

## RESUMEN

### DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA GESTIONES 2011 – 2012 - 2013

---

#### 1. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

- ❖ Contribuir al mejoramiento de la administración, el grado de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y licitud de la gestión de la Universidad.
- ❖ Emitir recomendaciones, procurando el mejoramiento de los procesos para incrementar los niveles de calidad, oportunidad y confiabilidad del sistema de administración, información y control gerencial.
- ❖ Efectuar evaluaciones periódicas para fortalecer el desarrollo, implantación, funcionamiento y retroalimentación de los Sistemas de Administración y Control.
- ❖ Hacer prevalecer el principio de legalidad en la administración de la Universidad.

#### 2. ESTIMACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN

##### 2.1 Objetivos para la gestión 2011

- ❖ Un Informe sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros - Gestión 2010
- ❖ Tres Informes de Auditorías Especiales:
  - Auditoría Especial: Faltante en Caja Universitaria del Sr. Jorge Javier Solíz Córdova en la Gestión 2007
  - Auditoría Especial: Incompatibilidad de Funciones Sr. Víctor Ramírez Anagua como docente de la Carrera de Lingüística y Profesor – Gestión 2010
  - Auditoría Especial: Faltante en Almacén Universitario- Gestión 2009
- ❖ Un informe de Auditorías Operativa
  - Auditoría Cumplimiento de Programa Operativo Anual UATF- Gestión 2010
- ❖ Un informe sobre el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los Informes de Auditoría Gestión 2010. (Variable considerando la ejecución de auditorías no programadas)

##### 2.2 Objetivos para la gestión 2012

- ❖ Un Informe sobre confiabilidad de Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2011
- ❖ Tres Informes de Auditorías Especiales:
  - Auditoría Especial: Incompatibilidad de Funciones Sr. Carlos Flores Rocabado

- Auditoría Especial: Pago de sueldos Sr. Luis Carlos Coca López - Gestión 2007
- Auditoría Especial: Declaratoria en Comisión Sr. Ismael Colque

❖ Un informe de Auditoría Operativa

- Auditoría Cumplimiento de Programa Operativo Anual UATF - Gestión 2011

❖ Un informe sobre el cumplimiento a recomendaciones contenidas en informes de auditoría (Variable considerando la ejecución de auditorías no programadas)

### 2.3 Objetivos para la gestión 2013

❖ Un informe de auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2012

❖ Dos informes de Auditorías Especiales:

- Auditoría Especial: Asignación de horas académicas Docentes Carrera de Lingüística –Gestión 2012
- Asignación de horas académicas Docentes Carrera de Medicina - Gestión 2012

❖ Un informe de Auditoría Operativa:

Auditoría Cumplimiento de Programa Operativo Anual UATF - Gestión 2012

❖ Dos informes sobre el cumplimiento de recomendaciones contenidas en informes de auditoría (Variable considerando la ejecución de auditorías no programadas)

## 3. ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN

### 3.1 Gestión 2011

❖ Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros - Gestión 2010

❖ Auditorías Especiales:

- Auditoría Especial: Faltante en Caja Universitaria del Sr. Jorge Javier Solíz Córdova en la Gestión 2007
- Auditoría Especial: Incompatibilidad de funciones Sr. Víctor Ramírez Anagua como docente de la Carrera de Lingüística y Profesor – Gestión 2010
- Faltante en Almacén Universitario- Gestión 2009

❖ Auditoría Operativa

- Auditoría cumplimiento Programa Operativo Anual UATF - Gestión 2010

❖ Seguimiento cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe Nro. 02-2010 Informe de Control Interno Examen de Confiabilidad Registros y Estados Financieros Gestión 2009

**Nota.-**Variable considerando la ejecución de auditorías no programadas

### 3.2 Gestión 2012

- ❖ Auditoría sobre Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2011

- ❖ Auditorías Especiales:

- Auditoría Especial: Incompatibilidad de Funciones Sr. Carlos Flores Rocabado
- Auditoría Especial: Pago de sueldos Sr. Luis Carlos Coca López - Gestión 2007
- Auditoría Especial: Declaratoria en Comisión Sr. Ismael Colque

- ❖ Auditoría Operativa

Auditoría Cumplimiento de Programa Operativo Anual UATF - Gestión 2011

- ❖ Seguimiento sobre el cumplimiento a recomendaciones contenidas en informes de auditoría (Variable considerando la ejecución de auditorías no programadas)

### 3.3 Gestión 2013

- ❖ Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2012

- ❖ Auditorías Especiales:

- Auditoría Especial: Asignación de horas académicas Docentes Carrera de Lingüística –Gestión 2012
- Asignación de horas académicas Docentes Carrera de Medicina - Gestión 2012

- ❖ Auditoría Operativa:

Auditoría Cumplimiento de Programa Operativo Anual UATF - Gestión 2012

- ❖ Dos Seguidimientos sobre el cumplimiento de recomendaciones contenidas en informes de auditoría (Variable considerando la ejecución de auditorías no programadas)

## 4. ENTIDADES VINCULADAS POR RELACIONES DE TUICIÓN

### INFORMACIÓN SOBRE LA ENTIDAD BAJO TUICIÓN

- ❖ Número o Código de identificación de la entidad bajo tuición:  
Empresa Agropecuaria Universitaria
- ❖ **Sigla:** E.A.U.
- ❖ **Cabeza de Sector:** Universidad Autónoma “Tomás Frías”
- ❖ **Cobertura Geográfica:** Centros de producción en las localidades de Puna, Esmeralda Alta, Esmeralda Baja
- ❖ **Sector:** Producción Agrícola y Pecuaria
- ❖ Presupuesto de los dos últimos años:

| GESTIÓN   | PRESUPUESTADO<br>(Bs) | FUENTES DE FINANCIAMIENTO |            |
|-----------|-----------------------|---------------------------|------------|
|           |                       | RECURSOS<br>ESPECÍFICOS   | T.G.N.     |
| 2007-2008 | 649.510,00            | 547.510,00                | 102.000,00 |
| 2008-2009 | 681.507,50            | 579.507,50                | 102.000,00 |

FUENTE: Estado de Ejecución Presupuestaria Empresas Agropecuaria Universitaria

- ❖ **Patrimonio Institucional:** Bs1.315.596,77 (Fuente: Balance General de la E.A.U. correspondiente a la Gestión Agrícola 2008 – 2009, practicado al 30 de junio de 2009).
- ❖ **Número Total del Personal:** Cuenta con 11 funcionarios (consignando también al Gerente)
- ❖ **Fecha y naturaleza de la última auditoría realizada por el ente tutor:**  
Gestión 2010, Auditoria especial de Ingresos y Gastos Empresa Agropecuaria Julio 2001 a abril 2010

**RESUMEN**  
**PROGRAMA OPERATIVO DE ANUAL**  
**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA-UATF**  
**GESTIÓN 2011**

.....

**OBJETIVOS DE GESTIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

De acuerdo con las actividades que el artículo 15° de la Ley N°1178 le asigna a la Unidad de Auditoría Interna y considerando los objetivos estratégicos determinados, se establecen los siguientes objetivos de gestión:

- ❖ Un Informe sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros - Gestión 2010
- ❖ Tres Informes de Auditorías Especiales:
  - Auditoría Especial: Faltante en Caja Universitaria del Sr. Jorge Javier Solíz Córdova en la Gestión 2007
  - Auditoría Especial: Incompatibilidad de funciones Sr. Víctor Ramírez Anagua como Docente de la Carrera de Lingüística y Profesor – Gestión 2010
  - Faltante en Almacén Universitario- Gestión 2009
- ❖ Un informe de Auditoría Operativa
  - Cumplimiento de Programa Operativo Anual UATF- Gestión 2010
- ❖ Auditoría Operativa
  - Auditoría cumplimiento Programa Operativo Anual UATF - Gestión 2010
- ❖ Seguimiento cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe Nro. 02-2010 Informe de Control Interno Examen de Confiabilidad Registros y Estados Financieros Gestión 2009

**Nota.-**Variable considerando la ejecución de auditorías no programadas

**DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A REALIZAR**

A continuación se describen las características principales de las auditorías a realizar:

**Conclusión trabajos pendientes gestión 2010**

Como consecuencia del paro cívico (19 de julio al 15 de agosto), diferentes bloqueos al edificio Administrativo por estudiantes de diferentes carreras, paros del sector docente y administrativo, el Departamento de Auditoría Interna considera que al final de la gestión quedarán los siguientes trabajos de auditoría pendientes de

conclusión, esto debido a la coordinación que debe existir con la Dirección Administrativa y Financiera, Asesoría Jurídica y otras Unidades:

- Auditoría Especial Módulos Carrera de Veterinaria Gestión 2009
- Auditoría Cumplimiento del Programa Operativo Anual UATF - Gestión 2009
- Auditoría Especial Ingresos y Egresos Empresa Agropecuaria Universitaria – Julio 2000 a abril 2010

**Entidad: Universidad Autónoma “Tomás Frías” (UATF)**

**Objetivo:** Concluir con los trabajos de auditoría pendientes de la gestión 2010

**Alcance:** Auditorías programadas para la gestión 2010 que no fueron concluidas en la gestión.

**Presupuesto de Recursos a Utilizar**

Tiempo estimado: 90 días hábiles

Fecha de inicio y finalización: 25/04/2011 al 31/08/2011.

Número de Auditores: 1

Supervisión: 1

Jefe : 1

**Técnico o especialistas requeridos: N/A**

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Conclusión trabajos de auditoría pendientes de la gestión 2010

**Tiempo:** 1/90 = 0,011

**Costo:** 1/34.918,34=0,00002863

**Auditoría Sobre Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros**

La Unidad de Auditoría Interna debe cumplir las exigencias determinadas en los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley 1178; considerando la estructura técnica y legal, según las características de la información financiera que emita la entidad y de acuerdo al grado de desarrollo del Sistema Integrado de Gestión de Modernización Administrativa, aplicado en la Universidad.

A efectos de uniformar el trabajo de la Unidad de Auditoría Interna, se debe considerar la guía vigente por la SCAI para el desarrollo de esta auditoría.

**Entidad:** Universidad Autónoma “Tomás Frías” (UATF)

**Objetivo:** Emitir una opinión sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Autónoma Tomás Frías, correspondiente a la gestión 2010

**Alcance:** Registros contables, estados financieros básicos y complementarios formulados en la Entidad al 31/12/2010.

**Presupuesto de Recursos a Utilizar:**

Tiempo estimado: 380 días hábiles  
 Fecha de inicio y finalización: 02/01/2011 al 30/04/2011.  
 Número de Auditores: 4  
 Supervisión: 1  
 Jefe: 1

**Técnico o especialistas requeridos: N/A****Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para el Examen de los Registros y Estados Financieros de la Entidad al 31/12/10.

**Tiempo:**  $1/280 = 0,003571$

**Costo:**  $1/92.625,07=0,00001079$

**Auditorías Especiales:**

Integran esta clasificación las auditorías que se realizan con un fin determinado sobre una operación o grupo de operaciones específicas de la entidad, proyecto, programa o una parte de la información financiera.

La UAI debe orientar esfuerzos hacia el control financiero de los recursos; por lo tanto debe programar auditorías por cuentas o grupos de los estados financieros básicos y/o complementarios.

**Entidad: Universidad Autónoma "Tomás Frías"**

**Auditoría Especial: FALTANTE EN CAJA UNIVERSITARIA DEL SR. JORGE JAVIER SOLIZ CORDOVA EN LA GESTIÓN 2007**

**Objetivo:** Establecer la responsabilidad del Sr. Jorge Javier Solíz Córdova del faltante determinado en la caja que se encontraba bajo su custodia.

**Alcance:** Faltante determinado en caja gestión 2007

**Presupuesto de recursos utilizar:**

Tiempo estimado: 150 días hábiles  
 Fecha de inicio y finalización: 25-5-2011 al 30/09/2011  
 Número de Auditores: 1  
 Supervisión: 1  
 Jefe: 1

**Técnico o especialistas requeridos:** Apoyo de Asesoría Jurídica

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para el examen especial

**Tiempo:**  $1/150 = 0,0066$

**Costo:**  $1/48.436,27 = 0,00002064$

**Entidad:** Universidad Autónoma "Tomás Frías"

**AUDITORIA ESPECIAL: INCOMPATIBILIDAD DE FUNCIONES SR. VICTOR RAMIREZ ANAGUA COMO DOCENTE DE LA CARRERA DE LINGÜÍSTICA Y PROFESOR- GESTION 2010**

**Objetivo:** Determinar la existencia de incompatibilidad horaria en el ejercicio de funciones del Sr. Víctor Ramírez Anagua como Docente de tiempo completo de la Carrera de Lingüística y Profesor en varias Unidades Educativas

**Alcance:** Gestión 2010

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado: 150 días hábiles

Fecha de inicio y finalización: 01/07/2011 al 30/10/2011

Número de Auditores: 3

Supervisión: 1

Jefe: 1

**Técnico o especialistas requeridos: Apoyo de Asesoría Jurídica**

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para el examen especial

**Tiempo:**  $1/150 = 0,0066$

**Costo:**  $1/48.670,21 = 0,00002054$

**Entidad:** Universidad Autónoma "Tomás Frías"

**AUDITORIA ESPECIAL: FALTANTE EN ALMACEN UNIVERSITARIO - GESTIÓN 2009**

**Objetivo:** Determinar la responsabilidad del faltante registrado en el Almacén Universitario en la gestión 2009.

**Alcance:** Faltantes en Almacenes gestión 2009

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado: 150 días hábiles

Fecha de inicio y finalización: 04/08/2011 al 30/11/2011

Número de Auditores: 3

Supervisión: 1

Jefe: 1

**Técnico o especialistas requeridos: Apoyo de Asesoría Jurídica**

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para el examen especial

**Tiempo:** 1/150 = 0,0066

**Costo:** 1/48.670,21=0,00002054

**Entidad:** Universidad Autónoma "Tomás Frías"

### **AUDITORÍA CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DE LA UATF – GESTION 2010**

**Objetivo:** Cumplir con el Art. 2, Acápites, numeral 2 del DS. 28421, determinado el grado de cumplimiento del Programa Operativo Anual de la gestión 2010 con pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH.

**Alcance:** Programa de Operaciones Anual de la UATF gestión 2010

#### **Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado: 120 días hábiles

Fecha de inicio y finalización: 04/08/2011 al 30/11/2011

Número de Auditores: 1

Supervisión: 1

Jefe: 1

**Técnico o especialistas requeridos: N/A**

**Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo previsto en el examen de auditoría

**Tiempo:** 1/120=0,008333

**Costo:** 1/31.169,11=0,00003208

#### **Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría Interna**

Es conveniente que la Unidad de Auditoría Interna lleve un registro y organice una base de datos que contenga los resultados y las recomendaciones formuladas; consecuentemente, la U.A.I. deberá efectuar el seguimiento en forma continua de la aplicación y cumplimiento de las recomendaciones formuladas en sus informes.

**Entidad:** Universidad Autónoma "Tomás Frías"

**Objetivo:** Cumplimiento de la implantación al Informe de Auditoría 02-2010

**Alcance:** Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en los cronogramas de implantación de los siguientes Informes de Auditoría:

#### **Presupuesto de Recursos a Utilizar:**

Tiempo Estimado: 100 días hábiles

Fecha de Inicio y Finalización: 01/10/2011 al 31/12/2011

Número de Auditores: 1

Supervisión: 1

Jefe: 1

**Técnicos o Especialistas requeridos: N/A****Medidores de rendimiento:**

**Logro:** Cumplimiento del objetivo para cada uno de los Informes de Auditoría, ejecutados por el Departamento de Auditoría Interna de la Universidad.

**Tiempo:** 1/100 =0,01

**Costo:** 1/32.676,95=0,00003060

**Auditorías No Programadas**

Cualquier tipo de auditoría no prevista en la programación forma parte de esta clasificación, normalmente se refieren a aquellas auditorías especiales o por excepción que se realizarán en cualquier momento por la Unidad de Auditoría Interna, sobre una operación o grupo de operaciones específicas o sobre una parte de la información financiera de la entidad, con un fin determinado. Estas auditorías pueden originarse sobre la base de denuncias u otros indicios que ameriten un examen sobre posibles responsabilidades de los funcionarios de la entidad.

Las auditorías no programadas se realizan por pedido del ejecutivo, a requerimiento de la Contraloría General del Estado o a iniciativa de la Unidad de Auditoría Interna.

**Objetivo:** Depende de la naturaleza de la auditoría.

**Alcance:** Estará relacionado con los objetivos que se determinen.

**Presupuesto de recursos a utilizar:**

Tiempo estimado: 125 días auditor

Fechas de inicio y finalización: 01/01/2011 al 31/12/2011

Número de auditores: 2

Supervisión: 1

Jefe: 1

**Técnicos o especialistas requeridos:** Existe la posibilidad de que sean necesarios, los que en su oportunidad serán comunicados y solicitados al Señor Rector.

**Capacitación y desarrollo profesional de los auditores internos**

El objetivo principal en la capacitación del personal de la Unidad de Auditoría Interna, es desarrollar habilidades y destrezas en el ejercicio de sus funciones. El auditor interno de las entidades públicas debe tener los conocimientos y experiencia necesarios para practicar auditorías y deberá capacitarse continuamente para mantener un nivel adecuado de competencia profesional.

**RECURSOS HUMANOS DE LA U.A. I.**

Nombre y Apellidos del Titular: Sonia Gárate Colque

Cargo Ocupado: Jefe a.i. del Departamento de Auditoría Interna

Título en Provisión Nacional de: Auditor Financiero

Registro en el Colegio de Auditores de Potosí CAUP - 150

Registro en el Colegio de Auditores de Bolivia N° CAUB-3908

Funcionario de quién depende la U.A.I.: Rector U.A.T.F.

Personal con que Cuenta la Unidad de Auditoría Interna:

| <b>NOMBRES<br/>APELLIDOS</b> | <b>PROFESION</b>             | <b>CARGO</b>            | <b>EXPERIENCIA DE<br/>AUDITOR-INTERNO<br/>GOBIERNO-<br/>PRIVADO</b> | <b>FECHA DE<br/>INCORPORACION A<br/>LA ENTIDAD</b> |
|------------------------------|------------------------------|-------------------------|---|--|
| Sonia Gárate Colque          | Auditor Financiero           | Jefe Auditor a.i.       | 0 Años  | 01-06-1983   |
| Nancy Murillo Baspineiro     | Auditor Financiero           | Auditor Supervisor      | 10 Años   | 02-01-2002   |
| Doris Frías Ledesma          | Auditor Financiero           | Auditor Junior          | 9 Años  | 25-01-2002   |
| Carlos Ronald Méndez Colque  | Auditor y/o Contador Público | Apoyo Auditoría Interna | 2 Años  | 30-06-2008   |
| José Luis López Curro        | Auditor y/o Contador Público | Apoyo Auditoría Interna | 2 Años  | 30-06-2008   |
| Willy Alemán Vargas          | Auditor y/o Contador Público | Apoyo Auditoría Interna | 1 Año   | 16-09-2009   |

**Vacaciones**

Jefe Auditoría 30 Días: Del 02-06-2011 al 30-06-2011

Auditor Supervisor 20 Días: Del 02-07-2011 al 29-07-2011

Auditor Junior 20 Días: Del 01-12-2011 al 30-12-2011

## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **INFORME ANUAL DE ACTIVIDADES DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA U.A.T.F. GESTIÓN 2011**

#### **1. EJECUCIÓN DE LAS AUDITORÍAS**

*El Programa Operativo Anual del DAI Gestión 2011, fue evaluado por la Contraloría General del Estado y el resultado fue dado a conocer mediante Nota GCI 053/2011 de fecha 07 de Julio de 2011.*

*En Cronograma de Actividades Programadas para la presente gestión, se programaron las siguientes auditorías:*

- *Conclusión de la Auditoria Especial Módulos Carrera de Veterinaria Gestión 2009*
- *Conclusión de la auditoria especial Cumplimiento del Programa Operativo Anual UATF - Gestión 2006, 2007, 2008 y 2009*
- *Conclusión Auditoria Especial Ingresos y Egresos Empresa Agropecuaria Universitaria – Julio 2000 a abril 2010*
- *Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros Gestión 2010*
- *Auditoria Especial “Falta en Caja Universitaria del Sr. Jorge Javier Soliz Córdova en la gestión 2007”*
- *Auditoria Especial “Incompatibilidad de funciones Sr. Victor Ramirez Anagua como Docente de la Carrera de Lingüística y Profesor – Gestión 2010”*
- *Auditoria Especial “Faltante en Almacén Universitario – gestión 2009”*
- *Auditoria Operativa de Cumplimiento del programa Operativo Anual de la UATF Gestión 2010”*
- *Seguimiento Implantación de recomendaciones Informe de Auditoria 02-2010*

#### **Auditorías no Programadas**

- *Auditoría Especial del Bono de Antigüedad Docentes casos observados en el informe de auditoría No. 02/07*
- *Auditoría Operativa del cumplimiento de los POAS gestión 2005, con pronunciamiento expreso de los Recursos del IDH*
- *Auditoría Especial de Otorgación de Becas para Auxiliares de Investigación, Beca Trabajo, Beca Excelencia y Beca Alimentación Gestión 2007-2009 Carrera de Lingüística e Idiomas*
- *Auditoría Especial Contrato de Consultoría elaboración Proyecto Arquitectónico Ciudadela Universitaria (Evaluación de descargos)*

## **EJECUCION DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS**

### **EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS POA GESTION 2011**

| N° | ACTIVIDADES  | N° DIAS | SITUACIÓN DEL EXAMEN   | N° DE INFORME      | FECHA DE CONCLUSIÓN | REMISIÓN A C.G.R.   |                          |
|----|--|---------|------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
|    |  |         |                        |                    |                     | NOTA                | FECHA                    |
| 1  | AUDITORIA ESPECIAL: CUMPLIMIENTO PROGRAMA OPERATIVO ANUAL UATF GESTION 2006, 2007, 2008 Y 2009   | 15      | Concluido (*)          | 06-2010            | 20/11/2010          | RECT-008            | 06/01/2011               |
| 2  | AUDITORIA ESPECIAL: MODULOS CARRERA DE VETERINARIA GESTION 2009  | 120     | Concluido              | 04-2011            | 22/12/2011          | RECT-963-11         | 28/12/2011               |
| 3  | AUDITORIA ESPECIAL: INGRESOS Y EGRESOS DE LA EMPRESA AGROPECUARIA UNIVERSITARIA GESTIÓN junio 2002 a abril 2010                            | 511     | Concluido              | 05-2011            | 19/12/2011          | RECT-960-11         | 28/12/2011               |
| 4  | EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2010  | 294     | Concluido              | 01-2011<br>02-2011 | 28/02/2011          | DAF 381<br>RECT-316 | 30/03/2011<br>04/05/2011 |
| 5  | AUDITORIA ESPECIAL "FALTA EN CAJA UNIVERSITARIA DEL SR. JORGE JAVIER SOLIZ CÓRDOVA EN LA GESTIÓN 2007"                                     | 60      | En proceso (*)<br>70%  | 07-R2-2011         |                     |                     |                          |
| 6  | AUDITORIA ESPECIAL "INCOMPATIBILIDAD DE FUNCIONES SR. VICTOR RAMIREZ ANAGUA COMO DOCENTE DE LA CARRERA DE LINGÜÍSTICA Y PROFESOR - GESTIÓN | 40      | En proceso (**)<br>60% | 10-R3-2011         |                     |                     |                          |
| 7  | AUDITORIA ESPECIAL "FALTANTE EN ALMACÉN UNIVERSITARIO - GESTIÓN 2009"  | -       | (***)                  | -                  | -                   | -                   | -                        |
| 8  | AUDITORIA ESPECIAL: CUMPLIMIENTO PROGRAMA OPERATIVO ANUAL UATF GESTION 2010  | 15      | Concluido              | 03-2011            | 25/03/2011          | RECT-404            | 30/05/2011               |
| 9  | SEGUIMIENTO IMPLANTACIÓN DE RECOMENDACIONES INFORME DE AUDITORIA 02-2010   | -       | Concluido              | 11-2011            | 30/12/2011          | -                   | -                        |

(\*) Se encuentra en la etapa de elaboración del informe preliminar con indicios de responsabilidad civil

(\*\*) Se está a la espera de la recepción de planillas legalizadas de la Dirección Departamental de Educación, para concluir la ejecución y la redacción del informe preliminar

(\*\*\*) No se efectuó el trabajo de auditoría en vista de que los responsables de almacenes de esa gestión están procediendo a la devolución detectado como faltante habiéndose verificado la devolución parcial en el Cpte. C21 3050/2011

## EJECUCION DE AUDITORIAS NO PROGRAMADAS

### EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS P O A DE LA GESTIÓN 2011

| N° | ACTIVIDADES   | DIAS<br>HOMBRE | NOTA DE<br>SOLICITUD | SITUACIÓN DEL<br>EXAMEN | N° DE INFORME<br>DE AUDITORÍA | FECHA DE<br>CONCLUSIÓN |
|----|---|----------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------|
| 1  | AUDITORIA ESPECIAL DEL BONO DE ANTIGÜEDAD DOCENTES CASOS OBSERVADOS EN EL INFORME DE AUDITORIA Nro 02-2007  | 44             | (*)                  | En Proceso<br>90%(*)    | 09-2011                       |                        |
| 2  | AUDITORIA OPERATIVA DEL CUMPLIMIENTO DE LOS POAS GESTIÓN 2005, CON PRONUNCIAMIENTO EXPRESO DE LOS RECURSOS DEL IDH                                | 30             | (**)                 | En Proceso<br>50%       | 08-2011                       |                        |
| 3  | BECAS PARA AUXILIARES DE INVESTIGACIÓN, BECA TRABAJO, BECA EXCELENCIA Y BECA ALIMENTACIÓN GESTIÓN 2007-2008-2009 CARRERA DE LINGÜÍSTICA E IDIOMAS | 90             | (***)                | Concluido<br>(\$)       | 06-2011                       | 25/12/2011             |
| 4  | CONSULTORÍA ELABORACIÓN PROYECTO ARQUITECTÓNICO CIUDADELA UNIVERSITARIA (EVALUACIÓN DE DESCARGOS)   | 20             | -                    | (&)                     |                               |                        |

(\*) Como recomendación de la Contraloría General de Estado, y producto de la evaluación del Informe de Auditoría No. 02/2007

Por la particularidad, se efectuaron análisis de cada uno de los casos, que por cierto son distintos y se solicitó opinión legal por cada caso y estamos a la espera de los mencionados informes.

(\*\*) Para dar cumplimiento a las instrucciones del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas en función al DS 28421

(\$) Por denuncias de los estudiantes e instrucción del Sr. Rector

(\*\*\*) No fue remitido a la CGE en vista de no se dio lectura a los resultados del examen, ello debido a que la UATF se encontraba en receso de fin de año una vez que se dé lectura al mencionado informe será remitido a la CGE

(&) Se encuentra en la etapa de evaluación de descargos

## 2. JUSTIFICACIONES DE LOS INCUMPLIMIENTOS

*No se han cumplido al 100% las actividades programadas por el Departamento de Auditoría Interna, para la gestión 2011, especialmente las previstas para el 2do. Semestre, en vista de que la obtención de información en la entidad no ha sido fluida, se han tropezado con algunas dificultades para la obtención de información*

*Auditoría Especial: Incompatibilidad de horario del Lic. Víctor Ramírez, Docente de la Carrera de Lingüística e Idiomas, la misma se encuentra en espera de la confirmación de los importes que hubiera recibido, ésta información debe proporcionar la Dirección Departamental de Educación.*

*Auditoría Especial: Contrato de Consultoría para la Elaboración de Proyecto Arquitectónico para la Ciudadela Universitaria, se encuentra en la etapa de evaluación de descargos*

*Auditoría Especial: Bono de Antigüedad de Docentes Casos observados en el Informe de Auditoría No.02/2007, esta auditoría fue concluida, la misma requiere de un criterio legal, por tal razón se encuentra en la Unidad de Asesoría Jurídica para luego hacer conocer el informe a los involucrados.*

*Por último, otra de las causas para el incumplimiento del POA, son los constantes bloqueos al edificio administrativo efectuados por los sectores docente y estudiantil, impidiendo de esta manera el ingreso del personal de Auditoría Interna a sus oficinas.*

### **3. RECURSOS EMPLEADOS DURANTE LA GESTIÓN**

#### ***Recursos Humanos***

*Durante la gestión 2011, contó oficialmente con tres auditores para la ejecución de sus trabajos en los cargos de Jefe del Departamento a.i., Auditor Supervisor, Auditor Senior. Asimismo se contó eventualmente con tres Auditores como apoyo al Departamento de Auditoría Interna.*

*El resumen de los profesionales del DAI de la Universidad, se encuentra en el Anexo 5.*

#### ***Recursos Financieros***

*Para la realización de los trabajos programados en la gestión 2011, se han contado con los recursos financieros necesarios, pues los objetivos previstos en el POA para cada uno de los exámenes programados y ejecutados, se cumplieron satisfactoriamente.*

#### ***Recursos Materiales y Logísticos***

*Durante la gestión 2011, este departamento, ha recibido tanto el material logístico, de escritorio y papelería necesarios*

### **4. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACIÓN RECIBIDA**

*Durante la gestión 2011, han influido en el cumplimiento de los objetivos previstos en el POA del Departamento, los constantes bloqueos del edificio administrativo por los estudiantes de la diferentes Carreras impidiendo el acceso a la oficina para el desarrollo de las actividades programadas.*

*Durante la gestión el Departamento, ha recibido el apoyo del Señor Rector para la realización de los trabajos de auditoría ejecutados.*

