



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: INFORME DE SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS EN LOS INFORMES UAI INF. N° 03/2012 Y UAI INF. N° 04/2013 SOBRE: “ASPECTOS ADMINISTRATIVOS CONTABLES DE CONTROL INTERNO DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2012 RESPECTIVAMENTE”

INFORME : UAI INF. N° 06/2015

1. ANTECEDENTES

1.1 Orden de trabajo

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2014 de este Departamento de Auditoría Interna e instrucciones impartidas mediante Órdenes de Trabajo Nrs. 19/2013 y 24/2014, se ha efectuado el seguimiento a la implantación de las recomendaciones formuladas en los informes UAI INF. N° 03/2012 y UAI INF. N° 04/2013 sobre: “Aspectos Administrativos Contables de Control Interno del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Universidad, al 31 de diciembre de 2011 y 2012”, respectivamente.

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

- El numeral 219, Seguimiento, punto 01 de las Normas Generales 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 (...).
- El numeral 306, Comunicación de Resultados, puntos 01, 08 y 10 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna de las Normas de Auditoría Gubernamental.

1.2 Objetivos

Los objetivos del seguimiento son:

- Verificar el grado de implantación de las recomendaciones formuladas en los informes UAI INF. N° 03/2012 y UAI INF. N° 04/2013.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- Verificar el cumplimiento de los plazos establecidos en el cronograma de implantación de recomendaciones formuladas en los informes UAI INF. N° 03/2012 y UAI INF. N° 04/2013.
- Determinar si las recomendaciones formuladas en los informes objeto de seguimiento UAI INF. N° 03/2012 y UAI INF. N° 04/2013, fueron implantadas y/o no implantadas.

1.3 Objeto

El objeto del examen comprende los informes de Auditoria Interna UAI INF. N° 03/2012 y UAI INF. N° 04/2013 sobre: “Aspectos Administrativos Contables de Control Interno del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Universidad al 31 de diciembre de 2011 y 2012”, respectivamente; además de la documentación e información generada en el proceso de implantación de las recomendaciones.

1.4 Alcance

El seguimiento fue practicado de acuerdo con las Normas Generales de Auditoria Gubernamental (NAG. N° 219) y se verificó la implantación del 100% de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría interna UAI INF. N° 03/2012 y UAI INF. N° 04/2013 sobre: “Aspectos Administrativos Contables de Control Interno del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Universidad, al 31 de diciembre de 2011 y 2012” respectivamente.

La fecha de corte determinada para el presente seguimiento es el 31 de diciembre de 2014; sin embargo, fue objeto de consideración y análisis, la información y documentación generada hasta la fecha de emisión del presente informe.

Considerando la existencia de observaciones y recomendaciones similares que fueron reportadas en los dos (2) informes objeto de seguimiento, se determinó efectuar un seguimiento paralelo a ambos informes y reportar los resultados en un solo informe.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

RECOMENDACIONES IMPLANTADAS

Aspectos Generales

- 2.1 Estados Financieros (Balance General) que no exponen las cuentas de orden (R01) del informe UAI INF. N° 03/2012.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- 2.2** Inexistencia de registros auxiliares contables para los componentes de la cuenta Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros (Almacén y sub almacén) (R02) del informe UAI INF. N° 03/2012.
- 2.3** La falta de de utilización del módulo de Almacenes del Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa SIGMA (R02) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.4** Falta de emisión del estado comparativo de la Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento CAIF (R01) del informe UAI INF. N° 04/2013

Activo Disponible

- 2.5** Cheques en tránsito pendientes de cobro (R03) y (R04) del informe UAI INF. N° 03/2012.

Activo Realizable

- 2.6** Existencia de materiales sin movimiento y sin almacenamiento apropiado (R06) del informe UAI INF. N° 03/2012.
- 2.7** Falta de codificación y registro inadecuado de los medicamentos e insumos en los Formularios de Registro de Existencias (Kardex Valorado) (R07) y (R08) del informe UAI INF. N° 03/2012.
- 2.8** Existencia de medicamentos vencidos en el Almacén del Hospital Universitario (R09) del informe UAI INF. N° 03/2012.

Activo Exigible

- 2.9** Auxiliares de cuentas a cobrar a la misma Universidad (R11) del informe UAI INF. N° 03/2012
- 2.10** Sobre estimación de Cuentas a Cobrar a Corto Plazo de la Universidad (R06) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.11** Saldos acreedores (negativos) de Cuentas a Cobrar a Corto Plazo en el mayor auxiliar de la Universidad (R7) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.12** Fondos en avance y caja chica pendientes de cierre, reclasificados a cuentas por cobrar (R13) del informe UAI INF. N° 03/2012 y (R08) del informe UAI INF. N° 04/2013.

Activo Fijo



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- 2.13** Observaciones en el registro del inventario de activos fijos (Edificios y Terrenos) (R17) del informe UAI INF. N° 03/2012.
- 2.14** Documentación de Propiedad del Equipo de Transporte Tracción y Elevación que no se encuentra bajo la custodia y resguardo de un responsable. (R17) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.15** Observaciones en el registro del inventario de activos fijos (Equipo de Transporte, Tracción y Elevación). (R20) del informe UAI INF. N° 03/2012.

Pasivo

- 2.16** Exposición incorrecta del saldo de la cuenta, Otras cuentas a pagar a corto plazo-beneficiario” CEPI”. (R26) del informe UAI INF. N° 03/2012
- 2.17** Saldo del beneficiario - KJELL EINAR BARRETH sobreestimado (R18) del informe UAI INF. N° 04/2013
- 2.18** Obligación pendiente de pago, no registrado en el pasivo de la Universidad (R28) del informe UAI INF. N° 03/2012.
- 2.19** Registro contable no registrado en el auxiliar del beneficiario-Facultad de Economía (R29) del informe UAI INF. N° 03/2012
- 2.20** Saldo sobreestimado a favor del beneficiario-Facultad de Tecnología (R30) del informe UAI INF. N° 03/2012.
- 2.21** Ajuste por Bs14.600.409,57 que no se encuentra debidamente sustentado ni demostrado objetivamente (R33) del informe UAI INF. N° 03/2012
- 2.22** Saldo sobreestimado de la cuenta, Otras cuentas a pagar a corto plazo-beneficiario Banco Unión Cuenta Corriente N°10000001174709 (Cta. Cte. del Canal 13 TVU) (R22) del informe UAI INF. N° 04/2013
- 2.23** Auxiliar Contable por Acreedor correspondiente a la cuenta 21140 Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo, con saldos finales deudores (R21) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.24** Acreedores que corresponden a la subcuenta 21141 Aportes Patronales a Pagar a Corto Plazo, que figuran en la subcuenta 21142 Retenciones a Pagar a Corto Plazo (R23) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.25** Periodos de interrupción laboral, incluidos en el cálculo estimativo de la Previsión para Beneficios Sociales (R34) del informe UAI INF. N° 03/2012 y (R26) del informe UAI INF. N° 04/2013.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

Patrimonio

- 2.26** Saldo sobre estimado de la cuenta Ajuste de Capital (R37) del informe de UAI INF. N° 03/2012.
- 2.27** Transferencias y Donaciones de Capital efectuadas por el Proyecto Sucre Ciudad Universitaria, no registradas y pendientes de ser ajustadas al Capital Institucional de la Universidad (R36) del informe UAI INF. N°03/2012 y (R27) del informe UAI INF. N° 04/2013.

Gastos Corrientes

- 2.28** Diferencia de saldos de los auxiliares acreedores de las cuentas contables 13110 y 21141 (R38) del informe UAI INF. N° 03/2012.

RECOMENDACIONES NO IMPLANTADAS

Activo Realizable

- 2.29** Existencia de materiales sin movimiento y sin almacenamiento apropiado (R05) del informe UAI INF. N° 03/2012.
- 2.30** Existencia de materiales sin movimiento, exposición de materiales obsoletos y medicamentos vencidos (R03) del informe UAI INF. N° 04/2013.

Activo Exigible

- 2.31** Diferencias de saldos de cuentas a cobrar a corto plazo emergentes de la aplicación del procedimiento de confirmación que no fueron aclaradas. (R12) del informe UAI INF. N° 03/2012 y (R05) del informe UAI INF. N° 04/2012.

Activo Fijo

- 2.32** Observaciones en el registro del inventario de activos fijos (Edificios y Terrenos) (R15), (R16) del informe UAI INF. N° 03/2012, y (R10) (10.1) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.33** Inmuebles que no cuentan con toda la documentación de propiedad debidamente saneada (R14) del informe UAI INF. N° 03/2012 y la (R09) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.34** Equipo de Transporte, Tracción y Elevación que no se encuentra registrado e incorporado en el inventario de activos fijos. (R11) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.35** Inmuebles que no se encuentran asegurados (R18) del informe UAI INF. N° 03/2012



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- 2.36** Observaciones en el registro del inventario de activos fijos (Equipo de Transporte, Tracción y Elevación). (R19) del informe UAI INF. N° 03/2012.
- 2.37** Documentación de propiedad del Equipo de Transporte, Tracción y Elevación que se encuentra en proceso y pendiente de saneamiento. (R21) del informe UAI INF. N° 03/2012; (R12) y (R12.1) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.38** Equipo de Transporte Tracción y Elevación con valor residual igual a Bs1. (R22) del informe UAI INF. N° 03/2012 y (R13) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.39** Obras concluidas, consideradas como construcciones en proceso (R23) del informe UAI INF. N° 03/2012 y (R14) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.40** Observaciones en el registro del inventario de activos fijos (Construcciones en Proceso) (R24) del informe UAI INF. N° 03/2012 y (R15) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.41** Registro “No Identificado” en el inventario de Construcciones en Proceso (R25) del informe UAI INF. N° 03/2012 y (R16) del informe UAI INF. N° 04/2013.

Pasivo

- 2.42** Diferencia emergente de la confirmación de saldos (R27) del informe UAI INF. N° 03/2012 y (R19) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.43** 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 (R20) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.44** Auxiliares de Otras Cuentas a Pagar a la misma Universidad (R32) del informe de UAI INF. N° 03/2012 y (R25) del informe UAI INF. N° 04/2013.

RECOMENDACIONES NO APLICABLES

- 2.45** Cuentas por cobrar con antigüedad mayor a un año, registrados en el Activo Exigible a Corto Plazo. (R10) del informe UAI INF. N° 03/2012 y (R04) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.46** Pasivos con una antigüedad mayor a un año, registrados en el pasivo corriente (R31) del informe UAI INF. N° 03/2012 y (R24) del informe UAI INF. N° 04/2013.
- 2.47** Comprobantes de pago de beneficios sociales que no cuentan con toda la documentación exigida según circular RR.HH. 024/10. (R35) del informe UAI INF. 03/2012.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

Sucre, 29 de junio de 2015