



**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 DEL INFORME DE AUDITORIA UAI INF. N° 07/2015 RELATIVO A LA “AUDITORIA ESPECIAL DE INGRESOS Y GASTOS DE LA FACULTAD DE TECNOLOGIA, CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2014”.

INFORME : UAI INF. N° 06/2016

1. ANTECEDENTES

1.1 Orden de trabajo

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2016 de este Departamento de Auditoría Interna, e instrucción impartida mediante Orden de Trabajo N° 11/2016 hemos efectuado seguimiento a la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe UAI INF. N° 07/2015 de 26 de junio de 2015 relativo a la Auditoría Especial de Ingresos y Gastos de la Facultad de Tecnología, correspondiente a la gestión 2014.

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 son:

- Determinar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. N° 07/2015.



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 del informe UAI INF. N° 07/2015.
- Determinar los resultados sobre la implantación de las recomendaciones: cumplidas y no cumplidas.

1.3 Objeto

El objeto del examen comprende el informe de Auditoría Interna UAI INF. N° 07/2015 de 26 de junio de 2015, relativo a la Auditoría Especial de Ingresos y Gastos de la Facultad de Tecnología, correspondiente a la gestión 2014, y la documentación generada en el proceso de implantación de las recomendaciones, como ser: Registros de Ejecución de Gastos C31, Registro de Ejecución de Recursos C21 y otra documentación sustentatoria relacionada 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 la implantación del 100% de las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría interna UAI INF. N° 07/2015 de 26 de junio de 2015, relativo a la Auditoría Especial Ingresos y Gastos de la Facultad de Tecnología, correspondiente a la gestión 2014. 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 2015; Además de considerar la información y documentación generada hasta la fecha de emisión del presente informe.

Se tomó como fecha de corte al 31 de diciembre de 2015, considerando que la Universidad San Francisco Xavier se encuentra en una etapa de transición, del Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA), al Sistema de Gestión Pública (SIGEP). Por la situación descrita, la Universidad y por ende la Facultad de Tecnología no cuenta con información y documentación disponible para poder ser evaluada.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

- 2.1 Observaciones en la facturación realizada por la Facultad de Tecnología (R01)
- 2.2 Informes diarios de ingresos por la captación de recursos por cursos de nivelación, alquiler de equipo y monitoreo, sin firmas de elaboración y aprobación (R04)
- 2.3 Observaciones a la escala de valores y los precios establecidos para los servicios que presta la Facultad de Tecnología (R05, R06, R07 y R08)



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

- 2.4 Observaciones en la facturación realizada por la Facultad de Tecnología (R02)
- 2.5 Registros de Ejecuciones Presupuestarias de Ingresos C21 generados inoportunamente (R03)
- 2.6 Formularios de entrega de materiales y solicitud de pedido de material que no se encuentran correctamente llenados y no cuentan con la firma y/o aclaración de firma de los participantes del acto administrativo (R09 y R10)