**UNIVERSIDAD AUTONOMA “JUAN MISAEL SARACHO”**

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoria Interna U.A.I. Nº 08/2017, correspondiente a la Auditoria Operacional del Sistema de Tesorería, correspondiente a la gestión 2016, ejecutada en cumplimiento a las horas no programadas del POA-2017 de la Dirección de Auditoria Interna.

El objetivo de la auditoría fue emitir una opinión independiente sobre la eficacia del sistema de Tesorería.

El objeto de la presente auditoría es la documentación que genera el Sistema de Tesorería vigente en la Universidad, establecido en la Ley Nº 1178 a través de la Dirección de Finanzas, las mismas que están relacionadas con el funcionamiento de las operaciones de recaudaciones y pagos.

En consecuencia, los documentos analizados corresponden al manual de procedimientos del manejo, custodia y registro de los recursos, informes de ingresos diarios, reportes de venta, registro de ejecución de recursos y gastos, arqueos de caja y otros que tienen relación con el sujeto de la auditoria.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

**RESULTADOS DEL EXAMEN**

**2.1 Manual de procedimientos para el manejo del sistema de tesorería, con información incompleta.**

**2.2 Deficiencias en la programación de flujos financieros.**