



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: INFORME DE SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACION DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORME UAI INF. N° 10/2014 RELATIVO A LA “AUDITORIA ESPECIAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO OPORTUNO DE LAS DECLARACIONES JURADAS DE BIENES Y RENTAS EN LA UNIVERSIDAD, CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2013”.

INFORME : UAI INF. N° 16/2015

1. ANTECEDENTES

1.1 Orden de trabajo

En cumplimiento al Programa Operativo Anual del Departamento de Auditoría Interna gestión 2015 e instrucción impartida mediante Orden de Trabajo N° 23/2015, hemos efectuado seguimiento a la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe UAI INF. N° 10/2014 relativo a la Auditoría Especial Sobre el Cumplimiento Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas en la Universidad, correspondiente a la 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 establece procedimientos para los informes de auditoría y seguimientos de informes en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna.

1.2 Objetivos

Los objetivos del seguimiento son:

- Verificar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. N° 10/2014.



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.

1.3 Objeto

El objeto del examen comprendió el informe de Auditoría Interna UAI INF. N° 10/2014, relativo a la Auditoría Especial sobre el Cumplimiento Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas en la Universidad, correspondiente a la gestión 2013, y la documentación generada en el proceso de implantación de las recomendaciones, como ser: Certificados de Declaración Jurada de Bienes y Rentas, Reglamento de Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas, Informes Trimestrales de Seguimiento de DJBR, circulares mensuales y otra documentación sustentatoria de las operaciones relacionadas con las observaciones y recomendaciones del informe objeto de seguimiento.

1.4 Alcance

El seguimiento fue practicado de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG. N° 219); se verificó el cumplimiento y/o incumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría interna UAI INF. N° 10/2014, relativo a la Auditoría Especial sobre el Cumplimiento Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas en la Universidad, correspondiente a la gestión 2013. El seguimiento se efectuó considerando como alcance a las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas realizadas por el personal administrativo de la Universidad al 30 de noviembre de 2015.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado del seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe de Auditoría Interna UAI INF. N° 10/2014, relativo a la Auditoría Especial sobre el Cumplimiento Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas en la Universidad, correspondiente a la gestión 2013, se evidenció que de cuatro (4) recomendaciones contenidas en el citado informe, y aceptadas según Formatos de Aceptación y Cronograma de Implantación de Recomendaciones, cuatro (4) no fueron implantadas.

A continuación se exponen en detalle los resultados del seguimiento.

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° 10/2014.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

- 2.1 *Observaciones a las declaraciones juradas de bienes y rentas efectuadas por el personal administrativo permanente de la Universidad durante el ejercicio del cargo, gestión 2013 (R01 y R02).*
- 2.2 *Registro de control y seguimiento al cumplimiento oportuno de las declaraciones juradas de bienes y rentas en la Universidad, que no se encuentra sistematizado (R03).*
- 2.3 *Reglamento Interno para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas que no establece sanciones en función disposiciones legales y el tiempo de retraso, por presentaciones ex temporáneas y no presentaciones de las declaraciones juradas de bienes y rentas (R04).*

Sucre, 30 de diciembre de 2015