



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA : INFORME DE SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACION DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORME UAI INF. N° 18/2016 RELATIVO A LA “AUDITORIA SAYCO AL SISITEMA DE PREUPUESTO, GESTIÓN 2015”.

INFORME : UAI INF. N° 11/2017

1. ANTECEDENTES

1.1 Orden de trabajo

En cumplimiento al Programa Operativo Anual del Departamento de Auditoría Interna gestión 2017 e instrucción impartida mediante Orden de Trabajo N° 26/2017, hemos efectuado seguimiento a la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe UAI INF. N° 18/2016 relativo a la Auditoría SAYCO al Sistema de Presupuesto, gestión 2015.

El seguimiento a la implantación de las recomendaciones, se efectuó en cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental que fueron emitidas por medio de la Resolución N° CGE/094/2012 de 27 agosto de 2012. A continuación, detallamos las normas que facultan este procedimiento:

- Las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, 219 Seguimiento, numeral 01, establece lo siguiente: “(...) las unidades de Auditoría Interna de las Entidades Públicas deben verificar oportunamente el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en sus informes (...)”.
- Las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna, 306, comunicación de resultados, en sus numerales 01, 08 y 10 establecen procedimientos para la elaboración de los informes de auditoría y el seguimiento al cumplimiento obligatorio de las recomendaciones.

1.2 Objetivos

Los objetivos del seguimiento son:

- Verificar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. N° 18/2016.
- Verificar el cumplimiento de los plazos comprometidos en el cronograma de implantación de Recomendaciones.
- Determinar resultados sobre la implantación de las recomendaciones: CUMPLIDAS Y NO CUMPLIDAS.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

1.3 Objeto

El objeto del examen comprendió el informe de Auditoría Interna UAI INF. N° 18/2016, relativo a la Auditoría SAYCO al Sistema de Presupuesto, gestión 2015, Formato 1 “Información sobre aceptación de Recomendaciones”, Formato 2 “Información sobre Cronograma de Implantación de las Recomendaciones” y la documentación generada en el proceso de implantación de las recomendaciones, como ser: Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto, Informes de Ejecución y Seguimiento y Evaluación del Presupuesto, Reporte Resumen de Modificaciones presupuestarias generados por el Sistema de Gestión SPO-SP, modificaciones presupuestarias y documentación de sustento y otra documentación relacionada con las observaciones y recomendaciones del informe objeto de seguimiento.

1.4 Alcance

El seguimiento fue practicado de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG. N° 219); se verificó el cumplimiento y/o incumplimiento del 100% de las recomendaciones formuladas en el informe de auditoría interna UAI INF. N° 18/2016, relativo a la Auditoría SAYCO al Sistema de Presupuesto, gestión 2015. El seguimiento se efectuó considerando como fecha de corte al 30 de septiembre de 2017; sin embargo, fue objeto de consideración y análisis, la información y documentación generada hasta la fecha de emisión del presente informe.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado del seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe de Auditoría Interna UAI INF. N° 18/2016, relativo a la Auditoría SAYCO al Sistema de Presupuesto, gestión 2015, se evidenció que de seis (6) recomendaciones contenidas en el citado informe, y aceptadas según Formatos de Aceptación y Cronograma de Implantación de Recomendaciones, tres (3) fueron implantadas y tres (3) no fueron implantadas.

A continuación, se exponen en detalle los resultados del seguimiento.

Asimismo, para no crear confusión se expone entre paréntesis y después del título de la observación, el número de la recomendación reportada en el informe UAI INF. N° 18/2016.

RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

2.1 *De la elaboración y remisión de informes de ejecución y seguimiento y evaluación del presupuesto (R02)*



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- 2.2 *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) (R03)*
- 2.3 *De la cantidad y sustento de las modificaciones presupuestarias efectuadas por las Direcciones Administrativas de la Universidad durante la gestión 2015 (R06)*

RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

- 2.4 *Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto que se encuentra desactualizado (R01)*
- 2.5 *Inexistencia de un Manual de Procedimientos Presupuestarios (R04)*
- 2.6 *Observaciones a la Estructura Organizacional y puestos existentes en la División de Presupuestos (R05)*