



**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, POR LA GESTIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013”.**

INFORME. **UAI INF. N° 03/2014**

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 2013, practicado en cumplimiento del artículo 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y de la Orden de Trabajo UAI N° 01/2014 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 2013, 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 31/12/2013, sobre una muestra representativa determinada en función de la materialidad, no menor al 70%.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

ACTIVO REALIZABLE



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

2.1 Existencia de materiales sin movimiento

De la revisión efectuada al inventario físico-valorado de existencia de materiales correspondiente al Almacén Central, evidenciamos la existencia de materiales que no tienen movimiento tanto de entrada como de salida desde gestiones anteriores; muchos de éstos corresponden a sobrantes de materiales de construcción de las obras ejecutadas por administración directa que fueron reingresados al almacén y se mantienen en los registros de la Universidad sin movimiento.

ACTIVO EXIGIBLE

2.2 Diferencias de saldos de cuentas a cobrar a corto plazo emergentes de la aplicación del procedimiento de confirmación que no fueron aclaradas.

Como resultado de la aplicación del procedimiento de confirmación de saldos con terceros que tienen deudas pendientes con la Universidad al 31 de diciembre de 2013, hemos detectado diferencias de los saldos expuestos en el Activo Exigible de la Universidad en relación con los saldos confirmados por la Entidad deudora; diferencias que no fueron aclaradas, justificadas ni reveladas en los registros

2.3 Facturas canceladas e ingresadas en las cuentas corrientes de la Universidad por ventas de servicios a crédito que no fueron disminuidas del Auxiliar de Cuentas a Cobrar del “Gobierno Municipal de Sucre” y duplicidad en la apertura de auxiliares de un mismo beneficiario que registran operaciones de cobro sin considerar si se efectuó el devengamiento en el auxiliar.

- a) El auxiliar N° 17186 de las Cuentas por Cobrar (Gobierno Municipal de Sucre) expone un saldo al 31 de diciembre de 2013 por Bs497.534 por concepto de venta de servicios de Análisis de Anatomía Patológica prestados por la Dirección Administrativa Institutos Médicos. Sobre el particular, se ha evidenciado que los pagos realizados por el beneficiario Gobierno Municipal de Sucre mediante cheques depositados en la Cuenta Corriente N° 10000001177076 U.M.R.P.S.F.X.CH Institutos Médicos, según consta en el registro manual del libro de “Facturas por Cobrar de Instituciones” que llevan los Institutos Médicos, fueron registrados como un nuevo ingreso y no acreditados en el auxiliar del devengamiento (Cuentas por Cobrar Gobierno Municipal de Sucre).
- b) Por otra parte, se ha evidenciado que existe dos auxiliares que corresponden a un mismo beneficiario los mismos son: “Gobierno Autónomo Municipal de Sucre” y “Gobierno Municipal de Sucre”, lo cual provocó que exista acreditaciones de devengamientos que correspondían a cobros recibidos de servicios prestados por el Hospital Universitario, Facultad de Derecho e Institutos Médicos en el Auxiliar



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

N°17186 y las mismas correspondían registrar los cobros en el auxiliar N°1000565021, donde se devengo inicialmente los servicios.

ACTIVO FIJO

2.4 Inmuebles que no cuentan con toda la documentación de propiedad debidamente saneada

La cuenta Edificios muestra un saldo al 31 de diciembre de 2013 de Bs285.097.978,58, que representa el 33,19% del rubro Activo Fijo y el 20,94% del total del Activo. El inventario de Activos Fijos de la Universidad registra 83 edificaciones de los cuales, 31 edificaciones corresponden a ampliaciones, modificaciones y mejoras a los inmuebles y 52 inmuebles que requieren contar con derecho propietario. Al respecto, de los 52 inmuebles que requieren contar con documentación de propiedad, 44 inmuebles que representa el 84,61% cuentan con testimonios de propiedad y 41 inmuebles que representa el 78,85% cuentan con Folios Reales, de los cuales 26 no se encuentran actualizados por cuanto no consignan la superficie y/o colindancias.

Por otra parte, de las 39 edificaciones que fueron objeto de relevamiento y 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.

2.5 Documentación de propiedad del equipo de Transporte, Tracción y Elevación que se encuentra en fotocopias simples, en proceso y pendiente de saneamiento.

De la revisión efectuada a la documentación de propiedad del Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, evidenciamos que de un total de setenta y ocho (78) motorizados entre: vehículos, motocicletas, tractores y otros, registrados en el inventario de activos fijos al 31 de diciembre de 2013, sesenta y tres (63) motorizados se encuentran a cargo de la Unidad Central y quince (15) en las Unidades Desconcentradas. Al respecto, observamos que cincuenta y siete (57) motorizados cuentan con documentación de propiedad (RUA) de los cuales treinta (30) son originales y veintisiete (27) fotocopias simples; existiendo veinte y uno (21) motorizados que no cuenta con este documento de propiedad.

2.6 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación que no se encuentra registrado e incorporado en el inventario de activos fijos.

De la revisión efectuada a la documentación de propiedad (RUAs) del Equipo de Transporte, Tracción y Elevación de la Universidad, evidenciamos RUAs originales correspondiente a tres (3) vehículos que no se encuentran registrados en el inventario de activos fijos.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

2.7 Revalorización Técnica del Equipo de Transporte, Tracción y Elevación que no cuenta con informe técnico.

Mediante comprobante contable CONA (Asiento Manual con Auxiliares) N° 2323 de 31 de diciembre de 2013, se registró el revalúo técnico de 21 vehículos de la cuenta del Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, por Bs1.505.924,56. Sobre el particular, de acuerdo a la documentación que se encuentra adjunto al comprobante, nota sin número de fecha 20 de noviembre de 2013 y el cuadro de Avalúo de Vehículos Automotores, el trabajo fue realizado por Docentes de las Carreras de Mecánica Automotriz; sin embargo, se ha evidenciado que el mencionado Revalúo Técnico del Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, no cuenta con un informe técnico que contenga las bases técnicas utilizadas en la revalorización, la documentación examinada y cuadros mostrando los valores anteriores a la revalorización, los nuevos valores resultantes y los años de vida útil restantes.

2.8 Activos fijos con valor residual igual a Bs1.

De la revisión efectuada al inventario de activos fijos al 31 de diciembre de 2013, evidenciamos lo siguiente:

- a) Activos fijos, entre los que se encuentran: Equipos de oficina y muebles, médico y de laboratorio, de comunicaciones, educacional y recreativo, entre otros, que se encuentran registrados en el inventario con un valor residual igual a Bs1.
- b) De acuerdo a la documentación proporcionada por la División de Activos Fijos, existe una cantidad significativa de activos fijos entre: Equipos de oficina y muebles, médico y de laboratorio, de comunicaciones, educacional y recreativo que se encuentran en mal estado, en desuso y/u obsoletos, que a la fecha no fueron dados de baja y continúan registrados en el inventario con un valor residual igual a Bs1.

2.9 Obras concluidas, consideradas como construcciones en proceso

De la verificación física efectuada a las obras registradas en el inventario como construcciones en proceso, evidenciamos que algunas obras ya fueron concluidas y se encuentran en uso.

2.10 Observaciones en el registro del inventario de activos fijos (Edificios y Construcciones en Proceso)



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

De la revisión efectuada al registro del inventario de activos fijos al 31 de diciembre de 2013, evidenciamos lo siguiente:

- a) De acuerdo a lo expuesto en el inventario de Edificios, las modificaciones, ampliaciones y nuevas construcciones (muros perimetrales, campos deportivos, entre otros) que se efectúan en las diferentes Direcciones Administrativas que forman parte de la Universidad, se encuentran registradas independientemente como si se tratará de una nueva edificación, sin considerar que las mismas deben ser adicionadas a la edificación del cual forman parte.

Por otra parte, evidenciamos que la División de Activos Fijos implementó en la gestión 2013, un Kardex de Activos Fijos para los Edificios y Terrenos donde se registra información referente a: Descripción de la Superficie, Dirección, Ubicación, Datos de Adquisición, Datos del Proveedor, Incorporación, además de un Historial Contable; sobre el particular evidenciamos que algunos Kardex no se encuentran debidamente llenados con toda la información mencionada.

- b) La denominación que se asigna a algunas obras que se encuentran expuestas en el inventario de Construcciones en Proceso se encuentra incompleta, aspecto que dificulta efectuar el control posterior

2.11 Registro “No Identificado” en el inventario de Construcciones en Proceso

De la revisión efectuada al inventario de activos fijos (Construcciones en proceso) al 31 de diciembre de 2013, observamos un registro “No Identificado” por Bs6.998.843, 29.

2.12 Cálculo de actualización y amortización del activo intangible que no fue realizado considerando la fecha de recepción técnica.

Según registro de ejecución de gastos N° 111 de 20 de marzo de 2013 la Universidad canceló Bs56.215,00 a la empresa INET Intelligent Networking S.R.L. por la provisión de licencia de software Firewall para la División de Sistemas, misma que fue adjudicada a la mencionada empresa en la gestión 2012 mediante Resolución Administrativa – RPA 228/2012 de 05 de diciembre de 2012; Al respecto, según acta de recepción técnica suscrita por la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación, la licencia fue recepcionada el 22 de diciembre de 2012; sin embargo, la fecha considerada para el cálculo de la actualización y amortización de la licencia de software firewall es el 20 de marzo de 2013 y no así la fecha de recepción 22 de diciembre de 2012.

Mediante registro de Ejecución de Gastos N°1502 de 06 de septiembre de 2013, la Universidad procedió a la cancelación de Bs73.987,00 a la empresa Proyectos de Computación Ltda. (PROCOM LTDA.) por la renovación de licencias de software de



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

seguridad para el Management y Firewall Check Point Power 1 5070 para el SIGMA de la Universidad, considerándose esta fecha como inicial para la actualización y amortización de las licencias, sin considerar que las mismas fueron recepcionadas el 20 de agosto de 2013, según Informe de Conformidad N°102/2013 suscrito por el jefe de la División de Sistemas Informáticos de Gestión Financiera.

Asimismo, de la revisión efectuada a la amortización del activo intangible al 31 de diciembre de 2013 correspondiente a las Unidades desconcentradas, se evidenció que en el cálculo de la actualización y posterior amortización de los activos intangibles se consideró como fecha inicial 16 de julio de 2012 que corresponde a la fecha del oficio S.U.D. 135/12 que fue emitida por el Supervisor de las Unidades Desconcentradas a la Administradora de la Facultad de Tecnología solicitando el registro de los bienes que fueron donados las gestiones 2010 y 2011 por el Proyecto Sucre Ciudad Universitaria y no la fecha de recepción del activo intangible para su actualización y amortización correspondiente. A continuación mostramos los casos observados:

PASIVO

2.13 Diferencia emergente de la confirmación de saldos

Como resultado del procedimiento de confirmación de saldos de la cuenta “Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo – beneficiario 809 Fondo de Prestamos S.S.U.”, se pudo evidenciar que el saldo confirmado por el Seguro Social Universitario de Bs2.021.577,21, difiere del saldo expuesto en los estados financieros de la Universidad que es de Bs322.852,20.

2.14 Movimiento de cuentas generados en el (SICOPRE), no registrados en el (SIGMA) correspondiente al auxiliar de los beneficiarios 1757 BOVINO LECHE Y CARNE IBOPERENDA y 1785 PLANTA BALANCEADO

De la revisión efectuada al libro Auxiliar de los beneficiarios 1757 BOVINO LECHE Y CARNE IBOPERENDA, y 1785 PLANTA BALANCEADO correspondientes a la cuenta 21190 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo, reportada por el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa(SIGMA) gestión 2013, evidenciamos que el movimiento correspondiente al período de enero a junio de 2010 registrado en el Sistema de Contabilidad y Presupuestos (SICOPRE) según auxiliares: BLECAR1 Bovino Leche y Carne Iboperenda (Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo) y PLABAL1 Planta Balanceado (Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo) ambos con su Unidad Ejecutora ZOT CARRERA DE ZOOTECCIA Y VETERINARIA, no fueron registrados en Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa(SIGMA), auxiliares 1757 y 1785 respectivamente.



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

2.15 Auxiliar Contable por Acreedor correspondiente a la cuenta 21140 Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo, con saldos finales deudores

La cuenta 21140 Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo a nivel de Auxiliares Contables por Acreedor, expone un saldo total al 31/12/2013 de Bs2.042.135,04; correspondiente a la suma de Bs.993.994,34 de la subcuenta 21141 Aportes Patronales a Pagar a Corto Plazo y de Bs1.048.140,70 de la subcuenta 21142 Retenciones a Pagar a Corto Plazo.

A respecto, del análisis efectuado al movimiento de (débitos y créditos) y los saldos finales por acreedor que expone el auxiliar contable, 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 lo expuesto, se considera que el saldo final de Bs2.042.135,04 que se expone la cuenta 21140 Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo, no es un saldo real; por cuanto, es el resultado del movimiento de débitos y créditos, con saldos finales acreedores y deudores.

2.16 Acreedores que corresponden a la subcuenta 21141 Aportes Patronales a Pagar a Corto Plazo, que figuran en la subcuenta 21142 Retenciones a Pagar a Corto Plazo

El Auxiliar Contable por Acreedor de la subcuenta 21142 Retenciones a Pagar a Corto Plazo, expone acreedores que corresponden a la subcuenta 21141 Aportes Patronales a Pagar a Corto Plazo; como ejemplo podemos citar a los acreedores Nrs.74 Provienda, 307 Riesgo profesional Futuro y 316 SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO-SUCRE.

2.17 Auxiliares de Otras Cuentas a Pagar a la misma Universidad

De la revisión efectuada a los registros auxiliares de la cuenta 21190 “Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo”, evidenciamos auxiliares cuya denominación hace referencia a obligaciones por pagar a la misma Universidad.

PATRIMONIO

2.18 Transferencias y Donaciones de Capital efectuadas por el Proyecto Sucre Ciudad Universitaria, no contabilizadas y pendientes de ser ajustadas al Capital Institucional

Como producto de la aplicación de procedimientos de confirmación, el Proyecto Sucre Ciudad Universitaria ha certificado la transferencia de capital, entre recursos y/o bienes a la Universidad de Bs8.006.893,40 durante la gestión 2013, y como resultado de la revisión de la cuenta 31130 Transferencias y Donaciones de Capital,



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

se ha evidenciado la omisión en el registro de Bs 8.006.893,40 en los registros de la Universidad.

Sucre, 28 de febrero del 2014