, depósito bancario, recibo de caja.
03/06/13	191	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado.	237369.-	①	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	N	
PASA A AEI-3.44			4053958.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.44

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N° de partida	Descripción	Importe	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI-3.42	4053958.-	<hr style="border: 1px solid red;"/>											
28/06/13	253	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado.	128781.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Se adjunta informe de caja, reporte general de ingreso, depósito bancario, recibo de caja.
31/07/13	327	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado.	314446.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	
PASA A AEI-3.44			4497185.-												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.45

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION

PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	Nº de partida	Descripción	Importe	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI-3.44	4497185.	<hr style="border: 1px solid red;"/>											
15/08/13	361	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por el Dpto. Posgrado/ la Paz.	49392.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Se adjunta informe general de ingresos, arqueo de caja, depósitos bancarios, recibos de caja.
21/08/13	372	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por el Dpto. Posgrado/ la Paz.	286617.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	
PASA A AEI-3.46			4933194.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.46

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

Fecha	N° de partida	Descripción	Importe	Procedimientos										Comentario		
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
		VIENE DE AEI-3.45	4933194.						✓							
10/09/13	397	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado.	327264.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	N/A	Se adjunta reporte general de ingresos, depósito bancario, recibos de caja.
17/09/13	407	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado sede Santa Cruz.	119165.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	N/A	
PASA A AEI-3.47			5379623.													

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.47

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION**

PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N° de partida	Descripción	Importe	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI-3.46	5379623.	<hr/>											
22/10/13	464	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado.	120864.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Se adjunta reporte general de ingresos, arqueo de caja, depósitos bancarios, recibos de caja.
20/11/13	541	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado división caja Trinidad - Guayaramerin	329440.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Se adjunta reporte general de ingresos, arqueo de caja, depósitos bancarios, recibos de caja.
PASA A AEI-3.48			5829927.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.48

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

Fecha	N° partida	Descripción	Importe	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI-3.47	5829927.	----- ✓ -----											
20/11/13	554	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado.	214874.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Se adjunta reporte general de ingresos, arqueo de caja, deposito bancarios, recibo de caja.
30/11/13	570	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado / Santa Cruz.	97042.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	
PASA A AEI-49			6141843.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.49

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION

PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

Fecha	N° partida	Descripción	Importe	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI-3.48	6141843.	----- ✓ -----											
30/11/13	571	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado, y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado sede Santa Cruz	129992.-	①	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	Se adjunta reporte general de ingresos, depósitos bancarios.	
05/12/13	584	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado, y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado sede Trinidad.	330446.-	①	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A		
PASA A AEI-3.50			6602281												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.50

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

Fecha	N° de partida	Descripción	Importe	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI-3.49	6602281	<hr style="border: 1px solid red;"/>											
06/12/13	606	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado Sede Santa Cruz.	62375.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	Se adjunta reporte general de ingresos, depósitos bancarios, informe de caja , recibos de caja.
06/12/13	607	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por Dpto. de Posgrado sede Santa Cruz.	248768.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N / A	✓	✓	✓	N / A	
PASA A AEI-3.51			6913124												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.51

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS**

Fecha	N° partida	Descripción	Importe	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI-3.50	6913124.	----- ✓ -----											
06/12/13	608	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por el Dpto. Posgrado sede Santa Cruz.	3660.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	Se adjunta informe general de ingresos, informe de caja, depósitos bancarios, recibos de caja.
06/12/13	609	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomados y cursos cortos del Dpto de Posgrado sede Santa Cruz..	4412.-	①	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	
6921196			6.991.196.												

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.52

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 152000000 - DERECHOS

Fecha	N° de partida	Descripción	Importe	Procedimientos											Comentario		
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
		VIENE DE AEI-3.51	6.991.196.						✓								
06/12/13	611	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por el Dpto. Posgrado sede Santa Cruz.	2372.-	①	✓	✓	✓	✓		N/A	✓	✓	✓			N/A	Se adjunta reporte general de ingresos, depósito bancario informe de caja ,recibo de caja.
06/12/13	612	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por el Dpto. Posgrado sede Santa Cruz.	1759.-	①	✓	✓	✓	✓		N/A	✓	✓	✓			N/A	
PASA A AEI-3.53			6.925.327.														

T

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 3.53

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
PARTIDA 1520000000 - DERECHOS

Fecha	N° partida	Descripción	Importe	Procedimientos											Comentario
				2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		VIENE DE AEI-3.52	6.925.327.	----- ✓											
19/12/13	651	Registro por ingreso de maestría, especialidad, diplomado y cursos cortos generados por el Dpto. Posgrado sede La Paz.	9.812.-	①	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	N/A	Se adjunta reporte general de ingresos, informe de caja, depósito bancario recibo de caja.	
		IMPORTE VISTO	6.935.139.												
		IMPORTE NO VISTO	1.956.064.												
		TOTAL IMPORTE	8.891.204.-												

T

T/R Trabajo realizado

T Suma Aritmetica Verificado

✓ Verificado Satisfactoriamente con la documentación de sustento

① Falta de precios establecidos para los cursos pos graduales ver en **AEI- III.I.**

② Falta de arqueos periódicos ver en **AEI-II**

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEI- 4

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
PERIODO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE INGRESOS DURANTE LA GESTION
ANALISIS DE COBERTURA DE INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE FORMACION PERMANENTE

CODIGO PRESUPUESTARIO	DESCRIPCION	IMPORTE ANALIZADO	%	IMPORTE NO ANALIZADO	%	IMPORTE TOTAL EN BS	COMENTARIO
1520000000	DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO	6.935.139.-	78	1.956.064	12	8.891.204.-	Los importes corresponden a los ingresos recaudados del 2 de enero al 31 de diciembre del 2013
TOTAL IMPORTE		AEI- 3.53		AEI- 3.53		AEI- 3.53 8.891.204.- AEI- 2	

T/R Trabajo realizado

T Suma Aritmetica Verificado

✓ Verificado Satisfactoriamente con la documentación de sustento

NOTA: Los ingresos sujetos a examen corresponden al 2 de enero al 31 de diciembre del 2013 de los importes cobrados en bolivianos por el Departamento de AREA DE POSGRADO, Los cual llevo a revisar un 78%.

	NOMBRE	FIRMA	FECHA
ELABORADO POR:	C.M.V.V.		
ELABORADO POR:	J.M.A.L.		
ELABORADO POR:	F.V.E.		



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA
DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PLANILLA DE DEFICIENCIAS**

REF. P/T	DESCRIPCION	REF. P/T
AEI-3.1 a	1	LR-7 A LR 8
AEI-3-3.21	<p>FALTA DE PRECIOS ESTABLECIDOS PARA LOS CURSOS POST-GRADUALES</p> <p><u>CONDICION</u> La secretaria de educación continua-posgrado tiene como objetivo principal impartir cursos de formación post-gradual como ser cursos cortos, Diplomados, Especialidades y Maestrías; sin embargo se evidencio que no existen precios establecidos por los diferentes cursos que imparte la secretaria, toda vez que se verifiko que existen diferentes precios para los cursos nombrados anteriormente.</p> <p><u>CRITERIO</u> Lo descrito anteriormente incumple lo establecido en el TITULO II, capítulo I, artículos 14 y 20 de la R.S. 217055 las Normas Básicas del Sistema de Organización Administrativa, que aprueba lo establecido en los objetivos, políticas y estrategias de la institución, como así también a la elaboración de manuales y los reglamentos referentes a la captación de recursos en forma eficaz eficiente.</p> <p><u>CAUSA</u> Lo observado se presentó debido a la falta de coordinación entre los responsables de la unidad de tesorería y los principales ejecutivos de la secretaria de educación continua al no establecer los precios por los diferentes cursos de post-grado que realiza la misma.</p> <p><u>EFECTO</u> Esta situación puede ocasionar la falta de información confiable para efectuar el control posterior.</p> <p><u>RECOMENDACIÓN</u> Se recomienda a la Máxima Autoridad Ejecutiva, instruir por escrito al , director de finanzas, jefe de contabilidad y directora de secretaria de educación continua que proceda a elaborar un tarifario con precios establecidos en el cual se puedan vasar en el cobro de los diferentes cursos que ofrece la Secretaria de Educación Continua.</p>	

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.E.V.		



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA
DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PLANILLA DE DEFICIENCIAS**

REF. P/T	DESCRIPCION	REF. P/T
AEI-3 AL AEI-1- 3.53	3 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS INCOMPLETOS CONDICION A la fecha de nuestro examen de nuestra universidad Autónoma Juan Misael Saracho cuenta con un manual de procedimientos debidamente aprobados para ingresos, sin embargo el mismo no incluye los procedimientos a seguir por la Secretaria de Educación Continua referente a la recaudación de los recursos por diferentes servicios que presta CRITERIO Lo observado anteriormente contraviene a lo establecido a la R.S. 217055 que aprueba las normas básicas del sistema de organización administrativa en su título III, Capítulo I en el Artículo 14, hace referencia a la elaboración al manual de organización y funciones y manual de procedimientos para cada entidad. CAUSA Esta situación se presentó debido al descuido por parte de los funcionarios encargados de elaborar la normativa secundaria para la universidad la misma que debe incluir los diferentes procedimientos para la recaudación de los recursos de la secretaria de educación continua. EFECTO Lo descrito anteriormente puede ocasionar el inadecuado manejo de recursos en la Secretaria de Educación Continua, consiguientemente la dilución de responsabilidades por parte de los funcionarios de recaudar, supervisar el manejo de recursos , debido que no se cuenta con una normativa legal para los recursos RECOMENDACIÓN Se recomienda a la Máxima Autoridad Ejecutiva pueda capacitar a la dirección de planificación que elaboren procedimientos a seguir por la Secretaria de Educación Continua referentes a la recaudación de recursos por diferentes servicios que presta la misma, que debe ser puesto en conocimiento de los funcionarios y para su debida aplicación	LR-8 AL LR-9

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.E.V.		



UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA
DE EDUCACION CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

CONCLUSIÓN

En base a los objetivos de auditoría y a los resultados del análisis efectuado a las operaciones de los ingresos de la SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA- PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACION; dependiente de la UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO, se concluye que las operaciones correspondientes del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013, fueron ejecutadas de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental, D.S. 0181 que aprueba las Normas Básicas de Administración de Bienes y Servicios, principios y normas generales y básicas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado y otras disposiciones legales a nuestro examen; sin embargo se hace notar que se presentaron algunas deficiencias de control interno que se encuentran descritas en **AEI-III/1** a **AEI-III/2**, las mismas no afectan significativamente el uso de los recursos de la Secretaria de Educación Continua.

Tarija, 07 julio de 2013

ELABORADO POR:

Cintia Maribel Vega Vega
ESTUDIANTE

Joanna Magaly Arenas López
ESTUDIANTE

Faridy Vargas Enríquez
ESTUDIANTE

REVISADO POR:

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



**UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA
SECRETARIA DE EDUCUACION CONTINUA
PERIODO: DEL 2 AL 31AGOSTO DE 2011**

PROGRAMA DE AUDITORIA DE INGRESOS

OBJETIVOS DE AUDITORIA

- 1 Verifique que los controles relacionados con la aprobación y registro de los ingresos se encuentren debidamente sustentados.
- 2 Compruebe que los ingresos estén debidamente valuados de acuerdo al concepto, tipo de transacción y precios aprobados.
- 3 Verifique que todas las operaciones estén incluidas en el sistema contable y sean legales y estén de acuerdo a las disposiciones vigentes a la fecha de revisión.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ.	REF. P/T	HECHO POR:	TIEMPO PRESUP.	TIEMPO REAL
1	Prepare un detalle de las cuentas de ingresos sujetas a revisión, que fueron ejecutadas durante la gestión 2013.	1 ↓	AEI - 1 ↓	C.M.V.V J.M.A.L. F.V.E. ↓		
2	Compruebe que los cobros efectuados estén de acuerdo a los precios establecidos.	1 y 2 ↓	AEI-3 A AEI-3.53			
3	Verifique que por todo cobro realizado se haya emitido los recibos o facturas correspondientes.	1 y 3 ↓				
4	Verifique que los comprobantes de ingresos cuenten con las firmas de los funcionarios responsables de su elaboración, revisión y aprobación.	1, 2 y 3 ↓				



Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ.	REF. P/T	HECHO POR:	TIEMPO PRESUP.	TIEMPO REAL
5	Revise que los ingresos cuenten con la documentación de sustento y compruebe los cálculos aritméticos de los realizados.	1 y 2 ↓	AEI-3 A AEI-3.53	C.M.V.V J.M.A.L. F.V.E.		
6	Verifique que todos los ingresos se encuentren realizados en el sistema contable, libro banco, extracto bancario, auxiliar contable, registro presupuestario y otros.	1 y 2 ↓				
7	Compruebe que las recaudaciones realizadas en efectivo sean depositadas en las cuentas corrientes, fiscales de la entidad en forma integra dentro las 24 horas o al día siguiente hábil.	1, 2 y 3 ↓				
8	Revise la correcta aplicación contable y presupuestaria que estén de acuerdo al concepto de los ingresos.	1 y 2 ↓				
9	Analice que todos los recibos, facturas y otros documentos se encuentren predominados y sean utilizados en forma correlativa.	1, 2, 3 ↓				



Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ	REF. P/T	HECHO POR:	TIEMPO PRESUP.	TIEMPO REAL
10	Por los servicios prestados al crédito verifique que cuente con los contratos y/o convenios, además los mismos estén debidamente autorizados por los funcionarios competente	1 ↓	AEI-4	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.		
11	Revise el cumplimiento de los contratos y/o convenios y que adjunten los informes a la documentación de sustento.	1,2,3				
12	En caso de establecer responsabilidades, especifique: nombre completo, número de carnet de identidad, domicilio legal, sumas liquidas y exigibles.					
13	Prepare un resumen de cobertura de las cuentas de ingreso sujetas a revisión.					
14	De acuerdo a los objetivos de auditoria y al trabajo efectuado, se emita una conclusión sobre la legalidad de las operaciones de los ingresos.					



ELABORADO POR:

Cintia Maribel Vega Vega
ESTUDIANTE

Joanna Magaly Arenas López
ESTUDIANTE

Faridy Vargas Enriquez
ESTUDIANTE

REVISADO Y APROBADO POR:

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



**UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS
DE LA SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA
PRACTICADO DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

PROGRAMA DE AUDITORIA DE EGRESOS

OBJETIVOS DE AUDITORIA

- 1 Verifique que el sistema de contabilidad haya registrado todas las operaciones de egresos correspondientes a la gestión 2013.
- 2 Compruebe que todas las transacciones incluidas en el sistema contable, estén relacionadas con el servicio, bienes y materiales provistos a la secretaria.
- 3 Verifique que las transacciones estén debidamente autorizadas y aprobadas por los funcionarios competentes de la secretaria.
- 4 analizar que los recursos hayan sido utilizados en función a lo programado y estén de acuerdo a las disposiciones legales en actual vigencia.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ.	REF. P/T	HECHO POR	TIEMPO PRES.	TIEMPO REAL
1	Prepare un detalle de las cuentas de Egresos sujetas a revisión y que fueron ejecutadas para la Secretaria de Educación Continua de la gestión 2013.	1, 2 ↓	AEE-1 AL-3 ↓	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E. ↓		
2	Para todas las adquisiciones de bienes y contratación de servicios verifique: a) Que se haya originado en una solicitud de compra realizada, por los responsables de cada unidad administrativa, que estén debidamente firmados y aprobados por los funcionarios competentes.	1, 3, 4 ↓	AEE-5 AL AEE-10.14 ↓	↓		



Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ.	REF. P/T	HECHO POR	TIEMPO PRES.	TIEMPO REAL
	<p>b) De acuerdo al importe de las adquisiciones, verifique si cumple con las disposiciones legales en actual vigencia y estén sustentadas con cotizaciones, cuadros comparativos, certificación presupuestaria y acta de recepción y nota de almacenes que estén debidamente autorizados.</p> <p>c) Compruebe la legalidad de las notas fiscales, que sustentan las operaciones y que tengan relación con el objeto del gasto y este de acuerdo con las actividades que desarrolla la Secretaria.</p>		AEE-5 AL AEE-10,14	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.		
3	Verifique que los bienes adquiridos correspondan a la solicitud de las compras o pliego de especificaciones técnicas.	1, 2, 4				
4	En caso de servicios, verifique la existencia de un informe de conformidad de haber recibido el mismo.	3, 4				
5	Verifique la correcta apropiación contable y presupuestaria en las respectivas cuentas.					
6	Analice y cruce información entre los registros contables, facturas, contratos y otros documentos comprobando la exactitud aritmética de las mismas.	2, 3				



Nº	PROCEDIMIENTO	REF. OBJ.	REF. P/T	HECHO POR	TIEMPO PRES.	TIEMPO REAL
7	Verifique que los bienes adquiridos y servicios contratados hayan sido de utilidad y cumplan con los objetivos de la Secretaria de Educación Continua.	1, 3, 4 ↓	AEE-5 AL AEE-10.14	C.M.V.V. J.M.A.L. F.V.E.		
8	Verifique que los comprobantes de contabilidad estén debidamente firmados por los funcionarios competentes en calidad de elaboración, revisión y aprobación.	1, 2, 3 ↓				
9	Revise que todos los desembolsos se efectúen mediante cheques (excepto caja chica) y que estén a nombre de los beneficiarios y en el registro del libro banco y el extracto bancario.	1, 2, 3 ↓				
10	De acuerdo a los importes analizados prepare un resumen de cobertura de todas las cuentas sujetas a revisión.	1, 2 ↓	AEE-4			
11	En caso de establecer responsabilidades especifique: nombre completo, número de carnet de identidad, domicilio legal, sumas liquidadas, exigibles y otros.	↓				
12	En base a los objetivos de auditoría y al trabajo realizado emita una conclusión sobre la legalidad de las operaciones ejecutadas por la secretaria	↓				



ELABORADO POR:

Cintia Maribel Vega Vega

ESTUDIANTE

Joanna Magaly Arenas López

ESTUDIANTE

Faridy Vargas Enriquez

ESTUDIANTE

REVISADO Y APROBADO POR:

M.Sc. Lic. Walter J. Muñoz Gareca

DOCENTE GUIA



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACIÓN CONTINÚA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE EGRESOS SEGÚN DIRECCIONES DE LA GESTION 2013
(Expresado en Bolivianos)

Nº	CODIGO	DESCRIPCION	IMPORTE BS
1	01 ✓	Secretaria de Educación Continua	51765.- ✓
2	02	Dirección de Posgrado	3823046.-
3	03	Posgrado Odontología	457507.-
4	04	Departamento de Formación Permanente	221001.-
5	05	Departamento de Educación virtual	269724.-
6	06	Posgrado Especial de Titulación	106552.-
7	07	Instituto de Idiomas	728929.-
TOTAL			5658524.-

T/R= Trabajo Realizado

T = Sumas Totales

✓ =Verificación satisfactoriamente con la ejecucion presupuestaria, auxiliar contable de egresos y estados deresultados/2013

Nota: las cuentas corresponden a los egresos de la dirección de posgrado por la gestión 2013

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN
CONTINUA

PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN DE POSGRADO

N ^a	CODIGO	DESCRIPCION	IMPORTE BS	%
1	211000	Comunicaciones AEE-3	4.234	0.10
2	212000	Energía eléctrica AEE-3	55.383	1.34
3	213000	Agua AEE-3	17.591	0.42
4	214000	Telefonía	23.308	0.56
5	216000	Internet y otros AEE-3	15.831	0.38
6	22110	Pajes al interior del país AEE-3	254.549	6.18
7	22210	Viáticos al interior del país AEE-3	56.044	1.36
8	22600	Transporte del personal	3.043	0.07
9	231000	Alquiler de edificio	484.391	11.76
10	232000	Alquiler de equipo y maquinaria	10.023	0.24
11	234000	Otros alquileres	3.700	0.08
12	25210	Consultoría por producto	2.557.072	62.10
13	25220	Consultores en línea	7.000	0.17
14	255000	Publicidad	15.928	0.38
15	256000	Servicios de imprenta, fotocopiado y fotográficos	110.051	2.67
16	259000	Servicios técnicos y otros	12.400	0.30
17	26620	Servicios privados	1.560	0.03
18	26990	Otros	136.790	3.32
19	31110	Gastos personal administrativo publica	25.371	0.61
20	32100	Productos de Papel	7.601	0.18
21	32200	Productos de artes graficas	4.395	0.10
22	34200	Productos químicos y farmacéuticos	11.031	0.26
23	39500	Útiles de escritorio y oficina	30.780	0.74
24	43120	Equipo de computación	269.267	6.53
TOTAL			4.117.343.-	100

T

T/R= Trabajo Realizado

T = Sumas Totales

✓ = Verificación satisfactoriamente con la ejecución presupuestaria, auxiliar contable de egresos y estados de resultados/2013

Nota: las cuentas corresponden a los egresos de la dirección de posgrado por la gestión 2013

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E		



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACIÓN CONTINÚA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
DETALLE DE EGRESOS SUJETAS A REVISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE
POSGRADO
(Expresado en Bolivianos)

Nº	CODIGO	DESCRIPCION	IMPORTE BS
1	21100 ✓	comunicaciones	4234.- ✓
2	21200	energia eléctrica	55383.-
3	21300	Agua	17592.-
4	21600	Servicios de internet y otros	15831.-
5	22110	Pasajes al interior del país	254549.-
6	22220	viaticos	56044.-
TOTAL			403633.-AEE₄

T

T/R= Trabajo Realizado

T = Sumas Totales

✓ = Verificación satisfactoriamente con la ejecución presupuestaria, auxiliar contable de egresos y estados de resultados/2013

Nota: las cuentas corresponden a los egresos de la dirección de posgrado por la gestión 2013

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 4

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE COBERTURA DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN DE POSGRADO
(Expresado en Bolivianos)

N°	CÓDIGO	CUENTA	IMPORTE VISTO	%	IMPORTE NO VISTO	%	IMPORTE TOTAL	%
1	21100	comunicaciones ✓	AEE _{5,6} 3176.- ✓	75	AEE _{5,6} 1058.- ✓	25	AEE _{5,6} 4234.- ✓	100
2	21200	energia eléctrica	AEE _{6,4} 47075.-	95	AEE _{6,4} 8308.-	5	AEE _{6,4} 55383.-	100
3	21300	Agua	AEE _{7,4} 17592.-	100	AEE _{7,4} 0.-	----	AEE _{7,4} 17592.-	100
4	21600	Servicios de internet y otros	AEE _{8,5} 15831.-	100	AEE _{8,5} 0.-	----	AEE _{8,5} 15831.-	100
5	22110	Pasajes al interior del país	AEE _{9,19} 190911.-	75	AEE _{9,19} 63638.-	75	AEE _{9,19} 254549.-	100
6	22220	viaticos	AEE _{10,5} 42033.-	75	AEE _{10,5} 14011.-	75	AEE _{10,5} 56044.-	100
IMPORTE TOTAL			316618.-	87	87015.-	30.-	AEE₃ 403633.-	100

T

T/R= Trabajo Realizado

T = Sumas Totales

✓ = Verificación satisfactoriamente con la ejecución presupuestaria, auxiliar contable de egresos y estados de resultados/2013

Nota: las cuentas corresponden a los egresos de la dirección de posgrado por la gestión 2013

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 5

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21100 COMUNICACIONES

FECHA	Nº COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
19-02-13	00172	Registro por la cancelación a correo UNIBOL por anuncios de correo a los diferentes departamentos de Bolivia Cochabamba, sucre y otros	450.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
TOTAL:			450.-												

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 5.1

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21100 COMUNICACIONES

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
28-03-13	00348	VIENE DE AEE-5	450.-					✓						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observaci
		Registro contable de la cancelación arecón se adjunta facturas e informe.	360.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA A AEE-5.2 TOTAL:	810.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Atonoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 5.2

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21100 COMUNICACIONES

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
16-04-13	00454	VIENE DE AEE-5.1	810.-	<hr style="border: 1px solid red;"/>									Cuenta con toda la documentación en orden y sin observaci	
		Registro contable por la cancelación a currier UNIBOL por envío de correspondencia de la dirección de posgrado durante los meses de enero, febrero, y marzo a los departamentos de la paz ,Cochabamba ,Sucre, y otros se ajunta factura kardex y cheque	545.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓		✓
IMPORTE PASA A AEE -3 TOTAL:			1355.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 5.3

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21100 COMUNICACIONES

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
24-05-13	00617	VIENE DE AEE-5.2	1355.-	<hr/>				✓	<hr/>						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observaci
		Registro por la cancelación a currier UNIBOL correspondiente al mes de de abril a los departamentos de Cochabamba, Tarija, la y la paz. Se adjuntan factura 15166y el detalle de kardex	230.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
IMPORTE PASA A AEE -5.4 TOTAL:			1585.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Atonoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 5.4

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21100 COMUNICACIONES

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
13-09-13	00856	VIENE DE AEE-5.3	1585.-	<hr/>			✓	<hr/>						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Registro contable de la cancelación a la Lic. Lurdes Roca Laguna responsable de caja chica de la secretaria de educación continua que realizo varios gastos de con recursos de caja chica	30.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
IMPORTE PASA A AEE-5.5 TOTAL:			1615.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 5.5

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21100 COMUNICACIONES

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
		VIENE DE AEE-4	1615.-					✓							
13-09-13	01253	Registro contable por la cancelación a CORREO UNIBOL correspondiente a los meses de junio, julio, y agosto los departamentos de la Paz, Cochabamba y otros se adjunta factura 15590 y detalle de kardex	1186.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		IMPORTE PASA A AEE -6 TOTAL:	2801.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 5.6

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
 AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
 PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21100 COMUNICACIONES

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
		VIENE DE AEE-5.5	2801.-	<hr/>			✓	<hr/>							
24-10-13	01504	Cancelación de bs.375 a MaríaAlfaro C. gerente regional de currier UNIBOL correspondiente al mes de septiembre del 2013, adjunto factura numero 15704 y kardex	375.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	①	✓	Falta de firmas de la Lic. Rosmeri Alba administradora de la secretaria de educación continúa.
		IMPORTE VISTO:75% IMPORTE NO VISTO :25% IMPORTE TOTAL : 100%	3176. 1058.- 4234.-	AEE-4 AEE-4 AEE-4											

— T —

T/R Trabajo realizado

T Total sumado satisfactorio

✓ Verificado satisfactoriamente con la ejecución presupuestaria, auxiliar contable de egresos y estados de resultados /2013

① falta de firmas en el comprobante 01504 ver en AEE-III/1

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 6

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21200 ENERGÍA ELÉCTRICA

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
23-04-13	00501	cancelación de energía eléctrica del mes de marzo se adjunta factura y solicitud de pago	11669.-	N/A	N/A	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
TOTAL:			11.669.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 6.1

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21200 ENERGÍA ELÉCTRICA

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
25-06-13	00798	VIENE DE AEE-6	11.669.-					✓						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Cancelación de energía eléctrica por los meses de Enero ,febrero y marzo	8380.-	N/A	N/A	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA AEE-6.2 TOTAL:	20.049.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 6.2

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21200 ENERGÍA ELÉCTRICA

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
03-09-13	01195	VIENE DE AEE-6.1	20.049.-	<hr/>			✓	<hr/>						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Pago de energía eléctrica correspondiente al mes de abril, mayo y junio.	11264.-	N/A	N/A	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
IMPORTE PASA A AEE-6.3			31.313.-											
TOTAL:														

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 6.3

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21200 ENERGÍA ELÉCTRICA

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
17-09-13	01264	VIENE DE AEE-6.2	31.313.-					✓						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Pago de energía eléctrica correspondiente al mes de agosto, se adjunta factura 191350	8738.-	N/A	N/A	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA A AEE-6.4 TOTAL:	40.051.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 6.4

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21200 ENERGÍA ELÉCTRICA

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
22-11-13	01737	VIENE DE AEE-6.3	40.051.-					✓						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Registro por la cancelación de energía eléctrica correspondiente al mes de abril, mayo y junio	7024.-	N/A	N/A	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE VISTO:95%	47.075.-	AEE-4										
		IMPORTE NOVISTO:5%	8308.-	AEE-4										
		IMPORTE TOTAL:100%	55383.-	AEE-4										

T/R Trabajo realizado

T Total sumado satisfactorio

✓ Verificado satisfactoriamente con la ejecución presupuestaria, auxiliar contable de egresos y estados de resultados /2013

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 7

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21300 AGUA

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
25-06-13	00798	cancelación Servicio básico (agua) por el mes de febrero y marzo	5297.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
TOTAL:			5297.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 7.2

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21300 AGUA

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
		VIENE DE AEE-7.1	8938.-					✓							
19-11-13	01698	Cancelación de agua en el mes de mayo, junio, julio y agosto se adjunta factura	4210.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación.
		IMPORTE PASA A AEE -7.3													
		TOTAL:	13.148.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 7.3

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21300 AGUA

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
		VIENE DE AEE-7.2	13148.-					✓							
22-11-13	01737	cancelacion de agua Por los meses de abril mayo y junio	3880.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		IMPORTE PASA A AEE -7.4 TOTAL:	17.028.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 7.4

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21300 AGUA

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
11-12-13	01943	VIENE DE AEE-7.3	17028.-					✓						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación.
		Cancelación de agua para la sede de trinidad para los meses de septiembre, octubre y noviembre se adjunta facturas y boletas de pago	564.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE VISTO:100%	17.592.-	AEE-4										
		IMPORTE NO VISTO:0%	-----	AEE-4										
		IMPORTE TOTAL:100%	17592.-	AEE-4										

— T —

T/R Trabajo realizado

T Total sumado satisfactorio

✓ Verificado satisfactoriamente con la ejecución presupuestaria, auxiliar contable de egresos y estados de resultados /2013

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 8

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21600 SERVICIOS DE INTERNET Y OTROS

FECHA	N°COBT E	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
23-04-13	5001	cancelación de servicios de internet y otros en el mes de marzo, se adjunta factura, y otros	1289.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
IMPORTE PASA A AEE TOTAL:			1289.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 8.1

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21600 SERVICIOS DE INTERNET Y OTROS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
01-08-13	00994	VIENE DE AEE-8 Cancelación de servicios de internet y otros del departamento POSG-ODNT:VIRTUAL dependientes de la secretaria de educación continua correspondiente al mes de junio se adjunta cheque, factura y planilla de pago	1289.- 1338.-	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
				N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA A AEE -8.2 TOTAL:	2627.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 8.2

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21600 SERVICIOS DE INTERNET Y OTROS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
17-10-13	1463.-	VIENE DE AEE8.1	2627.-	<hr style="border: 1px solid red;"/>			✓	<hr style="border: 1px solid red;"/>						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Cancelación de servicios de internet y otros correspondiente al mes de septiembre se adjunta detalle de pagos y cheques	3338.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
IMPORTE PASA A AEE-8.3 TOTAL:			5.965.-											

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 8.3

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21600 SERVICIOS DE INTERNET Y OTROS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
18-11-13	01684	VIENE DE AEE-8.2	5965.-	<hr/>			✓	<hr/>						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Cancelación por concepto de internet correspondiente al mes de octubre se adjunta detalle de pago	3338.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
IMPORTE PASA A AEE-8.4			9.303.-											
TOTAL:														

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 8.4

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21600 SERVICIOS DE INTERNET Y OTROS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
		VIENE DE AEE-8.3	9303.-					✓							
19-11-13	01698	Cancelación de servicios de internet y otros por el mes de mayo, junio, julio y agostos se adjunta boletas de deposito y factura	3201.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		IMPORTE PASA A AEE-8.5 TOTAL:	12504.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 8.5

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 21600 SERVICIOS DE INTERNET Y OTROS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
11-12-13	01943	VIENE DE AEE-8.4 Cancelación de servicios de internet y otros por los meses de septiembre , octubre, noviembre se adjunta facturas	12504.- 3327.-	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
				N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		IMPORTE VISTO:100% IMPORTE NO VISTO:0% IMPORTE TOTAL:100%	15.831.- ----- 15831.-	AEE-4 AEE-4 AEE-4											

T/R Trabajo realizado

T:Total sumado satisfactorio

✓ Verificado satisfactoriamente con la ejecución presupuestaria, auxiliar contable de egresos y estados de resultados /2013

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N°COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
13/03/13	00273	Por la cancelación de pasajes aéreos, sedes La Paz Guayamerin, Oruro, Santa Cruz y Trinidad por los meses febrero y marzo se adjunta emisión de notas de debito, tickets electrónico de pasajes aéreos y copias de contratos.	17.357.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		IMPORTE PASA A AEE TOTAL:	17357.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.1

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N°COBT E	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
22/03/13	00313	VIENE DE AEE-9	17357.-					✓							Faltan los contratos para los pagos de pasajes al interior del país.
		Por concepto de la cancelación de pasajes aéreos a la sra. Lezmi Soto servicio que utilizo la MSC. Ivon Gareca doc. Del posgrado sedes Oruro y Trinidad. Se adjunta órdenes de emisión, tickets electrónicos de pasajes aéreos .	3736.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	2	✓	✓	✓		
IMPORTE PASA A AEE-9.2 TOTAL:			21093.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.2

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
22/04/13	00500	VIENE DE AEE-9.1	21093.-	<hr style="border: 1px solid red;"/>			✓	<hr style="border: 1px solid red;"/>						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Por concepto de cancelación de Danny Tous por pasajes para la maestria en farmacología ruta TJA. LPZ.-TJA. se adjunta notas de debito órdenes de emisión, boletos electrónicos y contratos adjuntos.	10.626.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
IMPORTE PASA A AEE -9.3			31719.-											
TOTAL:														

T

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.3

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
24/05/13	00619	VIENE DE AEE9.2	31719.-					✓						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Por concepto de la cancelación de pasajes aéreos a Chapaca Tours y Danny Tours Propietaria Lezmi Soto sede Cochabamba, La paz, Santa Cruz, Trinidad y Tarija. Se adjunta órdenes de emisión de debito, boletos electrónicos y copias de contratos adjuntos.	13.228.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
IMPORTE PASA A AEE-9.4 TOTAL:			44947.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.4

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
		VIENE DE AEE-9.3	44947.-					✓						
04/07/13	00859	Por concepto de cancelación de pasajes. se adjunta notas de debito órdenes de emisión, boletos electrónicos y contratos adjuntos	19833.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		IMPORTE PASA A AEE -9.5 TOTAL:	64780.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.5

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
09/07/13	00884	VIENE DE AEE-9.4	64780.-					✓					Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación	
		Por el concepto de pasajes aéreos a la sra. Lezmi Soto, sedes La Paz Oruro y Santa Cruz en el mes de Junio adjunta órdenes de emisión de debito, boletos electrónicos y copias de contratos adjuntos.	18963.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓		✓
		IMPORTE PASA A AEE -9.6 TOTAL:	83743.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.6

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
17/07/13	00923	VIENE DE AEE-9.5	83743.-	<hr/>			✓	<hr/>						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Por concepto de pasajes aéreos a la sra.Lezmi Soto Olmos, sede Oruro Tarija e Yacuiba. Adjunta ordenes de emisión, tickes electrónicos de pasajes aéreos y copia de contrato.	8.223.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA A AEE -9.7 TOTAL:	91966-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.7

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
09/08/13	01035	VIENE DE AEE-9.6	91966.-	<hr/>			✓	<hr/>						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Por concepto de pasajes Adjunta ordenes de emisión, tickes electrónicos de pasajes aéreos y copia de contrato	11.383.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
IMPORTE PASA A AEE-9.8 TOTAL:			103349.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.8

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
27/08/13	01125	VIENE DE AEE-9.7	103.349.-					✓						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Por la cancelación de pasajes aéreos de Danny Tours rutas Tarija-CBBA.- Trinidad-Guayamerin, se adjunta orden de emisión boleto, ticket electrónico, copia del contrato y cheque adjunto.	9.896.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA A AEE-9.9 TOTAL:	113245.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.9

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
02/09/13	01188	VIENE DE AEE-9.8	113245.-					✓					Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación	
		Por concepto de cancelación de pasajes. se adjunta notas de debito órdenes de emisión, boletos electrónicos y contratos adjuntos	12.794.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓		✓
		IMPORTE PASA A AEE-9.10 TOTAL:	126039.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.11

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
25/10/13	01520	VIENE DE AEE-9.10	137212.-					✓						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Por la cancelación de pasajes aéreos de la agencia Danny Tours destino Tarija-Yacuiba, se adjunta copias de contrato de prestación de servicios y ordenes de emisión y boletos.	11.675.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA A AEE-9.12 TOTAL:	148887.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.12

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N°COBT E	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
30/10/13	01561	VIENE DE AEE-9.11 Por el concepto de la cancelación de pasajes de lo cual se trasladaron a la ciudad de Santa Cruz y La Paz con el objeto de realizar la supervisión de las sedes. Se adjunta solicitud de viaje, cronograma de actividades a desarrollar formularios impositivos, planilla de pago tickets electrónicos de pasajes aéreos, copia de contrato y cheques adjuntos	148887.- 1.685.-	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
			N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		IMPORTE PASA A AEE-9.13 TOTAL:	148887.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.14

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
13/11/13	01633	VIENE DE AEE-9.13	157399.-					✓						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Por el concepto de pasajes de Danny Tours, se adjunta orden de emisión de boleto Tickets electrónicos, copia del contrato, nota de debito y cheque adjunto.	4.168.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA A AEE-9.15	158567.-											
		TOTAL:												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE – 9.16

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO**

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
21/11/13	01718	VIENE DE AEE-9.15	170242.-					✓						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Por el concepto de pasajes aéreos a la Sede Yacuiba, Cochabamba y Oruro en el mes de noviembre, se adjunta solicitud de viaje, cronograma de actividades a desarrollar, facturas, planilla de pago tickes electrónicos de pasajes aéreos, copia de contrato.	2.939.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA A AEE-9.17 TOTAL:	173181.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.17

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
		VIENE DE AEE-9.16	173181.-	-----			✓	-----							
22/11/13	01724	Por la cancelación de pasajes aéreos de Reembolso, sede Tarija el mes de noviembre se adjunta planilla de pago, tickets electrónicos de pasajes aéreos y copia de contratos.	780.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		IMPORTE PASA A AEE-9.18 TOTAL:	173961.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Atonoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.18

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
09/12/13	01866	VIENE DE AEE-9.17	173961.-	<hr/>			✓	<hr/>						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Pago por concepto de cancelación de pasajes aéreos a la sra. Lezmi Soto Olmos sede Tarija, Bermejo y Potosi, se adjunta ordenes de emisiones, notas de debitos, tickets electrónicos de pasajes aéreos y copias de contratos.	5.212.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA A AEE-9.19 TOTAL:	179173.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 9.19

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA 22110 PASAJES AL INTERIOR DEL PAIS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
11/12/13	1919	VIENE DE AEE-9.18	179173.-	_____			✓	_____						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Por la cancelación de pasajes aéreos de Chapaca Tours para docentes del posgrado, se adjunta orden de emisión de boleto, nota de debito, Ticket electrónicos y cheque adjunto.	11738.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE VISTO:75%	190911.-	AEE-4										
		IMPORTE NO VISTO:25%	63638.-	AEE-4										
		IMPORTE TOTAL:100%	254549.-	AEE-4										

— T —

T/R Trabajo realizado

T: Total sumado satisfactorio

✓ Verificado satisfactoriamente con la ejecución presupuestaria, auxiliar contable de egresos y estados de resultados.

② Falta de contratos para los pagos de pasajes al interior del país en el comprobante 00313 ver en AEE-III/2

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Atonoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA: 22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N°COBT E	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
25/03/13	00322	Para registrar la cancelación de viáticos del Ingeniero. Cimar Rocha con Maestrías en dirección Financiera y "Gestión Ambiental" de adjunta planilla de pago y contrato.	1531.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		IMPORTE PASA A AEE-10.1	1531.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10.1

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA:22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

Table with columns: FECHA, N° COBTE, DESCRIPCION, IMPORT E Bs., PROCEDIMIENTO (sub-columns 2-9), and COMENTARIO. Includes rows for 'VIENE DE AEE-10', 'Cancelación de viáticos al Vicerrector Lic. Anselmo Rodríguez se adjunta solicitud de viaje', and 'IMPORTE PASA A AEE-10.2 TOTAL: 4687.-'.

T

Table with columns: NOMBRE, FIRMA, FECHA. Rows for C.M.V.V., J.M.A.L., and F.V.E.



Universidad Atonoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10.2

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA :22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N°COBTE	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
28/03/13	00332	VIENE DE AEE-10.1	4687.-				✓							Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Reembolso a la Lic. Daniela Ríos por la cancelación de honorarios y viáticos. Se adjunta formulario 110	1120.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA A AEE-10.3 TOTAL:	5807.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE -10.3

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO
PARTIDA:22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
28/03/13	00352	VIENE DE AEE-10.2	5807.-					✓							Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Cancelación de viáticos a la Lic. Irma Susana Shmiedi docente de la dirección de posgrado. Se adjunta planilla de pago.	2973.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		IMPORTE PASA A AEE-10.4	8780.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Atonoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10.4

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA : 22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N°COBT E	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
01/04/13	00359	VIENE DE AEE-10.3 Para registrar la cancelación de viáticos de 450 de (16,09por día total de 28 días se adjunta formulario 110.	8780.- 2728.-	 	 	 	✓	 	 	 	 	 	 	Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
			N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		IMPORTE PASA A AEE-10.5 TOTAL	11508.-											

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10.5

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA:22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
05/04/13	00409	VIENE DE AEE-10.4	11508.-	-----				✓	-----			Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación		
		Cancelación de viáticos de 225,56 (16,09 p/d 14) se adjunta formulario.	1364.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓		✓	
IMPORTE PASA A AEE-10.6														
TOTAL:			12872.-											

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10.6

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA:22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
17/04/13	00465	VIENE DE AEE-10.5	12872.-					✓						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Cancelación de viáticos de los Msc. Enrique Richard y Gonzalo Quiroga docente de maestrías en proyectos y gestión financiera se adjunta planilla de pago y contratos.	4034.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA A AEE-10.7 TOTAL	16.906.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10.7

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA:22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
22/04/13	00492	VIENE DE AEE-10.6	16906.-					✓					Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación	
		Por concepto de viáticos al Lic. Fernando Osorio en la maestría en salud que se desarrollo en la ciudad de la paz se adjunta planilla de pago, informe de actividades, copia del contrato y cheque.	2767.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓		✓
		IMPORTE PASA A AEE-10.8 TOTAL:	19.673.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10.8

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA:22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
24/04/13	00518	VIENE DE AEE-10.7	19673.-	_____			✓	_____						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Cancelación de viáticos a la Lic. Rosmery Alba el cual fue a una capacitación se adjunta solicitud de viaje, planilla de pago y formulario 110.	2705.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
IMPORTE PASA A AEE-10.9			22.378.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10.9

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA:22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
05/07/13	00867	VIENE DE AEE-10.8	22378.-					✓							Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Cancelación de viáticos a la Ingeniera Lola Zenteno, se adjunta planilla y cheque.	3700.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
IMPORTE PASA A AEE-10.10 TOTAL:			26.078.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10.10

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA:22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
01/08/13	00989	VIENE DE AEE-10.9	26078.-	<hr/>			✓	<hr/>						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Cancelación de viáticos a la Dra. Selva Segade coordinadora de Posgrado Salud. Se adjunta planilla de pago y autorización de viaje.	3080.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
IMPORTE PASA A AEE 10.11 TOTAL			29.158.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10.11

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA:22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N°COBT E	DESCRIPCION	IMPORTE Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO	
				2			3	4	5	6	7	8		9
				A	B	C								
16/0/13	01259	VIENE DE AEE10.10	29158.-					✓						Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Cancelación por concepto de viáticos al Sr. JhonnyOrgaz coordinador Nacional en Ing. Vial, se adjunta autorización de viaje y planilla de pago.	3540.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		IMPORTE PASA A AEE-10.12 TOTAL	32.698.-											

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10.12

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA:22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
30/10/13	01561	VIENE DE AEE-10.11	32.698.-					✓							Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Cancelación por concepto de viáticos a la Lic. Rosmery Alba que se traslado a la ciudad de la paz y santa cruz con el objeto de realizar la supervisión de las sedes, se adjunta cronograma de actividades a realizar, formularios, planilla de pago y cheque.	2761.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		IMPORTE PASA A AEE-10.13 TOTAL	35.459.-												

— T —

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE - 10.14

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
ANÁLISIS DE EGRESOS DE LA DIRECCIÓN ÁREA DE POSGRADO

PARTIDA:22210 VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS

FECHA	N° COBTE	DESCRIPCION	IMPORT E Bs.	PROCEDIMIENTO									COMENTARIO		
				2			3	4	5	6	7	8		9	
				A	B	C									
06/11/13	01610	VIENE DE AEE-10.13	38634.-					✓							Cuenta con toda la documentación en orden y sin observación
		Cancelación por concepto de viáticos a la Dra. Erika Stroebel se adjunta autorización de viaje y planilla de pago.	3399.-	N/A	✓	✓	N/A	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
		IMPORTE VISTO:75%	42.033.-	AEE-4											
		IMPORTE NO VISTO:25%	14011.-	AEE-4											
		IMPORTE TOTAL:100%	56044.-	AEE-4											

— T —

T/R Trabajo realizado

T: Total sumado satisfactorio

✓ Verificado satisfactoriamente con la ejecución presupuestaria, auxiliar contable de egresos y estados de resultados /2013

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PLANILLA DE DEFICIENCIA**

REF. P/T	DESCRIPCION	REF. P/T										
AEE-5.6 a AEE-III/1	1	LR-5										
	<p>FALTA DE FIRMAS EN LOS PREVENTIVOS</p> <p>CONDICION</p> <p>De acuerdo a la revisión efectuada se pudo verificar, que si bien la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho tiene como política proceder a firmar las planillas de pago y toda otra documentación; sin embargo existen algunos de ellas que no cuentan con las firmas correspondientes por parte de los funcionarios responsables de realizar esa labor.</p> <p>Así tenemos el siguiente caso:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Prev. Nº</th> <th>Descripción</th> <th>Importe</th> <th>S/firmas de.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>23-10-13</td> <td>01504</td> <td>Cancelación de currier UNIBOL</td> <td>375.-</td> <td>administradora de S.E.C.</td> </tr> </tbody> </table> <p>CRITERIO 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 de toda información básica y complementaria que procesa la entidad deben estar firmados, identificando nombres y cargos, dejando constancia de dicha labor efectuada en los comprobantes de egreso.</p> <p>CAUSA Esta situación se presentó debido a un descuido por parte de la administradora de Post. Grado de la Secretaria de Educación Continúa.</p> <p>EFEECTO Lo descrito anteriormente puede ocasionar la dilución de responsabilidades como así también la falta de control y supervisión por parte de los funcionarios encargados de la revisión y aprobación de los comprobantes de egresos, 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.</p> <p>RECOMENDACIÓN Recomendamos a la Máxima Autoridad Ejecutiva instruir por escrito a la administradora y Secretaria de Educación Continua procedan a efectuar la revisión de los preventivos dejando constancia de dicha labor efectuada a través de la firma, sello y dar cumplimiento con lo establecido en la mencionada R.S.</p>	Fecha	Prev. Nº	Descripción	Importe	S/firmas de.	23-10-13	01504	Cancelación de currier UNIBOL	375.-	administradora de S.E.C.	
Fecha	Prev. Nº	Descripción	Importe	S/firmas de.								
23-10-13	01504	Cancelación de currier UNIBOL	375.-	administradora de S.E.C.								

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA DE
EDUCACIÓN CONTINUA
PRACTICADO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
PLANILLA DE DEFICIENCIAS

REF. P/T	DESCRIPCION	REF. P/T										
AEE-9/1 A AEE-III-2	2	LR-6										
	<p>FALTA DE DOCUMENTACION DE SUSTENTO</p> <p>CONDICION En base a la revisión efectuada a la documentación de la secretaria de educación continua-dirección de posgrado, se evidencio que existe algunos comprobantes de egreso que no cuentan con la documentación necesaria y suficiente que respalde las operaciones realizadas como ser contratos de prestación de servicios así tenemos el siguiente ejemplo:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Nº</th> <th>Descripción</th> <th>Importe en Bs.</th> <th>Doc. faltante</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>22-03-13</td> <td>00313</td> <td>Pago de pasajes aéreos a la Sra.Lezmi Soto msc.Ivon Gareca</td> <td>3736.-</td> <td>Contrato de prestación de servicios de docencia en posgrado</td> </tr> </tbody> </table> <p>CRITERIO Lo descrito anteriormente incumple lo establecido en la R.S.Nº222957 que aprueba las normas básicas del sistema de contabilidad integrada que en su tirulo III, articulo 18(iniso a) menciona que se debe registrar todas las transacciones con la documentación de soporte necesaria y suficiente que corresponda a las operaciones ejecutadas</p> <p>CAUSA Lo observado precedentemente se debe al descuido de los responsables de contabilidad, a la directora de secretaria de educación continua por no exigir la presentación de la documentación necesaria como así también al no ejercer un control interno previo a las operaciones de los y gastos realizados de los diferentes bienes y/o servicios.</p> <p>EFECTO Lo descrito anteriormente puede ocasionar daño económico a la Secretaria de Educación Continua, puesto que no existen respaldos que evidencien el cobro del dinero, consiguientemente puede originar la disolución de responsabilidades entre los funcionarios que tienen la responsabilidad de obtener, revisar y aprobar la documentación de sustento.</p> <p>RECOMENDACIÓN Recomendamos al rector de la universidad instruir a la secretaria de gestión administrativa y financiera director de finanzas, jefe de contabilidad y directora de la Secretaria de Educación Continua que proceda a obtener y/o solicitar la documentación Suficiente que respalde garantice los cobros efectuados y evitar posibles indicios de responsabilidades.</p>	Fecha	Nº	Descripción	Importe en Bs.	Doc. faltante	22-03-13	00313	Pago de pasajes aéreos a la Sra.Lezmi Soto msc.Ivon Gareca	3736.-	Contrato de prestación de servicios de docencia en posgrado	
Fecha	Nº	Descripción	Importe en Bs.	Doc. faltante								
22-03-13	00313	Pago de pasajes aéreos a la Sra.Lezmi Soto msc.Ivon Gareca	3736.-	Contrato de prestación de servicios de docencia en posgrado								

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma
Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

NOMBRE	FIRMA	FECHA
C.M.V.V.		
J.M.A.L.		
F.V.E.		



Universidad Autónoma

Juan Misael Saracho

SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

AEE

UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO
AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA SECRETARIA
DE EDUCACION CONTINUA
PERIODO: DEL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CONCLUSIÓN

En base a los objetivos de auditoría y a los resultados del análisis efectuado a las operaciones de los egresos de la SECRETARIA DE EDUCACIÓN CONTINUA- PROGRAMA ESPECIAL DE TITULACION; dependiente de la UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO, se concluye que las operaciones correspondientes del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013, fueron ejecutadas de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental, D.S. 0181 que aprueba las Normas Básicas de Administración de Bienes y Servicios, principios y normas generales y básicas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado y otras disposiciones legales a nuestro examen; sin embargo se hace notar que se presentaron algunas deficiencias de control interno que se encuentran descritas en AEE-III/1 a AEE-III/2, las mismas no afectan significativamente el uso de los recursos de la Secretaria de Educación Continua.

Tarija, 07 de julio de 2013

ELABORADO POR:

Cintia Maribel Vega Vega
ESTUDIANTE

Joanna Magaly arenas López
ESTUDIANTE

Faridy Vargas Enríquez
ESTUDIANTE

REVISADO POR:

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

Dpto. de Finanzas
Tarija - Bolivia

Reg #: 01713
Comp : E-01409

PPE AEE/2
2

COMPROBANTE DE EGRESOS

Fecha: 07/11/13

DESCRIPCION	CODIGO	REFERENCIA	GLOSA	DEBE	HABER
<u>APROPIACION CONTABLE</u>					
COSTO DE BIENES Y SERVICIOS	60102000000				
SERVICIOS NO PERSONALES	60102002000	Ofi.6708	Serv.Currier Sept/13	375.00	0.00
BANCOS	10101002000				
B.UNION 1-6034982 POSGRADO BS.	10101002015	13140	o/Meria E. Alfaro Cari	0.00	375.00
				375.00	375.00
<u>APROPIACION PRESUPUESTARIA</u>					
MAEST.SALUD PUBLICA VERS. V	1703				
Comunicaciones	21100		Serv.Currier UNIBOL Septiembre/13	94.00	
					94.00
MAEST.SALUD PUBLICA VERS. VI	1704				
Comunicaciones	21100		Serv.Currier UNIBOL Septiembre/13	94.00	
					94.00
MAEST.DIRECCIO GEST.FINC.V-II	1708				
Comunicaciones	21100		Serv.Currier UNIBOL Septiembre/13	94.00	
					94.00
MAEST.EN CIENCIAS PENALES I	1715				
Comunicaciones	21100		Serv.Currier UNIBOL Septiembre/13	93.00	
					93.00
				375.00	375.00

Son: TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO 00/100 Bolivianos *****
Cancelacion de Bs. 375 al la Sra. Maria Alfaro C. Gerente Regional de Currier UNIBOL por concepto de servicios de envio de correspondencias para la direccion de posgrado salud correspondiente al mes de Septiembre 2013 se adjunta oficio UAJMS/DIR.POSG.SALUD/OF.6708/13, Factura N° 15704. Resdex.

[Signature]
Lic. Ernesto Augusto Choque
ENCARGADO DE LICITACION
SEC - UAJMS
Presupuestos-Contabilidad

[Signature]
Lic. Walter Johnny Nava Oros
Jefe Finanzas DIRECTOR DPTO. FINANZAS
U. A. "J. M. S." D.A.F.

[Signature]
M.Sc. Ing. Lola Zenilena Reyes
SECRETARIA. EDUCACION CONTINUA
U.A.J.M.S.

INTERESADO(S)



UNIVERSIDAD AUTONOMA
JUAN MISAEL SARACHO
 SECRETARIA DE EDUCACION CONTINUA

Calle Ingavi esq. Padilla
 E-mail: sec@uajms.edu.bo

Castilla 51

Paríja Bolivia
 Fax 00691-4 6648977 6638778

14 de octubre de 2013
UAJMS/DIR.POSG/POSG. SALUD/OF. 0670/2013

Lic. Msc. Osmerly Alcocer
 Favor proceder
 con el trámite
 solicitado.

[Signature]
 SEC. a.i

Señora
 MSC. Lic. María Julia Acosta de Perñarrieta
 Stria a.i. de Educación Continua UAJMS
 Su despacho.-

De mi consideración:

Remito para su cancelación respectiva la factura N° 015704 de UNIBOL Courier, de acuerdo al siguiente detalle:

Servicio	Monto a cancelar	Corresponde al mes de:	Apropiar a los Programas de
Servicio de courier nacional	Bs. 375,00	Septiembre de 2013	Dirección de Posgrado Posgrado Salud SEC

Se adjunta guias y kardex. Solicito emitir cheque a nombre de: **María Alfaro C.**

Agradezco su atención.

[Signature]
 MSC. Lic. Selva Segade Jurado
 Coordinadora Nal. Posgrado en Salud



Silvia T.
 Copia. Archivo
 Anexo: lo indicado

Ernesto:
 Favor recibir o cancelar
 de 15/10/13
[Signature]

- Posgrado
- Educación a Distancia
- Educación Continua
- PET

8

P.P.E AEE / S

KARDEX

NOM. CLIENTE	POSGRADO SALUD	CUENTA	CTH.&CTE
--------------	----------------	--------	----------

Nº GUIA	FECHA	PESO	DESTINO	MONTO
52605	2013-09-04	1	LA PAZ	15
50545	2013-09-04	1	LA PAZ	15
52603	2013-09-04	1	COCHABAMBA	15
36324	2013-09-04	1	LA PAZ	15
52606	2013-09-05	1	LA PAZ	15
52607	2013-09-06	2	COCHABAMBA	25
56360	2013-09-07	1	TRINIDAD	20
56361	2013-09-09	1	LA PAZ	15
56362	2013-09-09	1	SANTA CRUZ	15
56365	2013-09-09	1	COCHABAMBA	15
52609	2013-09-17	1	LA PAZ	15
26	2013-09-17	5	COCHABAMBA	55
36325	2013-09-19	1	SUCRE	15
52613	2013-09-20	1	LA PAZ	15
52611	2013-09-20	1	YACUIBA	15
52610	2013-09-20	1	COCHABAMBA	15
36326	2013-09-25	1	COCHABAMBA	15
52614	2013-09-26	1	SANTA CRUZ	15
50544	2013-09-26	1	COCHABAMBA	15
78599	2013-09-27	1	TARJA	20
52604	2013-09-30	1	COCHABAMBA	15

TOTAL DE MONTO	<u>375</u> T
----------------	-----------------





Recibo de Entrega de Cheques / Títulos Valores

P.P.E AEE/6

DATOS GENERALES:

Lugar: tarjeta
Tipo Recibo: CHE CHEQUE

Número de Recibo: 04300
Fecha: 14/11/2013

INFORMACION DETALLADA DEL MEDIO DE PAGO

CHEQUE

Banco: 01014 BANCO UNION S.A.
Cuenta: 10000000605261 CUENTA UNICA UNIVERSITARIA - CUA
Número Cheque: 13140
Fecha Impresión: 29/10/2013
Comprobante: 20 01504 001 001
D.A. Número de C-31

Monto Bs: 375.00 T

Número de Pago: 00004661

Recibi conforme del: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho

Beneficiario

Tipo Id: CI
Documento: 1983126 TARJUA
Nombre: ALFARO CARI MARIA ERMELINDA

Habilitado para recibir Cheques / Títulos Valores

Tipo Id:
Numero Identificación:
Nombre:
Firma:
Aclaración:

Firma: *[Handwritten Signature]*
Aclaración: Daniel Ramos (UNIBOL) 788577

TIR: Trabajo Realizado
T: Total Sumado
V: Verificado Satisfactorio
①: Falta de Firmas Ver en AEE III/1.0

REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTOS

P.P.C AEE/7

313

Lugar : Fec.Elaboración: Preventivo :

Entidad : Universidad Autónoma Juan Misael Saracho Compromiso :

Dir.Administrativa : Secretaria De Educacion Continua Devengado :

Unidad Ejecutora : Sec. Secuencia :

MOMENTOS : Preventivo Comprometido Devengado Regularización

BENEFICIARIOS

Nombre o Razón Social	Tipo	Documento	Exp.	Banco	Cuenta	Importe
SOTO OLMOS LEZMI SABIANA	N	NIT 866800019	10	NAL		3.736,00

DOCUMENTOS DE RESPALDO

Tipo de documento : Otros Nro. :

Fecha Recepción : Fecha Vencimiento :

Proceso de Compra No :

Clase De Gasto : Bienes y Servicios

Fuente : Recursos Especificos SIGADE :

Organismo : Otros Recursos Especificos SISIN :

IMPUTACIÓN

Prog	Proy	Act	Obj.Gasto	Ent.Trf.	Descripción	Importe
20	0000	002	22110	0000	Pasajes al Interior del País	T 3.736,00
Son : TRES MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS 00/100 Bolivianos						Total Autorizado : 3.736,00
						Total Retenciones : 0,00
						Total Multas : 0,00
						Liquido Pagable : 3.736,00

VIENE
AEE-9,
PASA
AEE
III/3

Resumen Operación :
Otros No. 97 / Libreta: 01452002005 /PAGO POR CONCEPTO DE PASAJES AEREOS A LA SRA. LEZMI SOTO, SERVICIO QUE UTILIZO, LA MSC. IVON GARECA, DOCENTE DEL POSGRADO DE SALUD QUE DIGTO CLAES DE LA MAESTRIA EN SALUD PUBLICA, SEDES, URURO Y TRINIDAD DEL 28 DE FEBRERO AL 4 DE MARZO Y DEL 6AL 10 DE MARZO, SE AJUNTA OF.N° 97/13,ORDENES DE EMISION,NOTAS DE DEBITO, TICKETS ELECTRONICO DE PASAJE AEREO Y COPIA DE CONTRATO.

Banco : BANCO UNIÓN S.A. Libreta : UAJMS DIR. POSTGRADO (20-230)

Moneda : BOLIVIANOS

Lic. Aletta Oña P.
Ejecutivo Equidación Contable
S.E.C. - U.A.J.M.S.

Lic. Rosmer Alba Durán
ADMINISTRADORA S.E.C.
U.A.J.M.S.

M.Sc. Ing. Cola Zenteno Reyes
STRIA. EDUCACIÓN CONTINUA
U.A.J.M.S.

Lic. Walter Johnny Nava Oros
DIRECTOR DPTO. FINANZAS
U. A. "J. M. S."

1-Firma 2-Firma 3-Firma

Alfonso Juan Misael Saracho
 Dpto. de Finanzas
 Cochabamba - Bolivia

PPC AEE / 8
 Pag #: 1
 Reg #: 00147
 Comp : E-00141

COMPROBANTE DE EGRESOS
 Fecha: 25/03/13
 313

DESCRIPCION	CODIGO	REFERENCIA	GLOSA	DEBE	HABER
APROPIACION CONTABLE					
COSTO DE BIENES Y SERVICIOS	60102000000				
SERVICIOS NO PERSONALES	60102002000	OF.97/13	BUS.AER.I.GARECA SALUD OR	3,736.00	0.00
BANCOS	10101002000				
B.UNION 1-6035261 CUA CTA UNIC	10101002014	8993	o/LEZMI SOTO-SALUD	0.00	3,736.00
				3,736.00	3,736.00
APROPIACION PRESUPUESTARIA					
MAEST.SALUD PUBLICA VERS. V	1703				
Pasajes al interior del pais	22110		IVON GARECA ORU-TDD/28 FEBRERO-10 MARZO	3,736.00	
					3,736.00
				3,736.00	3,736.00

Son: TRES MIL SEPECIENTOS TREINTA Y SEIS 00/100 Bolivianos *****
 PREV.313/PAGO POR CONCEPTO DE PASAJES AEREOS A LA SRA.LEZMI SOTO,SERVICIO QUE UTILIZO , LA MSC.IVON GARECA, DOCENTE EN POSGRADO SALUD,QUE DICTOS CLASES DE LA MAESTRIA EN SALUD PUBLICA, SEDES,ORURO Y TRINIDAD DEL 28 DE FEBRERO AL 4 DE MARZO Y DEL GALIO DE MARZO DE CUENTA OF.Nº97/13,ORDENES DE EMISION,NOTAS DE DEBITO,TICKTE Y COPIA DE CONTRATO.

Lic. **Fernán Oña F.**
 Jefe de Liquidación Contable
 SEC. Dpto. A.J.M.S.
 Dpto. Finanzas
 U.A.J.M.S.

Cr. Guillermo Flores
 Técnico de Liquidación Contable
 SEC. U.A.J.M.S.

M.Sc. Ing. Lola Zeniso Reyes
 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN CONTINUA
 U.A.J.M.S.

Leidy Saracho Soto Olmos
 Av. Bolívar 1000, Cochabamba
 INTERSAD
 Director Contable

D.A.F.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
JUAN MISAEL SARACHO
 SECRETARÍA DE EDUCACIÓN CONTINUA

Calle Ingavi esq. Padilla
 E-mail: sec@uajms.edu.bo

Ciudad 51

Teléfono 46648977 Fax 6648977 6686778

P.P.E AEE/9

313

,21 de marzo de 2013
UAJMS/DIR.POSG.POSG. SALUD/OF. 0097/2013

*a 21 de marzo de 2013
 Administración:
 Prio control respecti-
 vo favor proceder al
 tramite de cancelación
 solicitada.*

Señora
 M.Sc. Ing. Lola Zenteno Reyes
 Secretaria de Educación Continua UAJMS
 Su despacho.-

[Signature]
 M.Sc. Ing. Lola Zenteno Reyes
 SECRETARIA EDUCACIÓN CONTINUA
 U.A.J.M.S.

De mi consideración:

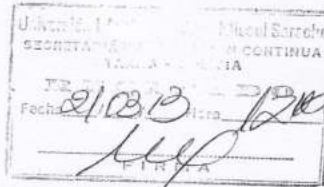
Remito para su cancelación respectiva la proforma de la Agencia de Viajes
 "DANI TOURS" de acuerdo al siguiente detalle:

Nº	Docente	Costo	Concepto/Ruta	Programa
1	Ivon Garcia F.	Bs. 1.211,00 ✓	TJ - LP - TJ	Maestría en Salud Pública V perfil Gerencia y Economía de la Salud
		Bs. 607,00 ✓	TJ - LP	
		Bs. 734,00 ✓	LP - TDD	
		Bs. 380,00 ✓	TDD - SC	
		Bs. 3734,-	SC - TJ	

Se adjunta orden N° 297 y 299, nota de debito N° 45532, 45690, 45712, 45679, 45091 + ticket electrónico 7059, 8854, 8845, 4468 + contrato. Solicito emitir cheque a nombre de: **Lezmi Soto Olmos**

Agradezco su atención.

[Signature]
 MSC. Lic. Selva Segade Jurado
 Coordinadora Nal. de Posgrado en Salud



Silvia T.
 Copia. Archivo
 Anexo: Nota de Debito
 Copia de contrato docente

TIR : Trabajo Realizado
 T : Total Sumado
 ✓ : Verificado Satisfactorio

*Terminó
 Trámite de cancelación
 1º de 22/03/13*
[Signature]

- Posgrado
- Educación a Distancia
- Educación Continua
- PET



9
313
P.P.E AEE/LO



BOA
Compañía de Aviación
NIT 154422029
EMITIDO/ISSUED 26 FEB 2013
IATA 56535091
AGENCIA BOA TROPICAL TOURS TARIJA : BO

BILLETE ELECTRÓNICO - ELECTRONIC TICKET
RECIBO DEL PASAJERO - PASSENGER RECEIPT

NOMBRE/NAME GARECA/IVON
IDENTIFICACIÓN/IDENTIFICATION 5004799 DNI / CI
NRO. BILLETE/TICKET NUMBER 930-3264037059
LOCALIZADOR/RECORD LOCATOR LJHT3

ITINERARIO ITINERARY	VUELO FLIGHT	CL CL	SALIDA DEPARTURE	LLEGADA ARRIVAL	BASE TARIFA FARE BASIS	EQP BAG	ESTADO STATUS
Desde / From TARIJA (TJA)	OB0525	N	28 FEB 11:05	28 FEB 13:25	NBOA	20K	OK
			TERMINAL: 01	TERMINAL: 01			

A / To
LA PAZ (LPB)

No Válido Antes de / Invalid Before: No Válido Después de / Invalid After:

Desde / From LA PAZ (LPB)	OB0514	N	03 MAR 19:55	03 MAR 21:00	NBOA	20K	OK
			TERMINAL: 01	TERMINAL: 01			

A / To
TARIJA (TJA)

No Válido Antes de / Invalid Before: No Válido Después de / Invalid After:

ENDOSOS-RESTRICCIONES NIT 1024357022 UAJMS
 ENDORSEMENT-RESTRICTIONS
 CÓDIGO DE VIAJE
 TOUR CODE
 FORMA DE PAGO CASH,/BOB1211/
 FORM OF PAYMENT
 CÁLCULO DE TARIFA 28FEB13TJA OB LPB508OB TJA508BOB1016END
 FARE CALCULATION
 TARIFA AÉREA BOB 1,016.00
 BASIC FARE
 TARIFA EQUIVALENTE
 EQUIVALENT FARE
 TASAS BOB 195.00 (BOB 158 BO; 37 QM)
 TAXES
 SUJETO CRÉDITO FISCAL T/IVA: BOB 1,211.00
 SUBTOTAL BOB 1,211.00
 GASTOS DE GESTIÓN BOB 0.00
 SERVICE CHARGE
 TOTAL BOB 1,211.00 ✓



ELECTRONIC TICKET
PASSENGER ITINERARY/RECEIPT

313

P.P.E AEE/11

NAME: GARECA/IVON MRS
ETKT NBR: 464 2644898854

ISSUING AIRLINE: AMASZONAS SA
ISSUING AGENT: TROPICAL TOURS TJA TARIJA CERCAD B /JC87ACH
DATE OF ISSUE: 06MAR13 IATA: 56-535091

BOOKING REFERENCE: HUPMCX/AA BOOKING AGENT: JC87ACH

NAME REF: NIT1024357022UAJMS

DATE	AIRLINE	FLT	CLASS	FARE BASIS	STATUS
06MAR	AMASZONAS SA		211	ECONOMY KOWBO	CONFIRMED
	LV: TARIJA		AT: 1740		
	AR: LA PAZ		BO AT: 1840		
			VALID: 06MAR-06MAR		

ENDORSEMENTS: NIT1006945027T/IVABOB607

FARE CALC: TJA Z8 LPB509BOB509END

FORM OF PAYMENT: CA
FARE: BOB509
TAX: BOB98

TOTAL: BOB607 ✓

TAXES/FEES/CARRIER IMPOSED CHARGES:
79BO 19QM

FOID:BO5004799



NOTICE

CARRIAGE AND OTHER SERVICES PROVIDED BY THE CARRIER ARE SUBJECT TO CONDITIONS OF CARRIAGE, WHICH ARE HEREBY INCORPORATED BY REFERENCE. THESE CONDITIONS MAY BE OBTAINED FROM THE ISSUING CARRIER. PASSENGERS ON A JOURNEY INVOLVING AN ULTIMATE DESTINATION OR A STOP IN A COUNTRY OTHER THAN THE COUNTRY OF DEPARTURE ARE ADVISED THAT INTERNATIONAL TREATIES KNOWN AS THE MONTREAL CONVENTION, OR ITS PREDECESSOR, THE WARSAW CONVENTION, INCLUDING ITS AMENDMENTS /THE WARSAW CONVENTION SYSTEM/ MAY APPLY TO THE ENTIRE JOURNEY, INCLUDING ANY PORTION THEREOF WITHIN A COUNTRY. FOR SUCH PASSENGERS, THE APPLICABLE TREATY, INCLUDING SPECIAL CONTRACTS OF CARRIAGE EMBODIED IN ANY APPLICABLE TARIFFS, GOVERNS AND MAY LIMIT THE LIABILITY OF THE CARRIER. CHECK WITH YOUR CARRIER FOR MORE INFORMATION.

ELECTRONIC TICKET
PASSENGER ITINERARY/RECEIPT

313
P.P.E. AEE/12

NAME: GARECA/IVON MRS
ETKT NBR: 702 2644898859

ISSUING AIRLINE: AEROCON
ISSUING AGENT: TROPICAL TOURS TJA TARIJA CERCAD B /JC87ACH
DATE OF ISSUE: 07MAR13 IATA: 56-535091

BOOKING REFERENCE: DIAJYN/AA BOOKING AGENT: JC87ACH

NAME REF: NIT1024357022UAJMS

DATE AIRLINE	FLT	CLASS	FARE BASIS	STATUS
07MAR AEROCON	273	ECONOMY	Y	CONFIRMED
LV: LA PAZ	BO AT: 0940			
AR: TRINIDAD	BO AT: 1045			
VALID: 07MAR-07MAR				

ENDORSEMENTS: NIT1014117028T/IVABOB804

FARE CALC: LPB A4 TDD674BOB674END

FORM OF PAYMENT: CA
FARE: BOB674 T/I/C: 105BO 1/F/C: 25QM
TOTAL: BOB804 ✓



NOTICE

CARRIAGE AND OTHER SERVICES PROVIDED BY THE CARRIER ARE SUBJECT TO CONDITIONS OF CARRIAGE, WHICH ARE HEREBY INCORPORATED BY REFERENCE. THESE CONDITIONS MAY BE OBTAINED FROM THE ISSUING CARRIER. PASSENGERS ON A JOURNEY INVOLVING AN ULTIMATE DESTINATION OR A STOP IN A COUNTRY OTHER THAN THE COUNTRY OF DEPARTURE ARE ADVISED THAT INTERNATIONAL TREATIES KNOWN AS THE MONTREAL CONVENTION, OR ITS PREDECESSOR, THE WARSAW CONVENTION, INCLUDING ITS AMENDMENTS /THE WARSAW CONVENTION SYSTEM/ MAY APPLY TO THE ENTIRE JOURNEY, INCLUDING ANY PORTION THEREOF WITHIN A COUNTRY. FOR SUCH PASSENGERS, THE APPLICABLE TREATY, INCLUDING SPECIAL CONTRACTS OF CARRIAGE EMBODIED IN ANY APPLICABLE TARIFFS, GOVERNS AND MAY LIMIT THE LIABILITY OF THE CARRIER. CHECK WITH YOUR CARRIER FOR MORE INFORMATION.

ELECTRONIC TICKET
PASSENGER ITINERARY/RECEIPT

513
P.P.E AEE/L3

NAME: GARECA/IVON MRS
ETKT NBR: 702 2644898845

ISSUING AIRLINE: AEROCON
ISSUING AGENT: TROPICAL TOURS TJA TARIJA CERCAD B /JC87ACH
DATE OF ISSUE: 05MAR13 IATA: 56-535091

BOOKING REFERENCE: OFETVP/AA BOOKING AGENT: JC87ACH

NAME REF: NIT1024357022UAJMS-1.1

DATE	AIRLINE	FLT	CLASS	FARE BASIS	STATUS
10MAR	AEROCON	33	ECONOMY	Y	CONFIRMED
	LV: TRINIDAD	BO	AT: 1155		
	AR: SANTA CRUZ	SRZ	AT: 1255		
	VALID: 10MAR-10MAR				

ENDORSEMENTS: NIT1014117028T/IVABOB734

FARE CALC: TDD A4 SRZ616BOB616END

FORM OF PAYMENT: CA
FARE: BOB616 T/F/C: 96BO T/F/C: 22QM
TOTAL: BOB734 ✓



NOTICE
CARRIAGE AND OTHER SERVICES PROVIDED BY THE CARRIER ARE SUBJECT TO CONDITIONS OF CARRIAGE, WHICH ARE HEREBY INCORPORATED BY REFERENCE. THESE CONDITIONS MAY BE OBTAINED FROM THE ISSUING CARRIER. PASSENGERS ON A JOURNEY INVOLVING AN ULTIMATE DESTINATION OR A STOP IN A COUNTRY OTHER THAN THE COUNTRY OF DEPARTURE ARE ADVISED THAT INTERNATIONAL TREATIES KNOWN AS THE MONTREAL CONVENTION, OR ITS PREDECESSOR, THE WARSAW CONVENTION, INCLUDING ITS AMENDMENTS /THE WARSAW CONVENTION SYSTEM/ MAY APPLY TO THE ENTIRE JOURNEY, INCLUDING ANY PORTION THEREOF WITHIN A COUNTRY. FOR SUCH PASSENGERS, THE APPLICABLE TREATY, INCLUDING SPECIAL CONTRACTS OF CARRIAGE EMBODIED IN ANY APPLICABLE TARIFFS, GOVERNS AND MAY LIMIT THE LIABILITY OF THE CARRIER. CHECK WITH YOUR CARRIER FOR MORE INFORMATION.





BOA
Compania de Aviacion
NIT 154422029
EMITIDO/ISSUED 06 MAR 2013
IATA 56535091
AGENCIA BOA TROPICAL TOURS TARIJA BO



P.R.E AEE /14¹⁸



BILLETE ELECTRÓNICO - ELECTRONIC TICKET
RECIBO DEL PASAJERO - PASSENGER RECEIPT

NOMBRE/NAME GARECA/IVON
IDENTIFICACIÓN/IDENTIFICATION 5004799 DNI / CI
NRO. BILLETE/TICKET NUMBER 930-3264054468
LOCALIZADOR/RECORD LOCATOR HZMEB

ITINERARIO ITINERARY	VUELO FLIGHT	CL CL	SALIDA DEPARTURE	LLEGADA ARRIVAL	BASE TARIFA FARE BASIS	EQP BAG	ESTADO STATUS
Desde / From SANTA CRUZ VVI (VVI)	OB0554	I	10 MAR 17:45	10 MAR 18:35	IBOA	20K	OK
			TERMINAL: 01	TERMINAL: 01			

A / To
TARIJA (TJA)

No Válido Antes de / Invalid Before: No Válido Después de / Invalid After:

ENDOSOS-RESTRICCIONES NIT 1024357022 UAJMS
ENDORSEMENT-RESTRICTIONS
CÓDIGO DE VIAJE
TOUR CODE
FORMA DE PAGO CASH,/BOB380/
FORM OF PAYMENT
CÁLCULO DE TARIFA 10MAR13VVI OB TJA318BOB318END
FARE CALCULATION
TARIFA AÉREA BOB 318.00
BASIC FARE
TARIFA EQUIVALENTE
EQUIVALENT FARE
TASAS BOB 62.00 (BOB 50 BO; 12 QM)
TAXES
SUJETO CRÉDITO FISCAL T/IVA: BOB 380.00
SUBTOTAL BOB 380.00
GASTOS DE GESTIÓN BOB 0.00
SERVICE CHARGE
TOTAL BOB 380.00





Recibo de Entrega de Cheques / Títulos Valores

DATOS GENERALES:

Lugar: Tarja
Tipo Recibo: CHE CHEQUE
Número de Recibo: 01854
Fecha: 28/06/2013

INFORMACION DETALLADA DEL MEDIO DE PAGO

CHEQUE
Banco: 01014 BANCO UNION S.A
Cuenta: 10000006035261 CUENTA UNICA UNIVERSITARIA - CUA
Número Cheque: 8993
Fecha Impresión: 25/03/2013
Monto Bs: 3.730,00
Número de Pago: 0000665
Comprobante: 20 00313 001 001
D.A. Número de C-3:

Recibí conforme del: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho

Habilitado para recibir Cheques / Títulos Valores

Beneficiario
Tipo Id: NIT
Documento: 166660019 NACIONAL
Nombre: SOTO OLMOS LEZMI SABIANA
Firma:
Aclaración
Tipo Id:
Número Identificación:
Nombre:
Firma:
Aclaración

T/R Trabajo Realizado
T Total Sumado
V Verificado Satis Factorio
② Falta de documentación de sustento. Ver en AEE III / 2.②