

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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

UAI INF. Nº 01/2024

INFORME SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023"

I. ANTECEDENTES, OBJETIVOS, OBJETO Y ALCANCE

El artículo 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de 20 de julio de 1990, establece que la auditoría interna debe determinar la confiabilidad de los registros y estados financieros. Para el efecto, la Contraloría General del Estado, ha emitido las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobadas con Resolución N° CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021.

Para su cumplimiento, la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad, en su Programación Operativa Anual 2023 y 2024, programó la ejecución de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca al 31 de diciembre de 2023; para la gestión 2023 se programó la realización de la Planificación y Ejecución del análisis de los registros de la Universidad correspondientes a la gestión 2023 y para la gestión 2024, la emisión del pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros.

Los objetivos para la ejecución del presente trabajo fueron los siguientes:

- a) El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI) y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), Normas Básicas del Sistema de Presupuestos y el Clasificador Presupuestario aprobado para la gestión 2023, Reglamento de Control de Asistencia Docente, Manual de Procesos y Procedimientos de Liquidación de Planillas Salariales de la Universidad.
- b) Determinar si las acciones de control interno relacionada con los registros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la entidad, al 31 de diciembre de 2023.

Cabe aclarar que, producto de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emiten dos informes; en el presente informe, se emite el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros y; en el otro



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

informe, se emitirá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros.

Son objeto de la presente auditoría, la información y documentación relacionada con las siguientes operaciones determinadas como altamente críticas durante la etapa de planificación: "131 - Desarrollo de programas de Formación profesional de grado con calidad, regularidad y pertinencia social en las diferentes áreas de la ciencia" y "133 Desarrollo de programas de formación pos gradual de excelencia articulados al grado y que respondan con calidad y pertinencia a las demandas y necesidades de la sociedad", que se encuentran directamente relacionadas con el cumplimiento del Área Estratégica 1 de "Gestión de la Formación Profesional de Grado y Posgrado"; por cuanto, esta área estratégica de la Universidad, es un área misional. Las operaciones determinadas como altamente críticas son ejecutadas mediante los siguientes programas: Formación Académica de Grado, Desconcentración Académica y Formación Académica de Posgrado, los cuales cuenta con asignación presupuestaria en el grupo de gastos Servicios Personales, Servicios no Personales, Materiales y Suministros, Activos Reales, Transferencias, e Impuestos Regalías y Tasas de los cuales por su relevancia y significatividad se consideraron para el análisis, los registros referentes al grupo Servicios Personales y a las partidas expuestas en el cuadro posterior.

II RESULTADOS DEL EXAMEN

II .1 PRONUNCIAMINTO DEL AUDITOR SDOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS

Los registros de la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca al 31 de diciembre de 2023 son confiables, excepto por las operaciones de registro que no fueron ejecutadas en su integridad de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, Normas Básicas del Sistema de Presupuestos y el Clasificador Presupuestario aprobado para la gestión 2023, Reglamento de Control de Asistencia Docente, Manual de Procesos y Procedimientos de Liquidación de Planillas Salariales de la Universidad; asimismo, porque el control interno presenta deficiencias importantes que no afectan sustancialmente los registros, las cuales son reportadas en un acápite por separado.

El pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros se emitirá en informe por separado

Sucre, 15 de enero de 2024