



**UNIVERSIDAD MAYOR, REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO
XAVIER DE CHUQUISACA**

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: “**INFORME SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACION DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME UAI INF. N° 11/2014 RELATIVO A LA “AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y GASTOS DE LA FACULTAD TECNICA, GESTION 2013”**”

INFORME : **UAI INF. N° 15/2015**

1. ANTECEDENTES

1.1 Orden de trabajo

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2015 de este Departamento de Auditoría Interna e instrucción impartida mediante Orden de Trabajo N° 21/2015, se ha efectuado el seguimiento a la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe UAI INF. N° 11/2014 relativo a la Auditoría Especial de Ingresos y Gastos de la Facultad Técnica, gestión 2013.

El seguimiento a la implantación de las recomendaciones, se efectuó en cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental que fueron emitidas por medio de la Resolución N° CGE/094/2012 de 27 agosto de 2012 y las normas que facultan este procedimiento se detallan a continuación:

- La norma 219, Seguimiento, numeral 01 de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, establece lo siguiente: “(...) las unidades de Auditoría Interna de las Entidades Públicas deben verificar oportunamente el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en sus informes (...).
- La norma 306, comunicación de resultados, en sus numerales 01, 08 y 10 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna.

1.2 Objetivos

Los objetivos del seguimiento fueron:

- Determinar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. N° 11/2014.
- Verificar el cumplimiento de los plazos comprometidos en el cronograma de implantación de Recomendaciones.



UNIVERSIDAD MAYOR, REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- Determinar resultados sobre la implantación de las recomendaciones: CUMPLIDAS y NO CUMPLIDAS.

1.3 Objeto

El objeto del examen comprendió el informe de Auditoria Interna UAI INF. N° 11/2014, relativo a la Auditoria Especial de Ingresos y Gastos de la Facultad Técnica, Gestión 2013, los Registros de Ejecución de Recursos C21 y Gastos C31 y la documentación que respalda los registros para la implantación de las recomendaciones de la gestión 2015.

1.4 Alcance

El seguimiento fue practicado de acuerdo con las Normas de Auditoria Gubernamental (NAG. N° 219); se verificó la implantación del 100% de las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría interna UAI INF. N° 11/2014, relativo a la Auditoria Especial de Ingresos y Gastos de la Facultad Técnica, Gestión 2013. El seguimiento se efectuó considerando en el alcance como fecha límite para efectuar la verificación del cumplimiento de las recomendaciones fue al 30 de noviembre de 2015, considerando además la documentación e información generada hasta la fecha de emisión del presente informe.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado del seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe de Auditoria Interna UAI INF. N° 11/2014, relativo a la Auditoria Especial de Ingresos y Gastos de la Facultad Técnica, gestión 2013, se evidenció que de las dos (2) recomendaciones contenidas en el citado informe, y aceptadas según Formatos de Aceptación y Cronograma de Implantación de Recomendaciones, las dos (2) fueron implantadas.

Asimismo, para no crear confusión se expone entre paréntesis y después del título de la observación, el número de la recomendación reportada en el informe UAI INF. N° 11/2014.

A continuación se expone en detalle los resultados del seguimiento:

RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

- 2.1 Retraso en el registro contable de los ingresos (R01)
- 2.2 Inexistencia de documentación e información complementaria que sustente el registro de ejecución de recursos y gastos en la Facultad (R02 y R03)

Sucre, 28 de diciembre de 2015