

## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **REFERENCIA:**

**AUDITORIA ESPECIAL DE CUENTAS POR COBRAR DEL SR. ALBERTO THENIER DEL “CURSO DE ESPECIALIDAD EN FUNDAMENTOS DEL CALCULO DIFERENCIAL E INTEGRAL ALGEBRA LINEAL Y DIDACTICA DE LA MATEMATICA”**

**Informe No. 07-2013**

### **Objetivos del Examen**

- ✦ *Emitir una opinión independiente respecto a si las Cuentas por Cobrar del Sr. Alberto Thenier por el Curso “Especialidad en Fundamentos del Cálculo Diferencial e Integral Algebra Lineal y Didáctica de la Matemática”, es derecho de la entidad y corresponde su cobro.*
- ✦ *Determinar la existencia de la documentación de respaldo de la apertura de Cuentas por Cobrar del Sr. Alberto Thenier.*

### **Objeto**

*El objeto de la auditoría constituye los siguientes documentos:*

- ✦ *Mayores Auxiliares de Cuentas*
- ✦ *Comprobantes de Ejecución Presupuestaria C-31*
- ✦ *Comprobantes de Contabilidad*
- ✦ *Comprobantes C-21 con y sin imputación presupuestaria*
- ✦ *Minuta de Contrato*
- ✦ *Testimonio*
- ✦ *Resolución C.A. FOMCALIDAD 27/2003*
- ✦ *Documentación Complementaria*

### **Alcance de la Revisión**

*La auditoría se desarrollará conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental y comprenderá la revisión de la documentación de respaldo de los comprobantes que originaron la apertura de la Cuenta Cuentas por cobrar del Lic. Alberto Thenier con referencia al Curso “Especialidad en Fundamentos del Cálculo Diferencial e Integral Algebra Lineal y Didáctica de la Matemática” proyecto que ha sido ejecutado por la Carrera de Matemáticas entre el mes de Agosto 2003 hasta el 17 de diciembre del 2004 con el apoyo del Proyecto FOMCALIDAD.*

**RESULTADOS DEL EXAMEN Y RECOMENDACIONES**

**CÁLCULO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DEL SR. ALBERTO THENIER POR EL CURSO DE “ESPECIALIDAD EN FUNDAMENTOS DEL CÁLCULO DIFERENCIAL E INTEGRAL ALGEBRA LINEAL Y DIDÁCTICA DE LA MATEMÁTICA”**

*Pago en Exceso de Honorarios Profesionales*

*Retención de Impuestos en Exceso*

*Pago en exceso de viáticos*

*Pago en exceso de pasajes*

**FALTA DE ANEXOS QUE RESPALDEN EL CERTIFICADO DE LIQUIDACION FINAL AJUSTADO 009/2005**

*Potosí, Agosto 2014*