



UNIVERSIDAD MAYOR REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO XAVIER DE
CHUQUISACA

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna UAI INF. N° 05/2022, correspondiente al **INFORME DE SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME UAI INF. N° 03/2021 SOBRE: “ASPECTOS ADMINISTRATIVOS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO DE EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**

Los objetivos del seguimiento fueron: Verificar el grado de implantación de las recomendaciones formuladas en el informe UAI INF. N° 03/2021. Verificar el cumplimiento de los plazos establecidos en el cronograma de implantación de Recomendaciones. Y Determinar el estado y los resultados de la implantación de las recomendaciones: cumplidas, no cumplidas y no aplicables.

El objeto del examen comprende el informe de Auditoría Interna UAI INF. N° 03/2021 sobre: “Aspectos Administrativos Contables de Control Interno del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Universidad, al 31 de diciembre de 2020”.

El seguimiento fue practicado de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG. N° 219) y se verificó la implantación del 100% de las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría interna UAI INF. N° 03/2021 sobre: “Aspectos Administrativos Contables de Control Interno del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Universidad, al 31 de diciembre de 2020”. Exceptuando de la evaluación aquellas recomendaciones que a la fecha se encuentran dentro de plazo para su implementación.

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 2021, considerando además la documentación e información generada hasta la fecha de emisión del presente informe.

De acuerdo a los resultados del seguimiento a la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe de Auditoría Interna UAI INF. N° 03/2021 sobre: “Aspectos Administrativos Contables de Control Interno del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Universidad, al 31 de diciembre de 2020”, se evidenció que: de las veintiún (21) recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. N° 03/2021, trece (13) fueron implantadas, cuatro (4) no fueron implantadas y cuatro (4) fueron calificadas como no aplicables a la fecha del seguimiento.

La falta de implantación de las recomendaciones, impiden la mejora de los aspectos observados e incumplen el Cronograma de Implantación de Recomendaciones contemplado en el artículo 3° de la Resolución N° CGR1/010/97 de 25 de marzo de 1997.

Al no haberse cumplido con la implantación de la totalidad de las recomendaciones, el informe de auditoría interna UAI INF. N° 03/2021 será objeto de un segundo seguimiento, oportunidad en la cual el incumplimiento en la implantación de las recomendaciones



UNIVERSIDAD MAYOR REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO XAVIER DE
CHUQUISACA

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

podría ocasionar el establecimiento de posibles indicios de responsabilidad por la función pública.

Respecto a las recomendaciones no aplicables, las mismas serán evaluadas de acuerdo a los plazos establecidos para su implantación.

Sucre, 10 de junio de 2022