

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA:

INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL: ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS CON RECURSOS DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS EN LA GESTIÓN 2010 Y 2011

Informe: No. 07-2012

Objetivo del examen

El objetivo del examen de la auditoría es expresar una opinión independiente sobre:

- 1. Verificar si las adquisiciones de activos fijos efectuadas con recursos del I.D.H., cuentan con la documentación de respaldo sobre la administración y manejo.*
- 2. Verificar la existencia física de los activos fijos adquiridos con recursos del I.D.H.*
- 3. Verificar el cumplimiento del D.S. 181, del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, respecto a la administración y manejo de activos fijos adquiridos con recursos del IDH*

Objeto

Nuestro examen comprendió las operaciones y documentación que respalda la administración y manejo de activos fijos adquiridos con recursos del I.D.H., tal es el caso de:

- Comprobantes de pago de la adquisición de activos fijos con recursos del IDH*
- Perfiles de proyectos de las unidades solicitantes*
- Documentos de entrega de activos fijos a las unidades solicitantes*
- Inventarios practicados en gestiones anteriores*
- Anexo a los Estados Financieros Activos Fijos (tomo 1 y 2)*
- Reporte de la Ejecución Presupuestaria de Proyectos elaborados con recursos del IDH*

Período Auditado: Gestión 2010-2011

Resultados del Examen:

- Falta de difusión del Reglamento Especifico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios de la Universidad Autónoma "Tomás Frías"***

- ***Falta de aprobación de los Manuales de Procesos de los Subsistemas de Contratación, Manejo de Bienes y de Disposición de Bienes***
- ***Deficiencias en los perfiles de proyectos presentados por parte de las Unidades Académicas y/o Carreras de la Universidad Autónoma Tomás Frías***
- ***Extravío de los Documentos de Entrega de Activos Fijos***
- ***Inexistencia de bienes adquiridos con recursos del IDH***
- ***Bienes adquiridos con recursos del I.D.H. no codificados***
- ***Insuficiente información en los Documentos de Entrega***

Potosí, Diciembre 2012