



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

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**REFERENCIA:** AUDITORIA OPERACIONAL A LOS MODULOS PRODUCTIVOS DE LA FACULTAD INTEGRAL DEFENSORES DEL CHACO, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2015.

**INFORME :** UAI INF. N° 08/2016

**1. ANTECEDENTES**

**1.1 Orden de trabajo**

En cumplimiento a la Programación Anual de Operaciones del Departamento de Auditoría Interna de la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca que corresponde a la gestión 2016 e instrucción impartida mediante Orden de Trabajo N° 07/2016, se ejecutó la Auditoría Operacional a los Módulos Productivos de la Facultad Integral Defensores del Chaco, correspondiente a la gestión 2015.

**1.2 Objetivo**

El objetivo general de la auditoría operacional es emitir una opinión sobre la eficacia del cumplimiento de objetivos, operaciones y procedimientos desarrollados en los módulos productivos (CENTRO IBOPERENDA-Planta de Balanceados - Módulo Bovinos Leche y Carne - Planta de Tecnología Industrial; CABAÑA MESA VERDE - Módulo Porcino; HOSPITAL DE ANIMALES - Farmacia Veterinaria) correspondiente a la gestión 2015.

Los objetivos específicos de la auditoría fueron los siguientes:

- Evaluar la eficacia de las operaciones y procedimientos relacionados con los módulos productivos de la Facultad Integral Defensores del Chaco, correspondiente a la gestión 2015.
- Evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el Programa de Operaciones Anual (POA) en relación a la cantidad producida en los módulos productivos correspondiente a la gestión 2015.



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

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

### 1.3 Objeto

El objeto de trabajo constituye la información y documentación relacionada con los procedimientos, operaciones y actividades desarrolladas en los Módulos Productivos (CENTRO IBOTERENDA-Planta de Balanceados - Módulo Bovinos Leche y Carne - Planta de Tecnología Industrial; CABAÑA MESA VERDE - Módulo Porcino -; HOSPITAL DE ANIMALES - Farmacia Veterinaria), así como el Programa de Operaciones Anual de la Facultad Integral Defensores del Chaco, correspondiente a la gestión 2015.

### 1.4 Alcance

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la auditoría operacional (NAG del 231 al 235), y el tipo de evidencia obtenida fue documental a través de fuentes internas y externas, como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría descritos en el programa de trabajo; y estará dirigido a evaluar el cumplimiento eficaz de las operaciones que se desarrollaron en los Módulos Productivos (CENTRO IBOPERENDA-Planta de Balanceados - Módulo Bovinos Leche y Carne - Planta de Tecnología Industrial; CABAÑA MESA VERDE - Módulo Porcino; HOSPITAL DE ANIMALES - Farmacia Veterinaria) de la Facultad Integral Defensores del Chaco, correspondiente a la gestión 2015.

## 2. RESULTADOS DEL EXAMEN

- 2.1 Inadecuada formulación de Objetivos de Gestión Específicos y Determinación de Operaciones en el POA de la Unidad Organizacional Facultad Integral Defensores del Chaco.
- 2.2 Inexistencia de Manual de Procesos para las actividades y operaciones que se desarrollan en los Módulos Productivos.
- 2.3 Registros improvisados, no formalizados e inexistencia de un Sistema de Control de Procesos para el registro de las actividades y operaciones de los Módulos Productivos.
- 2.4 Falta de Registro de Sanidad Alimentaria y Registro de Sanidad Animal en el Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimenticia SENASAG.
- 2.5 Etiquetas que llevan los productos derivados de la Leche que no cumplen con las características establecidas en las Normas de Etiquetado.



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

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- 2.6 Manual de Organización y Funciones y Descripción de Cargos de la Facultad Integral Defensores del Chaco, que no se encuentra actualizado en función de su estructura organizacional.
- 2.7 Informes mensuales elaborados por los responsables de los módulos productivos, presentados directamente al Decano de la Facultad Integral Defensores del Chaco.
- 2.8 Observaciones a la información y documentación generada y procesada por los responsables de los Módulos Productivos.
- 2.9 Provisión insuficiente de insumos farmacéuticos para su comercialización y uso en los diferente módulos productivos.

Sucre, 29 de junio de 2016