



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

AUDITORÍA INTERNA

UAI-0002-2013

INFORME GENERAL

Examen especial a: las recaudaciones, a la gestión de cobro de los títulos de crédito, al proceso de coactiva de la División Impuesto Dos Por Mil, de la Universidad de Guayaquil, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012.

Examen Especial a: las recaudaciones, a la gestión de cobro de los títulos de crédito, al proceso de coactiva de la División Impuesto Dos Por Mil, de la Universidad de Guayaquil, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2011 y el 31 de diciembre de 2012

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

Art.	Artículo
Ab.	Abogado
CUR	Comprobante Único de Registro
Dr.	Doctor
e-SIGEF	Sistema de Gestión Financiera
e-SIPREN	Sistema Presupuestario de Remuneraciones del Sector Público
LOCGE	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
NCI	Norma de Control Interno
RUC	Registro Único de Contribuyentes
SHDUG	Sistema Hospitalario Docente de la Universidad de Guayaquil
s/n	Sin número
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de Estados Unidos de América
UG	Universidad de Guayaquil

ÍNDICE

	Páginas
Carta de Presentación	
CAPÍTULO I	
Información Introductoria	
Motivo del examen	2
Objetivos del examen	2
Alcance del examen	2
Limitación al alcance	3
Base legal	3
Estructura orgánica	3
Objetivos de la entidad	4
Monto de recursos examinados	4
Servidores relacionados	5
CAPÍTULO II	
Resultados del examen	
Cumplimiento de recomendaciones	6
Registro de las recaudaciones diarias del impuesto Dos Por Mil en el eSIGEF	6
Medidas de protección de las recaudaciones	11
Contabilización de los títulos de crédito	13
Requisitos en la emisión de títulos de crédito	16
Notificaciones Negativas	17
Acta de entrega recepción de títulos de crédito entre Tesoreras entrante y saliente	20
Liquidaciones administrativas generadas para un mismo contribuyente en diferentes fechas del mismo	24

ÍNDICE

	Páginas
mes, con igual numeración y valores diferentes	
Estado de Cuenta de Facilidades de pago y reporte de liquidación de facilidades de pago	26
Resoluciones de bajas colectivas de títulos de crédito	29
Providencias de cierre de expedientes coactivos cancelados, sin firmas de legalización	34
Acciones administrativas en el cobro de títulos de crédito	38
Plan de contingencias de la División Centro de Cómputo	40
Documentación técnica del sistema Dos Por Mil	42
Modelo de información organizacional del sistema Dos Por Mil	44
Administración de cuentas de usuarios del sistema Dos Por Mil	45
Anexo 1	
Servidores relacionados	1