



**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, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015”.

INFORME : UAI INF. N° 03/2016

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 2015, practicado en cumplimiento del artículo 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y de la Orden de Trabajo UAI N° 01/2016 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 2015, 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 de diciembre de 2015, 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

ACTIVO REALIZABLE

- 2.1 Registros de Ejecución de Recursos C 21 sustentados con recibos incorrectamente archivados

ACTIVO EXIGIBLE

- 2.2 Movimiento de cuentas generados en el (SICOPRE), no registrados en el (SIGMA) correspondiente al auxiliar por depositante 10742 CABA MESA VERDE
- 2.3 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo del auxiliar por depositante “Fábrica Nacional de Cemento” canceladas, y no registradas en el devengado correspondiente
- 2.4 Saldo de las Cuentas por Cobrar, Auxiliar por Depositante SEDES CHUQUISACA, sobrestimado.
- 2.5 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo del Auxiliar por Depositante “GRECO BUSSINES CONSULTING CORPORATION” canceladas, y no registradas en el devengado correspondiente
- 2.6 Fondos en avance, reclasificados a cuentas por cobrar

ACTIVO FIJO

- 2.7 Equipo de Transporte Tracción y Elevación con valor residual igual a Bs1
- 2.8 Revalorización Técnica del Equipo de Transporte, Tracción y Elevación que no cuentan con informe Técnico
- 2.9 Observaciones en el inventario sobre las incorporaciones de la cuenta Edificios
- 2.10 Comprobantes contables que registran la incorporación de edificios que carecen de documentación de sustento

ACTIVO INTANGIBLE

- 2.11 Activos intangibles que fueron amortizados por días

PASIVO CORRIENTE

- 2.12 Auxiliares por Beneficiario de la cuenta 21110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo con



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

saldos parciales deudores

- 2.13 Diferencias emergentes de la confirmación de saldos
- 2.14 Saldo por pagar al beneficiario – LABORATORIO BACON S.A.I.C., que no corresponde a una obligación pendiente de pago
- 2.15 Movimiento de cuentas generados en el (SICOPRE), no registrados en el (SIGMA) correspondientes al auxiliar CEATEC COMERCIALIZADOSRES S.R.L.
- 2.16 Saldo sobreestimado de la Cuenta 21110 Cuentas a pagar a corto plazo – beneficiario Dirección General de Asuntos Administrativos
- 2.17 Obligación devengada en el auxiliar de los beneficiarios “*Universidad de San Francisco Xavier de Ch.*” y “*Banco Unión Cuenta 1000000117628*”

PATRIMONIO

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