



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

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**REFERENCIA :** INFORME DE LA AUDITORIA SAYCO AL SISTEMA DE PRESUPUESTO, GESTIÓN 2015.

**INFORME :** UAI INF. N° 18/2016

**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° 20/2016, se ha efectuado la Auditoría SAYCO al Sistema de Presupuesto de la Universidad, correspondiente a la gestión 2015.

**1.2 Objetivo**

El objetivo de la Auditoría SAYCO al Sistema de Presupuesto, es verificar la implantación y la eficacia del funcionamiento del Sistema en la Universidad, e informar sobre el cumplimiento de las normas generales y específicas que regulan su accionar.

**1.3 Objeto**

El objeto del examen comprende el Sistema de Presupuesto vigente en la Universidad, las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, el Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto; además de la documentación generada en la Universidad, relacionada con los procesos de formulación, ejecución y seguimiento y evaluación del Sistema de Presupuesto que comprende, entre otros, el Plan Estratégico Institucional 2011-2015, el Presupuesto aprobado, las modificaciones intrainstitucionales, los informes de seguimiento y evaluación a la ejecución del Presupuesto y los reportes y estados de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos correspondiente a la gestión 2015.

**1.4 Alcance**

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental, y el tipo de evidencia obtenida fue documental a través de fuentes internas, como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría descritos en el cuestionario de evaluación y programa, diseñado para verificar la implantación y funcionamiento del Sistema de Presupuesto en la Universidad correspondiente a la



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

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

gestión 2015. La revisión de la documentación relacionada con la implantación y el funcionamiento del Sistema de Presupuesto fue realizada al 31 de diciembre de 2015.

### **2. RESULTADOS DEL EXAMEN**

- 2.1 Reglamento específico del Sistema de Presupuesto que se encuentra desactualizado.
- 2.2 De la elaboración y emisión de informes de ejecución y seguimiento y evaluación del presupuesto.
- 2.3 Inconsistencia y diferencia de los saldos generados en los reportes del Sistema de Gestión SPO-SP (Sistema de Programación de Operaciones y Sistema de Presupuesto).
- 2.4 Inexistencia de un Manual de Procedimientos Presupuestarios.
- 2.5 Observaciones a la Estructura Organizacional y puestos existentes en la División de Presupuestos.
- 2.6 De la cantidad y del sustento de las modificaciones presupuestarias efectuadas por las Direcciones Administrativas de la Universidad en la gestión 2015.

### **3. OPINIÓN DE LOS RESPONSABLES DE LAS OPERACIONES EXAMINADAS**

### **4. CONCLUSIÓN**

### **5. RECOMENDACIÓN**

Sucre, 21 de diciembre de 2016