



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

UAI INF. N° 01/2023

**INFORME SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS
FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

I. ANTECEDENTES, OBJETIVOS, OBJETO Y ALCANCE

En sujeción a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, y conforme al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría de la Universidad, correspondiente a la gestión 2022 2023, así como en consideración a las Directrices para el examen de confiabilidad de registros y estados financieros, gestión 2022, emitido y remitido por la Contraloría General del Estado, se efectuó la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2022.

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

- 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), y otras normas aplicables.
- 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 Pública al 31 de diciembre de 2022.

Cabe aclarar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emitió el presente informe, en la cual se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros, así como en otro informe, se emitirá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros.

Son objeto de la presente auditoría, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los Registros y las acciones de control interno incorporado en ellos, cuyo detalle, entre otros, están relacionadas con las operaciones críticas y partidas presupuestarias del Estados de Ejecución del Presupuestos de Recursos y Gastos correspondiente a la gestión 2022. Comprobantes de (Registros de Ejecución de Recursos



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

C21 con y sin imputación presupuestaria, Registros de Ejecución de Gastos C31 con y sin imputación presupuestaria) emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP), auxiliares y documentación que respalda las operaciones

II. RESULTADOS DEL EXAMEN

II.1 PRONUNCIAMIENTO DEL AUDITOR SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS

II.2 DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 2.1 Ausencia de actualización del Reglamento Interno de Caja y Valores
- 2.2 Manual de Procesos del Sistema de Administración de Bienes y Servicios desactualizado
- 2.3 Falta de actualización del Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada
- 2.4 Inexistencia de Manual de Procesos y Procedimientos para el manejo del Disponible–Bancos.
- 2.5 Inexistencia de un Manual de Procesos y Procedimientos para la administración de las cuentas por cobrar
- 2.6 Inexistencia de Manual de Procesos y Procedimientos para las Operaciones Registradas en Cuentas de Orden.
- 2.7 Falta de elaboración de un Manual de Procesos y Procedimientos para el registro de ingresos.
- 2.8 Tipos de procedimientos de registro contable de ingresos (C-21) en base a efectivo, no formalizados en un manual de procesos y procedimientos de contabilidad.
- 2.9 Inexistencia de Procesos y Procedimientos para el pago de Consultores por Producto
- 2.10 Falta de Conciliación y Circularización de las cuentas contables: Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo
- 2.11 Observaciones a los registros y su documentación de sustento referente a los ingresos por concepto de venta de matrículas y a la Distribución de Multas Disciplinarias del Personal Docente-Administrativo
- 2.12 Depósitos No Identificados que se mantienen registrados en Fondos en Custodia



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

2.13 Ausencia de inventarios de Activos Fijos en todas las Direcciones Administrativas de la Universidad de San Francisco Xavier de Chuquisaca