



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: AUDITORIA ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBARAR EMERGENTES DE LOS FONDOS DIVERSOS CON CARGO DE CUENRA, GESTIONES 2007 AL 2012.

INFORME : UAI INF. N° 08/2014

1. ANTECEDENTES

1.1 Orden de trabajo

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2013 y gestión 2014 del Departamento de Auditoría Interna e instrucción impartida mediante Orden de Trabajo N° 11/2013 y N° 13/2014, se ha realizado la Auditoría Especial a las Cuentas por Cobrar emergentes de los Fondos Diversos con Cargo de Cuenta, gestiones 2010 al 2012 y 2007 al 2009, respectivamente.

1.2 Objetivos del Examen

El objetivo general es expresar una opinión independiente de las Cuentas por Cobrar originadas en Fondos Diversos con Cargo de Cuenta y Entregas de Recursos para Gastos de Viaje.

Los objetivos específicos de la auditoría fueron:

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativa interna aplicable a la entrega de recursos, descargos presentados y saldos no rendidos.
- Determinar si las Cuentas por Cobrar emergentes de los Fondos Diversos con Cargo de Cuenta están aprobados y respaldados con la documentación suficiente y competente tomando en cuenta la asignación y el descargo correspondiente y que los mismos hayan sido registrados en su integridad.

1.3 Objeto

El objeto del examen, corresponde toda aquella información y documentación inherente a las Cuentas por Cobrar emergentes de los Fondos Diversos con Cargo de Cuenta en la Universidad San Francisco Xavier como:

- Comprobantes de Contabilidad que registran las operaciones relacionadas con los fondos otorgados a los beneficiarios y los descargos realizados por los mismos. De igual manera toda la documentación de respaldo que sustente la otorgación de recursos y los descargos efectuados por los beneficiarios de los fondos otorgados



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

(Ej.: Liquidación de Gastos de Viaje, Instrucciones, solicitudes, informes, boletas de depósitos bancarios y otra documentación relacionada con las operaciones sujetas a examen).

1.4 Alcance

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la auditoría especial (NAG del 251 al 256), y el tipo de evidencia obtenida está constituida principalmente por la información proporcionada por los Sistemas Contables (SICOPRE - SIGMA) de la Institución y otra información interna y externa a la institución.

La evidencia obtenida fue documental debido a que fue obtenida de los registros de contabilidad y toda la documentación que acompaña los correspondientes registros contables (Liquidación de Gastos de Viaje, Instrucciones, solicitudes, informes, boletas de depósitos bancarios y otra documentación relacionada con las operaciones sujetas a examen), e informática por que la evidencia obtenida cuenta con soportes electrónicos e informáticos utilizados por la Institución. Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría descritos en el programa de trabajo, relativas a las Cuentas por Cobrar emergentes de los Fondos Diversos con Cargo de Cuenta, gestiones 2010 al 2012 y 2007 al 2009; la revisión abarcó el 100 % de la documentación generada por la institución objeto de la auditoría. A objeto de verificar el saldo a la fecha se tomó como corte los registros al 30 de noviembre de 2014.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

- 2.1** Registro de auxiliares por fondos diversos de cargo de cuenta con datos parciales, incompletos y no específicos.
- 2.2** Saldos de la cuenta Fondos en Avance generados y registrados en el SICOPRE pendientes de cierre, que no fueron migrados y registrados en el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa SIGMA
- 2.3** Fondos en Avance provenientes de diversos fondos con cargo de cuenta, pendientes de cierre y expuestos en la cuenta, Cuentas a Cobrar a Corto Plazo