



UNIVERSIDAD MAYOR REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO XAVIER DE
CHUQUISACA

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: **INFORME DE ACTIVIDADES DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 SOBRE “EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE OPERACIONES ANUAL (POA) DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA (UAI)”.**

INFORME: **UAI INF. N° 01/2014**

1. INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD

- Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca.
- No existe entidad que ejerza tuición sobre la Universidad. El Comité Ejecutivo de la Universidad Boliviana (CEUB) se constituye en la instancia superior de coordinación o ente articulador entre las Universidades del Sistema.
- No existe entidad o institución que se encuentre bajo tuición de la Universidad.

2. EJECUCIÓN DE LAS AUDITORIAS

El Programa de Operaciones Anual 2013 de la UAI fue remitido a la Gerencia Departamental de la Contraloría General del Estado (CGE) mediante nota UAI Of. N° 153/2012 de 28 de septiembre de 2012, herramienta que ha sido evaluada a través del Informe IH/P003/O12 de 19 de noviembre de 2012.

El Programa de Operaciones Anual de este Departamento de Auditoría Interna 2013, fue (Reformulado) en función de la cantidad de profesionales auditores y las incorporaciones de trabajos de auditoría recomendados, esta herramienta fue puesta en conocimiento de la Gerencia Departamental de la Contraloría General del Estado (CGE) mediante nota UAI Of. N° 202/2013 de 29 de mayo de 2013.

El detalle de todas las actividades de la UAI desarrolladas en la gestión 2013, se muestra en los Anexos 1 y 2 del presente informe.

Actividades programadas para la gestión 2013.

- Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Universidad al 31 de diciembre de 2012.
- Auditoría Operacional sobre el Cumplimiento del Programa de Operaciones Anual de la Universidad con pronunciamiento sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH, gestión 2012.



UNIVERSIDAD MAYOR REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- Auditoría Especial de ingresos y gastos de los Institutos Médicos, correspondientes a la gestión 2012.
- Auditoría Especial a los fondos en avance otorgados durante las gestiones 2008 y 2009, por la Facultad Integral Defensores del Chaco.
- Auditoría Especial a los procesos de contratación por servicios de consultoría de Proyectos de Investigación y Extensión con recursos IDH.
- Auditoría Especial sobre fondos en avance - deudores por gastos de viaje de la Unidad Central, otorgados en la gestión 2009, pendientes de descargo a diciembre de 2012.
- Auditoría Especial sobre los ingresos de las Clínicas Odontológicas, gestión 2012 (*).
- Auditoría Especial a las cuentas por cobrar emergentes de fondos diversos con cargo de cuenta, gestiones 2010 al 2012.
- Auditoría Especial sobre ingresos y gastos de la Facultad Integral Defensores del Chaco, correspondiente a la gestión 2012 (**).
- Seguimiento a la de seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe UAI INF. N° 04/2012 “Auditoría Operacional sobre el cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Universidad, con pronunciamiento sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del I.D.H.
- Seguimiento a la de seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe UAI INF. N° 03/2012 “Aspectos Administrativos Contables de Control Interno del Examen Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Universidad, por la gestión al 31 de diciembre de 2011”.
- Seguimiento a la de seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe UAI INF. N° 12/2011 “Auditoría Especial de ingresos y gastos de funcionamiento e inversión de las carreras de Tecnología Médica, correspondiente a las gestiones 2007,2008 y 2009”.
- Seguimiento a la de seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe UAI INF. N° 18/2011 “Auditoría Especial al proceso de adquisición, distribución y uso de los materiales odontológicos en la Facultad de Odontología, correspondiente a la gestión 2010.
- Seguimiento a la de seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe UAI INF. N° 19/2011 “Auditoría Especial sobre convenios de admisión libre de estudiantes a la Universidad, gestión 2010”. (***)

(*) En la etapa de planificación el alcance de la auditoría fue ampliado a la revisión de **otros ingresos**, por cuanto, el nombre de la auditoría cambio a “Auditoría Especial a los ingresos generados en las Clínicas Odontológicas y Otros ingresos de la Facultad de Odontología, correspondiente a la gestión 2012”

(**) En la etapa de planificación se modificó el alcance de la auditoría correspondiente a **los gastos**, determinándose únicamente la revisión del **grupo 300 materiales y suministros**, por cuanto, el nombre de la auditoría cambio a “Auditoría Especial de los ingresos y egresos del grupo 300 materiales y suministros de la Facultad Integral Defensores del Chaco, correspondiente a la gestión 2012”

(***) Considerando que se encuentra en proceso la admisión de estudiantes para la gestión 2014 se determinó postergar y efectuar el seguimiento al último proceso de admisión; por cuanto, se efectuó el seguimiento al informe UAI INF. N° 22/2011 “Auditoría Especial sobre el proceso de adquisición, uso y control de combustible en el Departamento de Infraestructura”.



UNIVERSIDAD MAYOR REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO XAVIER DE
CHUQUISACA

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

A n e x o 1								
EJECUCION DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS								
EN EL POA DE LA GESTION 2013								
No.	A c t i v i d a d e s	Días	Situación del	No. de informe	Fecha de	Remisión a la CGE		
		Auditor	examen		conclusión	Nota	Fecha	
1	Examen de confiabilidad a los registros y estados financieros, al 31/12/2012	325	Concluido	UAI INF. N° 03/2013 UAI INF. N° 04/2013	27.02.13 27.02.13	UAI OF.N° 139/2013 UAI OF.N° 139/2013	28.02.13 28.02.13	
2	Auditoría operativa sobre el Cumplimiento de los Programas Operativos Anuales de la unidad central y las unidades desconcentradas con pronunciamiento sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH gestión 2012	123	Concluido	UAI INF. N° 05/2013	27.02.13	UAI OF.N° 135/2013	28.02.13	
3	Auditoría Especial a los ingresos y gastos de los Institutos Médicos, correspondiente a la gestión 2012	93	Concluido	UAI INF. N° 06/2013	28.06.13	UAI OF.N° 230/2013	28.06.13	
4	Auditoría Especial a los fondos en avance otorgados durante las gestiones 2008 y 2009, por la Facultad Integral Defensores del Chaco.	105	Concluido	UAI INF. N° 09/2013	03.12.13	UAI OF.N° 379/2013	04.12.13	
5	Auditoría Especial sobre los ingresos de las Clínicas Odontológicas, gestión 2012 (***)	105	Concluido	UAI INF. N° 10/2013	30.12.13	UAI OF.N° 402/2013	31.12.13	
6	Auditoría Especial sobre ingresos y gastos de la Facultad Integral Defensores del Chaco, correspondiente a la gestión 2012. (****)	96	Concluido	UAI INF. N° 11/2013	30.12.13	UAI OF.N° 405/2013	31.12.13	
7	Auditoría Especial a los procesos de contratación por servicios de consultoría de Proyectos de Investigación y Extensión con recursos IDH.	154	En Proceso					
8	Auditoría Especial sobre fondos en avance - deudores por gastos de viaje de la Unidad Central, otorgados en la gestión 2009, pendientes de descargo a diciembre de 2012.	208	En Proceso					
9	Auditoría Especial a las cuentas por cobrar emergentes de fondos diversos con cargo de cuenta, gestiones 2010 al 2012.	180	En Proceso					
10	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe UAI INF. N° 04/2012	22	Concluido	UAI INF. N° 13/2013	30.12.13	UAI OF.N° 410/2013 (**)	31.12.13	
11	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe UAI INF. N° 12/2011	13	Concluido	UAI INF. N° 12/2013	30.12.13	UAI OF.N° 406/2013 (**)	31.12.13	
12	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe UAI INF. N° 18/2011	11	Concluido	UAI INF. N° 15/2013	30.12.13	UAI OF.N° 412/2013 (**)	31.12.13	
13	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe UAI INF. N° 22/2011 (*)	10	Concluido	UAI INF. N° 14/2013	30.12.13	UAI OF.N° 411/2013 (**)	31.12.13	
14	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe UAI INF. N° 03/2012	65	En proceso					
(*)En el POA estaba programado realizar el seguimiento al informe UAI INF. N° 19/2011; sin embargo, considerando que se encuentra en proceso la admisión de estudiantes para la gestión 2014 se determinó efectuar el seguimiento al último proceso de admisión 2014. Por lo mencionado el seguimiento fue reemplazado por el informe UAI INF. N° 22/2011		(***) Además de los ingresos generados por las clínicas odontológicas se revisaron otros ingresos de la Facultad de Odontología						
		(****) La auditoría fue realizada a todos los ingresos y a los gastos del grupo 300 materiales y suministros						
(**) De acuerdo a lo establecido en la Resolución N° CGE-084/2011, artículo 2, los informes de seguimiento no deben ser remitidos a la CGE, por cuanto, el informe únicamente fue remitido a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Universidad								

Sucre, 30 de enero de 2014