



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: **INFORME SOBRE “ASPECTOS ADMINISTRATIVO CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD, POR LA GESTIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014”.**

INFORME: **UAI INF. N° 03/2015**

1. ANTECEDENTES

1.1 Orden de trabajo

El presente informe emerge del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Universidad al 31 de diciembre del año 2014, practicado en cumplimiento del artículo 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y de la Orden de Trabajo UAI N° 01/2015 emitida por la Jefatura de Auditoría Interna.

1.2 Objetivo

Establecer el cumplimiento de principios, normas y procedimientos en el desarrollo de las operaciones contables y administrativas, con el propósito de reportar deficiencias y recomendar los correctivos necesarios.

1.3 Objeto

Los Estados Financieros Consolidados al 31 de diciembre de 2014, registros contables, comprobantes contables y registros auxiliares que sustentan los estados financieros de la Universidad.

1.4 Alcance

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental y el tipo de evidencia obtenida fue documental a través de fuentes internas y externas como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría descritos en los programas de trabajo, y comprendió la revisión de los libros mayores, registros auxiliares y comprobantes contables que sustentan los estados financieros consolidados al 31/12/2014, sobre una muestra representativa determinada en función de la materialidad, no menor al 70%.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

ASPECTOS GENERALES

- 2.1 Observaciones a los plazos otorgados para la ejecución de procedimientos y actividades de cierre de gestión 2014.
- 2.2 Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos y Gastos remitidos al Archivo Contable con días de demora.

ACTIVO REALIZABLE

- 2.3 Facturas emitidas por el proveedor con posterioridad a la fecha de registro del ingreso a almacén en la Farmacia del Hospital Universitario.
- 2.4 Fraccionamiento en la compra de insumos y medicamentos para la farmacia del Hospital Universitario.

ACTIVO EXIGIBLE

- 2.5 Observación al registro de las cuentas por cobrar a corto plazo del Seguro Social Universitario por concepto de bajas médicas.
- 2.6 Falta de consistencia de la documentación de sustento en el devengamiento de los Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos C21 del Hospital Universitario y el Banco de Sangre.

ACTIVO FIJO

- 2.7 Equipo de Transporte Tracción y Elevación con valor residual igual a Bs1.
- 2.8 Comprobantes contables que registran la incorporación de edificios que carecen de documentación de sustento.

ACTIVO INTANGIBLE

- 2.9 Activos intangibles que se exponen en el Balance General que no fueron actualizados y amortizados.

PASIVO CORRIENTE

- 2.10 Saldos reportados en el SIGMA de los beneficiarios Bufete Suprema Lex y Oficina Contable Genesis, que fueron revertidos en el SICOPRE.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

PASIVO NO CORRIENTE

- 2.11 Resoluciones Rectorales emitidas para cada liquidación de pago de Beneficios Sociales.
- 2.12 Sistema de Kardex Administrativo Docente no consigna información del pago y/o anticipo de beneficios sociales del personal a contrato con continuidad laboral y personal permanente.

PATRIMONIO

- 2.13 Transferencia de bienes efectuados por el Proyecto Sucre Ciudad Universitaria, no contabilizadas y pendientes de registro en la Universidad.

CUENTAS DE ORDEN

- 2.14 Las Cuentas de Orden de la entrega de recursos para pagos de becas y su documentación de sustento se encuentran respaldando las operaciones de los Registros de Ejecución de Gastos con y sin Imputación Presupuestaria y las reversiones de las becas no pagadas son registradas en forma global en la cuenta Fondos Recibidos en Custodia

3. OBSERVACIONES REPORTADAS EN EL INFORME UAI INF. N° 03/2014 EMERGENTES DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD, AL 31 DICIEMBRE DE 2013

A continuación exponemos la observaciones emergentes del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2013 reportados en el informe UAI INF. N° 03/2014. Asimismo y para no crear confusión, se expone entre paréntesis y después del título de la observación, el número de la observación y recomendación reportada en el informe UAI INF. N° 03/2014.

ACTIVO REALIZABLE

- 3.1 Existencia de materiales sin movimiento. (Obs. 2.1) y (R01)

ACTIVO EXIGIBLE

- 3.2 Diferencias de saldos de cuentas a cobrar a corto plazo emergentes de la aplicación del procedimiento de confirmación que no fueron aclaradas. (Obs. 2.1) y (R02)

ACTIVO FIJO

- 3.3 Inmuebles que no cuentan con toda la documentación de propiedad debidamente saneada. (Obs.2.4) y (R05)



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- 3.4 Documentación de propiedad del equipo de Transporte, Tracción y Elevación que se encuentra en fotocopias simples, en proceso y pendiente de saneamiento. (Obs.2.5) y (R06 y R07)
- 3.5 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación que no se encuentra registrado e incorporado en el inventario de activos fijos. (Obs.2.6) y (R08)
- 3.6 Activos Fijos con valor residual igual a Bs1. (Obs.2.8) y (R10)
- 3.7 Obras concluidas, consideradas como construcciones en proceso. (Obs.2.9) y (R11)
- 3.8 Observaciones en el registro del inventario de activos fijos (Edificios y Construcciones en Proceso). (Obs.2.10) y (R12, R13 y R14)
- 3.9 Registro “No Identificado” en el inventario de Construcciones en Proceso. (Obs.2.11) y (R15)

PASIVO

- 3.10 Diferencia emergente de la confirmación de saldos. (Obs. 2.13) y (R17)
- 3.11 Movimiento de cuentas generados en el (SICOPRE), no registrados en el (SIGMA) correspondiente al auxiliar de los beneficiarios 1757 BOVINO LECHE Y CARNE IBOPERENDA y 1785 PLANTA BALANCEADO. (Obs.2.14) y (R18)
- 3.12 Auxiliares de Otras Cuentas a Pagar a la misma Universidad. (Obs.2.17) (R21)