



## RESUMEN EJECUTIVO

### Referencia:

INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL DE INGRESOS Y EGRESOS DEL CONVENIO DE CONSULTORIA SUSCRITO ENTRE EL MINISTERIO DE AUTONOMÍAS PDCR Y LA U.A.T.F. EN LAS GESTIONES 2012 Y 2013.

### Informe N° 10-2015

### Alcance

El examen se efectuó de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental, y la evidencia es documental obtenida de la propia entidad y comprendió la revisión de la documentación de ingresos y gastos generados en el desarrollo del programa de capacitación formal del Proyecto de Desarrollo Concurrente Regional (P.D.C.R.) realizados en el Departamento de Potosí y Tarija en las gestiones 2012 y 2013.

### Objetivos de la Auditoría

- Emitir una opinión independiente sobre el ordenamiento jurídico y administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales, sobre los ingresos y gastos del programa de capacitación formal del PDCR, desarrollados en los Departamentos de Potosí y Tarija.
- Determinar que los gastos correspondan a operaciones relacionadas con el Programa de Capacitación Formal del Proyecto de Desarrollo Concurrente Regional (PDCR), y que los mismos se encuentren contabilizados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Determinar la integridad y exactitud de los depósitos, respaldos y registros de los ingresos generados en el desarrollo del Programa de Capacitación Formal del PDCR, realizados en el Departamento de Potosí y Tarija.

### Objeto



El objeto de la Auditoría Especial constituyeron los siguientes documentos:

- Contrato N° 039/2012, suscrito entre el Ministerio de Autonomías PDCR y la UATF, para el Departamento de Potosí.
- Contrato N° 001/2013, suscrito entre el Ministerio de Autonomías PDCR y la UATF, para el Departamento de Tarija.
- Informe Final del Programa de Capacitación Formal Semipresencial en el Departamento de Tarija del PDCR
- Informe Final del Programa de Capacitación Formal Semipresencial en el Departamento de Potosí del PDCR
- Informes académicos y administrativos.
- Comprobantes C-31, de gasto por la rendición de cuentas.
- Comprobantes C-31 SIP por la entrega de recursos.
- Comprobantes de Ingresos presupuestarios C-21.
- Otra Documentación que contribuyan a lograr el objetivo de la Auditoría.

#### **RESULTADOS DEL EXAMEN Y RECOMENDACIONES**

- **INDEBIDA APLICACIÓN DE FUNCIONES EN LA DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN.**
- **PAGO INDEBIDO DE REFRIGERIOS EN LOS CURSOS DEL PDCR.**
- **PAGO INDEBIDO DE SUELDOS POR DOBLE PERCEPCION**
- **FALTA DE ACCIONES PARA LA RECUPERACIÓN DEL COSTO DE MATRICULAS.**
- **INGRESOS QUE NO FUERON REGISTRADOS CONTABLEMENTE.**

Potosí, diciembre del 2015



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “TOMÁS FRÍAS”  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

**INF. AUD N° 10 -2015**