



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

**REFERENCIA: AUDITORÍA ESPECIAL A LOS PROCESOS DE
CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS BAJO LA
MODALIDAD DE LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL,
CORRESPONDIENTE A LAS GESTIONES 2014 Y 2015.**

INFORME : UAI INF. N° 09/2016

1. ANTECEDENTES

1.1 Orden de trabajo

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2016 de este Departamento de Auditoría Interna e instrucción impartida mediante Orden de Trabajo N° 08/2016, efectuamos la Auditoría Especial al Proceso de Contratación de bienes y servicios bajo la modalidad de Licitación Pública Nacional, correspondiente a las gestiones 2014 y 2015.

1.2 Objetivos

Los objetivos de la auditoría son:

- Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las disposiciones legales, normas y reglamentos específicos aplicados en los procesos de contratación de bienes y servicios, efectuados por la Universidad durante las gestiones 2014 y 2015.
- Determinar si los procesos de contratación de bienes y servicios se encuentran debidamente sustentados, con evidencia competente, suficiente y pertinente.

1.3 Objeto

El objeto del examen correspondió a la información y documentación relativa a los procesos de contratación de Bienes y Servicios bajo la modalidad de Licitación Pública Nacional.

- Programas Anuales de Operaciones y Presupuestos aprobados y ejecutados para las gestiones 2014 y 2015.
- Carpetas de la documentación del proceso de contratación de Bienes y Servicios de Licitación Pública Nacional.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- Los Documentos de Base de Contratación de Bienes y Servicios de Licitación Pública Nacional.
- Propuestas presentadas por los proponentes
- Proyectos de Inversión de Equipamiento
- Los Registros de Ejecución de Gastos C31 sobre los pagos realizados a los proveedores de Bienes y Servicios de Licitación Pública Nacional.

1.4 Alcance

Nuestro examen fue practicado de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la auditoría especial (NAG del 251 al 256), 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 el programa de trabajo, relativo al 100% de la documentación de los procesos de contratación de bienes y servicios que fueron efectuados bajo la modalidad de Licitación Pública Nacional de las gestiones 2014 y 2015.

La revisión tuvo la siguiente cobertura:

- a) Las Licitaciones Públicas Nacionales en la gestión 2014, fueron los siguientes:

Licitación Pública	Descripción
LP 21/2013	Adquisición de equipos para el equipamiento y conectividad de la red académica Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca.
LP 16/2013	Contratación de servicio de dos agencias de viaje para provisión de pasajes aéreos, gestión 2014, para la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca.
LP 01/2014	Contratación de servicio de seguridad física gestión 2014, para la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca.
LP 02/2014	Contratación de seguro de accidentes personales y comprensiva 3-d “deshonestidad, destrucción y desaparición” para la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca.
LP 05/2014	Adquisición de equipos para la unidad de digestión bloc-digest, Facultad de Tecnología Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca.
LP 06/2014	Adquisición de buses para la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca.
LP 10/2014	Adquisición de un sistema quirúrgico para laparoscopia y endoscopia para el Instituto de Cancerología Cupertino Arteaga.
LP 17/2014	Contratación de servicio de internet, transmisión satelital y telefónica móvil para la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca, gestión 2015.
LP 19/2014	Adquisición de un equipo de videoendoscopia para el Hospital Universitario.
LP 21/2014	Contratación de seguro automotor para el parque vehicular de la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca, gestión 2015.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

b) Las Licitaciones Públicas Nacionales en la gestión 2015, son los siguientes:

Licitación Pública	Descripción
LP 02/2015	Adquisición de un tomógrafo computarizado para el Hospital Universitario.
LP 03/2015	Contratación de seguro de accidentes personales y comprensiva 3-d" deshonestidad, destrucción y desaparición" para la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca.
LP 07/2015	Adquisición de proyectores multimedia para unidades académicas de la universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca.
LP 09/2015	Adquisición de equipos para el laboratorio de robótica y mecatrónica, Carreras de Ingeniería de Sistemas e Ingeniería de Telecomunicaciones, Facultad de Tecnología.
LP 10/2015	Adquisición de sillones dentales para la Facultad de Odontología, Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca.
LP 15/2015	Adquisición de computadoras portátiles para la Universidad San Francisco Xavier.
LP 17/2015	Contratación de servicio de internet, transmisión satelital y servicio satelital provincial, gestión 2016.
LP 18/2015	Contratación de seguro automotor para el parque vehicular de la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca, gestión 2016.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

Emergentes del examen de Auditoria Especial se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:

2.1 Incumplimiento de plazos establecidos en el cronograma del Documento Base de Contratación (DBC).

Como resultado de la revisión y evaluación efectuada a las carpetas de los procesos de contratación de bienes y servicios bajo la modalidad de Licitación Pública Nacional, correspondiente a las gestiones 2014 y 2015, evidenciamos que algunas actividades programadas en el cronograma publicado en el Documento Base de Contratación (DBC), no fueron desarrolladas en los plazos establecidos.

2.2 Inconsistencia en la información y documentación relativa a la presentación de la solicitud de garantía de buen funcionamiento de maquinaria y equipo.

Como producto de la revisión y el examen efectuado a las carpetas de los procesos de contratación de bienes y servicios bajo la modalidad de Licitación Pública, correspondiente a las gestiones 2014 y 2015; evidenciamos una inconsistencia de información en relación a la exigencia de las garantías de buen funcionamiento de maquinaria y equipo, ya que el Documento Base de Contratación DBC y la publicación de la convocatoria en el Sistema de Contrataciones Estatales SICOES no requieren dicha garantía. Por otra parte, en los contratos suscritos con las empresas proveedoras



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

se encuentra inserta una cláusula sobre la presentación de la garantía de primer requerimiento de buen funcionamiento de maquinaria y equipo mediante la presentación de una boleta del 1,5% del monto total del contrato o caso contrario la retención respectiva; sin embargo, en algunos casos la empresa presentó únicamente la garantía de fabricación y no la garantía de buen funcionamiento como establece el contrato.

2.3 Facturas que no fueron llenados con la razón social de la Universidad consignado en el certificado de inscripción de impuestos nacionales.

Hemos evidenciado que algunas facturas adjuntas en los comprobantes de los Registros de Ejecución de Gastos C31 en las gestiones 2014 y 2015, respecto al pago de la adjudicación del bien y/o servicios no fueron correctamente llenados por el proveedor; por cuanto, existen facturas en cuya razón social no se consignan en forma correcta el nombre de la “Universidad de San Francisco Xavier Ch.” registrado en el certificado de inscripción de Impuestos Nacionales.

Sucre, 30 de junio de 2016