



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACION DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME UAI INF. N° 23/2011 SOBRE: “PROCESO DE ADQUISICION Y DISPOSICION DE MATERIALES DE CONSTRUCCION (Cemento y fierro) EFECTUADA POR LA UNIDAD CENTRAL DURANTE LAS GESTIONES 2008, 2009 Y 2010”

INFORME : UAI INF. N° 16/2014

1. ANTECEDENTES

1.1 Orden de trabajo

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2014 de este Departamento de Auditoría Interna e instrucción impartida mediante Orden de Trabajo N° 28/2014, se ha efectuado el seguimiento a la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe UAI INF. N° 23/2011 sobre: “Proceso de adquisición y disposición de materiales de construcción (cemento y fierro) efectuada por la unidad central, durante las gestiones 2008, 2009 y 2010”

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 de las Normas 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 informe (...).
- La norma 306, comunicación de resultados, en sus numerales 01, 08 y 10 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna de las Normas de Auditoría Gubernamental.

1.2 Objetivos

Los objetivos del seguimiento son:

- Verificar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. N° 23/2011.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- Verificar el cumplimiento de los plazos comprometidos en el cronograma de implantación de Recomendaciones.
- Determinar los estados y los resultados sobre la implantación de las recomendaciones: cumplidas y no cumplidas.
- Establecer si los justificativos presentados para la no aceptación de las recomendaciones son válidos y suficientes.

1.3 Objeto

El objeto del examen comprende el informe de Auditoria Interna UAI INF. N° 23/2011 sobre: “Proceso de adquisición y disposición de materiales de construcción (Cemento y fierro) efectuada por la unidad central, durante las gestiones 2008, 2009 y 2010” y la documentación e información generada en el proceso de implantación de las recomendaciones.

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° 23/2011 del 29 de diciembre del 2011, sobre: “Proceso de adquisición y disposición de materiales de construcción (Cemento y fierro) efectuado por la unidad central, durante las gestiones 2008, 2009 y 2010”. El seguimiento se efectuó considerando en el alcance como fecha límite para efectuar la verificación del cumplimiento de las recomendaciones al 31 de diciembre de 2014, considerando además la documentación e información generada hasta la fecha de emisión del presente informe.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

- 2.1 Falta de Manual de Procedimientos (R01)
- 2.2 Observación en el registro de Kardex (R02)