



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

UAI INF. N° 21/2019

**INFORME DE SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES
FORMULADAS EN EL INFORME UAI INF N° 13/2014 RELATIVO A LA “AUDITORIA
ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR EMERGENTES DE LOS FONDOS
DIVERSOS CON CARGO DE CUENTA, GESTIONES 2007 AL 2012”.**

En cumplimiento a la instrucción impartida mediante Orden de Trabajo N° 23/2019, se ha efectuado el seguimiento a la implantación de las recomendaciones formuladas en el informe UAI INF. N° 13/2014 relativo a la Auditoria Especial a las Cuentas por Cobrar emergentes de los fondos diversos con cargo de cuenta, gestiones 2007 al 2012. El presente trabajo se encuentra dentro de la categoría de auditorías no programadas.

Los objetivos del seguimiento fueron: Verificar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. N° 13/2014; Verificar el cumplimiento de los plazos comprometidos en el cronograma de implantación de recomendaciones y Determinar resultados sobre la implantación de las recomendaciones **CUMPLIDAS Y NO CUMPLIDAS**

El objeto del examen comprende el informe informe **UAI INF. N° 13/2014** relativo a la Auditoria Especial a las Cuentas por Cobrar emergentes de los fondos diversos con cargo de cuenta, gestiones 2007 al 2012; los Formatos 1 de Aceptación y 2 Cronograma de Implantación de Recomendaciones; instrucciones emitidas por la Máxima Autoridad Ejecutiva para el cumplimiento de las recomendaciones; papeles de trabajo correspondiente a los informes objeto de seguimiento y la documentación e información que respalda la implantación de las recomendaciones, como ser: comprobantes contables relacionados con los Fondos en Avance, cuentas a cobrar a corto plazo y otras cuentas a cobrar a corto plazo, reclasificaciones de Fondos en Avance a Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, reportes de auxiliares de beneficiarios, Resoluciones Rectorales, y otra documentación sustentatoria relacionada con las cuentas por cobrar emergentes de los fondos diversos con cargo de cuenta.

De acuerdo a los resultados del seguimiento efectuado descritos en el acápite anterior, las tres (3) recomendaciones contenidas en el informe **UAI INF. N° 13/2014** relativo a la Auditoria Especial a las Cuentas por Cobrar emergentes de los fondos diversos con cargo de cuenta, gestiones 2007 al 2012, fueron aceptadas según Formatos 1 Aceptación de Recomendaciones y 2 Cronograma de Implantación de Recomendaciones. Por lo expuesto, se concluye que de un total de tres (3) recomendaciones aceptadas que representa el 100%, las tres (3) recomendaciones fueron implantadas a la fecha de emisión de presente informe de seguimiento.

Sucre, 23 de diciembre de 2019.