



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

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**UAI INF. N° 03/2022**

**INFORME SOBRE “ASPECTOS ADMINISTRATIVOS CONTABLES Y DE  
CONTROL INTERNO, EMERGENTES DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE  
LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
UNIVERSIDAD SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA, AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2021”**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2022, el artículo 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y de la Orden de Trabajo UAI N° 01/2022 emitida por la Jefatura del Departamento de Auditoría Interna, se ha procedido a realizar el Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca al 31 de diciembre del 2021. El presente informe, surge como resultado del examen practicado.

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

- a) Emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca al 31 de diciembre de 2021, presentan información confiable en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento.
- b) Determinar si la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente, la entidad ha cumplido con requisitos financieros específicos y si el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto de la auditoría estuvo constituido por la siguiente información y/o documentación: Los Estados Financieros de la Universidad al 31 de diciembre de 2021, registros contables, comprobantes contables con su documentación de respaldo y registros auxiliares que sustentan los Estados Financieros de la Universidad correspondientes a la gestión 2021.

Como resultado del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Universidad, correspondiente a la gestión 2021, se establecieron deficiencias de control interno que deben ser subsanadas, por lo que consideramos importante se adopten medidas correctivas tomando en cuenta las recomendaciones propuestas en el presente informe, lo que contribuirá al fortalecimiento de los controles internos en la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca.



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

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

A continuación, se enuncian las observaciones emergentes del examen:

- Reglamentos específicos que no se encuentran aprobados por el Honorable Consejo Universitario
- Observaciones al archivo de los comprobantes y su documentación de sustento
- Inexistencia de un Manual Contable Institucional
- Diferencia de saldos de cuentas a cobrar a corto plazo, emergentes de la aplicación del procedimiento de confirmación
- Movimiento contable generado en el SICOPRE no registrado en el auxiliar de los beneficiarios correspondiente a la cuenta 11310 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
- Observaciones en los registros contables (débitos y créditos) de la cuenta 11310 de Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
- Ajuste por la Valuación de las Acciones que posee la Universidad en la Fábrica Nacional de Cemento S.A. incorrectamente calculado.
- Inmuebles que no cuentan con toda la documentación de propiedad debidamente saneada
- Inmuebles que son de propiedad de la Universidad según Testimonio y Folio Real, que no se encuentran registrados en el inventario de activos fijos y los Estados Financieros.
- Obras concluidas, consideradas como construcciones en proceso
- Equipo de Transporte Tracción y Elevación con valor residual igual a Bs1,00
- Observaciones identificadas en los registros de incorporación de edificios, que proviene de las obras que se encontraban en la cuenta construcciones en proceso, reclasificadas a la subcuenta de edificios.
- Registro “No Identificado” en el inventario Construcciones en Proceso
- Saldo del Beneficiario PEREZ PETRINOVIC CARLOS producto de un asiento manual sin documentación de sustento.
- Saldo del Beneficiario BANCO NACIONAL DE BOLIVIA CTA. 400-070462 producto de saldos parciales acreedores y deudores
- Saldos acumulados de reversiones en la cuenta contable 21510 Fondos Recibidos en Custodia que provienen del SICOPRE
- Saldo de la cuenta 21510 Fondos Recibidos en Custodia - beneficiario BECAS ALIM-EDUC, que corresponden al registro de becas no cobradas desde el 2012 al 2017
- Saldo de la cuenta 21510 Fondos Recibidos en Custodia - beneficiario OTROS BENEFICIARIOS USFX, resultado de importe con descripción “no identificado” y ajustes
- Certificación del Cómputo de años de Servicio emitido para el pago de beneficios sociales, que no expone de forma completa la información del cómputo realizado
- El registro de la apertura en cuentas de orden Otras Cuentas Deudoras y la contra cuenta Otras Cuentas Acreedoras por la entrega de recursos por diferentes conceptos a funcionarios de caja, que no se encuentran debidamente sustentados
- Sueldos de Personal Permanente y Contrato pagados por la Sección de Cajas
- Recursos captados por diferentes conceptos, incorrectamente apropiados a la cuenta 5.5.5 Alquiler de Tierras y Terrenos



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

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

- Comprobantes de Ejecución de Recursos que no cuentan con los recibos y facturas emitidas por el ingreso percibido
- Inconsistencias entre el Estado de Gastos Corrientes y el Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31 de diciembre de 2021

Sucre, 25 de febrero del 2022