



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

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

### I. INFORME DEL AUDITOR INTERNO

UAI INF. N° 02/2016

Sucre, 26 de febrero de 2016

Señor  
Ing. Eduardo Rivero Zurita  
**RECTOR DE LA UNIVERSIDAD**  
Presente

Distinguido Señor Rector:

1. En cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178, hemos examinado la confiabilidad de los registros contables y estados financieros comparativos de la Universidad, correspondiente a la gestión 2014 y el período finalizado al 31 de diciembre del 2015, información generada por el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA), cuyos estados evacuados en el orden de importancia, objeto de nuestro examen, se detallan a continuación:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento
- Notas a los estados financieros que se presentan, forman parte de los mismos.
- Otros registros auxiliares

Los estados financieros publicados y objeto de nuestro examen, consolidan la información financiera, patrimonial y presupuestaria de las Direcciones Administrativas de la unidad central y las distintas unidades desconcentradas de la Entidad. La preparación de dichos estados financieros es responsabilidad del máximo ejecutivo de la Entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros basados en nuestra auditoría.

2. Hemos realizado nuestro examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los registros y estados financieros están libres de errores o irregularidades importantes. La auditoría incluye, el examen en base de pruebas



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

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los registros y estados financieros, la evaluación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aplicadas, y las estimaciones significativas efectuadas por la administración de la Entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Para los estados de ejecución presupuestaria, se ha considerado la aplicación de la Resolución Ministerial N° 704/89 y la Resolución Suprema N° 225558 de 1 de diciembre de 2005. Creemos que la auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

3. La cuenta Edificios muestra un valor al 31 de diciembre por Bs368.163.924,46, que representa el 35.50% del valor del Activo Fijo y el 24.12% del Total Activo. Según se expone en el inventario, la Universidad registra 10 edificaciones, de los cuales 45 edificaciones corresponden a ampliaciones, modificaciones y mejoras a los inmuebles en la gestión 2015; Al respecto, y de acuerdo a lo expuesto en el inventario, los inmuebles de la Entidad que requieren contar con documentación de propiedad ascienden a 55, de las cuales 44 edificaciones que representa el 80% cuentan con testimonios de propiedad, 41 inmuebles que representa el 74,54% cuentan con Folios Reales, de los cuales 29 no se encuentran actualizados por cuanto no consignan superficie y/o colindancias.

Por otra parte, de las 39 edificaciones que fueron objeto de actualización (34) en la gestión 2007 y (5) en la gestión 2008; 29 edificaciones cuentan con planos aprobados en instancia del Patrimonio Histórico Sucre - PRAHS-GMS del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre, restando proseguir con los trámites a 10 inmuebles para actualizar la documentación técnica y legal de los mismos.

4. La Universidad expone en la cuenta Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado Bs34.588.256,95 y Construcciones en Proceso por Administración Propia Bs15.911.449,65, asciendo un total de las Construcciones en Proceso de Bs50.499.706,60; este saldo incluye construcciones concluidas que se encuentran en uso por un valor de Bs24.819.533,62 que representan el 49,15% del total de las Construcciones en Proceso que en nuestra opinión deben ser ajustadas para estar de acuerdo con principios de contabilidad integrada. Si estos ajustes se hubieran contabilizado, la cuenta Edificios habría aumentado en Bs24.819.533,62 y las Construcciones en Proceso, disminuido en Bs24.819.533,62 al 31 de diciembre de 2015. Lo descrito constituye un desvío a las NBSCI.
5. El rubro Patrimonio Institucional muestra un saldo al 31 de diciembre de 2015 de Bs1.181.486.826,23. Al respecto, según certificación confirmada y enviada por el Proyecto Sucre Ciudad Universitaria ha efectuado transferencias de bienes a la Universidad durante la gestión 2015 de Bs5.951.476,80 no existiendo evidencia sobre el registro de las Transferencias y Donaciones de Capital efectuadas por el Proyecto, lo cual representa el 4,59% respecto al saldo de la cuenta de Capital que es de Bs129.719.787,62. Lo descrito se constituye en un desvío a las NBSCI.



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

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

En nuestra opinión, excepto por lo señalado en los párrafos 3, 4 y 5 los registros y estados financieros mencionados en el párrafo 1 del presente informe, presentan información confiable sobre la situación financiera y patrimonial de la Entidad al 31 de diciembre del 2015, los recursos y gastos corrientes, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y del Sistema de Presupuesto.

Nuestro examen ha sido realizado en ejercicio de la función de auditores internos y como resultado del mismo emitimos este informe para uso exclusivo de la máxima autoridad ejecutiva de la Universidad, el Honorable Consejo Universitario, la Contraloría General del Estado, y el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas del Estado Plurinacional de Bolivia.

Las cifras expuestas en los estados financieros mencionados en el primer párrafo, surgen de registros proporcionados para el examen, los cuales son llevados en sus aspectos formales.

Lic. Aud. Carlos Roger Encinas Mercado  
**JEFE DPTO. AUDITORIA INTERNA**  
**MAT. PROF. CAUB N° 5010**  
**RAIG N° 00017-138**