



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI/PSCU/05/2024, relativo al *“Relevamiento de Información Específica sobre las partidas presupuestarias “42230 OTRAS CONSTRUCCIONES Y MEJORAS DE BIENES PÚBLICOS DE DOMINIO PRIVADO” y “42310 CONSTRUCCIONES Y MEJORAS DE BIENES DE DOMINIO PÚBLICO”*; efectuada en cumplimiento de la *“Recomendación R04”* contenida en el Informe N° IX/DP01/J23 B1 emitido por la Contraloría General del Estado, referente a la *“EVALUACIÓN DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA NRS IAI/PSCU/01/2023 E IAI/PSCU/03/2023 EMERGENTES DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS”*

El objetivo fue el de verificar la coherencia y consistencia de los pagos efectuados con relación al avance físico de las obras y la existencia física del estado final de las obras, para determinar la probabilidad y oportunidad de efectuar auditorías de cumplimiento.

El objeto Estuvo constituido por toda la normativa, documentación e información relacionada con el objetivo, como ser:

- Anteproyecto del POA y Presupuesto de las gestiones 2019, 2020, 2021 y 2022,
- Resoluciones del Consejo de Administración
- Reportes contables y presupuestarios emitidos por el Sistema de Gestión Pública – SIGEP: comprobantes C-31, Libros Mayores, Libros Auxiliares, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos,
- Toda la documentación de respaldo de los comprobantes de pago
- Reportes emitidos por el Sistema de Información Sobre Inversiones – SISIN
- Reportes Emitidos por el Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES.

Los resultados obtenidos en relación a la verificación de la coherencia y consistencia de los pagos efectuados con relación al avance físico de las obras y la existencia física del estado final de las obras, expresan lo siguiente:

Los Proyectos de Inversión *“CONSTRUCCIÓN AMBIENTES COMPLEMENTARIOS PARA EL CENTRO UNIVERSITARIO DE CAMARGO DE LA U.S.F.X.”* CON CÓDIGO SISIN 0150 0051100000-000 y *“CONSTRUCCIÓN 2da FASE CENTRO UNIVERSITARIO PADILLA U.S.F.X.”* CON CÓDIGO SISIN 0150 0051300000-000, fueron inscritos en el Programa Operativo Anual y el Presupuesto de la Entidad, como *“Proyectos Plurianuales”*, los mismos fueron ejecutados en las gestiones 2021 y 2022; los pagos se efectuaron contra documentación presentada por las empresas Constructoras y los Supervisores de Obras, mismos que fueron aprobados por los fiscales de Obras, ambos funcionarios de la Universidad de San Francisco Xavier de Chuquisaca, que acreditan la ejecución física y financiera de los proyectos de construcción; en las recepciones de las obras concluidas participaron autoridades tanto de la Universidad de San Francisco Xavier de Chuquisaca como *“Unidad Beneficiaria”* y funcionarios del Proyecto Sucre Ciudad Universitaria como *“Unidad Solicitante”*. Al 31 de diciembre de 2022 las cuentas contables *“1.2.3.5 Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado”* y *“1.2.3.6 Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público se encuentran cerradas”*