



RESUMEN EJECUTIVO



**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LOS RECURSOS PERCIBIDOS POR LA
UNIDAD DE POSGRADO DE LA U.A.J.M.S.**

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

RESUMEN EJECUTIVO

Objetivos

Objetivo General

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales u obligaciones contractuales relacionadas con la “Auditoria de Cumplimiento a los recursos percibidos por la Unidad de Posgrado de la U.A.J.M.S. por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014”

Objetivos específicos

- ✓ Determinar si todos los ingresos percibidos por los Programas de Posgrado ofertados fueron registrados de manera íntegra e intacta y que contengan la documentación de respaldo.
- ✓ Determinar si toda la documentación de los ingresos percibidos por la Unidad de Posgrado esta correctamente archivada y si existe un adecuado resguardo de la misma.
- ✓ Verificar si todos los ingresos fueron depositados en la cuenta bancaria de la Unidad de Posgrado dependiente de la U.A.J.M.S.
- ✓ Comprobar que todos los cobros efectuados estén de acuerdo a los precios establecidos y cuenten con la emisión de recibos y/o facturas.
- ✓ Verificar si los Posgraduantes cumplieron con todas las cuotas establecidas de acuerdo a los Programas que optaron.

Objeto

El objeto de la auditoria de cumplimiento fue constituido por la recopilación y evaluación de la documentación referida a las actividades y operaciones del registro de comprobantes de ingreso de la Unidad de Posgrado desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014. En este sentido se revisó lo siguiente:

- ✓ Reglamento Interno de la Secretaria de Educacion Continua
- ✓ Reglamento General de Estudios de Posgrado de la U.A.J.M.S.
- ✓ Ejecución presupuestaria de ingresos por programas
- ✓ Comprobantes de ingreso
- ✓ Preventivos de ejecución de recursos del Sistema SIGMA



- ✓ Recibos emitidos por el Sistema SAMA
- ✓ Boletas de depósito o transferencias bancarias
- ✓ Listas de Posgraduantes inscritos a los Programas
- ✓ Reportes emitidos por el Sistema SAMA
- ✓ Descuentos por planillas de los docentes y administrativos de la U.A.J.M.S.
- ✓ Files de Posgraduantes
- ✓ Contratos del Plan al Crédito

Alcance de la Revisión

El presente examen será realizado de acuerdo a las Normas de Auditoria Gubernamental y conforme a las Normas de auditoría de Cumplimiento definidas en las NAC (251-255) y el tipo de evidencia a obtenerse será documental aplicando procedimientos de auditoría que se consideren necesarios y estarán dirigidos a evaluar las operaciones de ingresos ejecutadas y la documentación generada en la Unidad de Posgrado de la Secretaria de Educacion Continua de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

RESULTADOS

Hallazgos de auditoria resultante de la ejecución de los procedimientos de auditoria

1. Preventivos de ejecución de Recursos del Sistema SIGMA sin documentación de respaldo.
2. Títulos otorgados sin contar con el certificado de no adeudo.
3. Duplicidad en la impresión de las ejecuciones de recursos del Sistema SIGMA.
4. Comprobantes de contabilidad que carecen de firmas de los responsables.

Deficiencias de control interno resultantes del Cuestionario de evaluación del Control Interno Especifico

1. Falta de memorándum de designación para el desarrollo de las actividades en los funcionarios de la Unidad de Posgrado.
2. Falta de socialización del manual de funciones y procedimientos en la Unidad de Posgrado.
3. Falta de archivo y resguardo de la documentación.