



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° UAI INF. N° 10/2018 relativo a la Auditoría Especial a los Ingresos Percibidos y Evaluación del Diseño y Grado de Implantación del Control Interno en los Museos de la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca, Gestión 2017

Objetivos

El objetivo general es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento de las disposiciones legales, normativa interna y otras normas legales relacionadas con la captación de ingresos y las actividades inherentes a los museos dependientes de la Universidad de San Francisco Xavier de Chuquisaca, correspondiente a la gestión 2017.

Los objetivos específicos fueron:

1. Evaluar el grado de implantación del diseño y comprobar el funcionamiento del control interno inherente a las operaciones y actividades realizadas en los museos Universitarios.
2. Establecer si los recursos recibidos y percibidos en los museos se encuentran debidamente sustentados con evidencia suficiente y competente respecto a las afirmaciones de integridad, existencia, valuación, propiedad y exposición, así como su adecuado respaldo y registro.
3. Establecer el cumplimiento de disposiciones legales y la normativa relacionada con la clasificación, registro, restitución, repartición, protección, conservación, restauración, difusión, defensa, propiedad, custodia, gestión, procesos de declaratoria y salvaguarda del patrimonio cultural material con el que cuentan los Museos Universitarios.

Objeto

El objeto del examen comprendió la documentación e información relacionada con la captación de ingresos y otras actividades y operaciones desarrolladas en los Museos dependientes de la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca, como ser:

- Programa Operativo Anual y el Presupuesto aprobado y ejecutado correspondiente a la gestión 2017.
- Informes de Ejecución Presupuestaria de Recursos por rubro correspondiente a la gestión 2017.
- Los Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos C21 con imputación presupuestaria de la gestión 2017 que registran los ingresos por la venta de servicios de ingreso a los museos y la documentación sustentatoria de las operaciones, tales como: extractos bancarios, informes por la venta de servicios, depósitos bancarios, etc.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- Manuales, reglamentos y otras normativas relacionadas con la clasificación, registro, restitución, repatriación, protección, conservación, restauración, difusión, defensa, propiedad, custodia, gestión, proceso de declaratoria y salvaguarda del Patrimonio Cultural.
- Otra documentación e información relacionada al objeto de la auditoría.

Como resultado de la Auditoría Especial a los Ingresos Percibidos y Evaluación del Diseño y Grado de Implantación del Control Interno en los Museos de la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca, correspondiente a la gestión 2017, concluimos señalando que los recursos percibidos fueron registrados y se encuentran debidamente sustentados con evidencia competente y suficiente en el marco de la normativa vigente; con excepción de las deficiencias de control interno detectadas en la evaluación del diseño y grado de implantación del control interno; mismas, que deben ser subsanadas, por lo que consideramos importante se adopten medidas correctivas tomando en cuenta las recomendaciones propuestas en el presente informe, lo que contribuirá al fortalecimiento de los controles internos en la prestación de servicios y administración de los Museos.

Sucre, 25 de octubre de 2018