



**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 EL INFORME UAI INF N° 08/2016 RELATIVO A LA AUDITORIA OPERACIONAL A LOS MÓDULOS PRODUCTIVOS DE LA FACULTAD INTEGRAL DEFENSORES DEL CHACO, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2015

INFORME : UAI INF. N° 13/2017

1. ANTECEDENTES

1.1 Orden de trabajo

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de este departamento de Auditoria Interna correspondiente a la presente gestión e instrucción impartida mediante Orden de Trabajo N° 21/2017, hemos efectuado el seguimiento a la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe UAI INF. N° 08/2016 relativo a la Auditoria Operacional a los Módulos Productivos de la Facultad Integral Defensores del Chaco, correspondiente a la 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 de agosto de 2012. A continuación, detallamos las normas que facultan este procedimiento:

- La norma 219, Seguimiento, numeral 01 de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental de las Normas de Auditoría Gubernamental, establece lo siguiente: “(...) las unidades de Auditoría Interna de las Entidades Públicas deben verificar oportunamente el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en sus informes (...).
- La norma 306, comunicación de resultados, en sus numerales 01, 08 y 10 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna de las Normas de Auditoría Gubernamental.

1.2 Objeto

El objeto del examen comprende el informe UAI INF. N° 08/2016 relativo a la Auditoria Operacional a los Módulos Productivos de la Facultad Integral Defensores del Chaco, correspondiente a la gestión 2015; los Formatos 1 de Aceptación y 2 Cronograma de Implantación de Recomendaciones; instrucciones emitidas por la



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

máxima autoridad ejecutiva para el cumplimiento de las recomendaciones; papeles de trabajo correspondiente a los informes objeto de seguimiento; además, de toda la documentación e información relativa al cumplimiento de las recomendaciones formuladas en los citados informes, como ser: Manual de Organización y Funciones, Resoluciones Rectorales, Resoluciones Facultativas, Manual de Procedimientos para el ejercicio de la Auditoría Interna en la Universidad de San Francisco Xavier de Chuquisaca y otra documentación sustentatoria relacionada con los procedimientos, operaciones y actividades desarrolladas en los Módulos Productivos (CENTRO IBOPERENDA-Planta de Balanceados - Módulo Bovinos Leche y Carne - Planta de Tecnología Industrial; CABAÑA MESA VERDE - Módulo Porcino -; HOSPITAL DE ANIMALES - Farmacia Veterinaria), así como el Programa de Operaciones Anual de la Facultad Integral Defensores del Chaco.

1.3 Objetivos

Los objetivos del seguimiento fueron:

- Verificar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. N° 08/2016
- 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.

1.4 Alcance

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° 08/2016 relativo a la Auditoría Operacional a los Módulos Productivos de la Facultad Integral Defensores del Chaco, correspondiente a la gestión 2015.

El alcance del presente seguimiento abarcó desde la fecha de cumplimiento de la primera recomendación, que según Formato 2 Cronograma de implantación de recomendaciones fue a partir del 01 de septiembre de 2016 y en adelante; además, de la información generada hasta la emisión del presente informe.

2 RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado del seguimiento a la implantación de las recomendaciones del informe UAI INF. N° 08/2016 relativo a la Auditoría Operacional a los Módulos Productivos de la Facultad Integral Defensores del Chaco, correspondiente a la



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

gestión 2015, se evidenció que de las doce (12) recomendaciones contenidas y reportadas en el informe; todas fueron aceptadas según Formato 1 Aceptación de Recomendaciones, seis (6) fueron implantadas y seis (6) no implantadas.

A continuación, se exponen en detalle los resultados del seguimiento; para una mejor comprensión hemos agrupado los resultados de la siguiente forma:

- Recomendaciones implantadas
- Recomendaciones no implantadas

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° 08/2016.

RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

- 2.1 Inadecuada formulación de Objetivos de Gestión Específicos y Determinación de Operaciones en el POA de la Unidad Organizacional Facultad Integral Defensores del Chaco (R01).
- 2.2 Observaciones a la información y documentación generada y procesada por los responsables de los Módulos Productivos (R08, R09, R11 y R12).
- 2.3 Provisión insuficiente de insumos farmacéuticos para su comercialización y uso en los diferentes módulos productivos (R12).

RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

- 2.4 Inexistencia de Manual de Procesos para las actividades y operaciones que se desarrollan en los Módulos Productivos (R02).
- 2.5 Registros improvisados, no formalizados e inexistencia de un Sistema de Control de Procesos para el registro de las actividades y operaciones de los Módulos Productivos (R03).
- 2.6 Falta de Registro de Sanidad Alimentaria y Registro de Sanidad Animal en el Servicio Nacional de Sanidad Agropecuaria e Inocuidad Alimenticia SENASAG (R04)
- 2.7 Etiquetas que llevan los productos derivados de la Leche que no cumplen con las características establecidas en las Normas de Etiquetado (R05).
- 2.8 Manual de Organización y Funciones y Descripción de Cargos de la Facultad Integral Defensores del Chaco, que no se encuentra actualizado en función de su



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

estructura organizacional (R06).

- 2.9** Informes mensuales elaborados por los responsables de los módulos productivos presentados directamente al Decano de la Facultad Integral Defensores del Chaco (R07).