



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

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

### I. INFORME DEL AUDITOR INTERNO

UAI INF. N° 02/2014

Sucre, 26 de febrero del 2014

Señor  
Ing. Walter Arízaga Cervantes  
**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 de la Universidad, correspondientes al período finalizado el 31 de diciembre del año 2013, 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.
- Cuadro Resumen y Detalle de Activos Fijos
- Otros registros auxiliares

Los estados financieros publicados y objeto de nuestro examen, consolidan la información financiera, patrimonial y presupuestaria 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 consiste en expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros en base a nuestra auditoría.

2. Hemos realizado nuestro análisis de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental. Esas normas requieren que planeemos 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 selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los registros y estados financieros, la evaluación de las



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

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

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 Universidad expone en la cuenta Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado y Construcciones en Proceso por Administración Propia Bs71.539.039,02 y Bs16.116.893,71, respectivamente, asciendo un total de las Construcciones en Proceso de Bs87.655.932,73; este saldo incluye construcciones concluidas, terminadas y que se encuentran en uso por un valor de Bs31.992.592, 23, 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 Bs31.992.592,23 y las Construcciones en Proceso, habrían disminuido en Bs31.992.592,23 al 31 de diciembre de 2013. Lo descrito constituye un desvío a las NBSCI.
4. La cuenta 21140 Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo, expone un saldo total al 31 de diciembre de 2013 de Bs2.042.135. Del análisis efectuado al movimiento de (débitos y créditos) y los saldos finales por acreedor que se expone en el auxiliar de la cuenta, observamos que algunos acreedores se encuentran con saldos (deudores); además de un saldo (deudor) por Bs3.626.000,66 que se encuentra como NO IDENTIFICADO; por cuanto, se considera que el saldo final de Bs2.042.135, no es un saldo real. Lo descrito se constituye en un desvío a las NBSCI.

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 2013, 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 Viceministerio 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**