



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

UAI INF. N° 03/2020

**INFORME SOBRE “ASPECTOS ADMINISTRATIVOS CONTABLES Y DE
CONTROL INTERNO, EMERGENTES DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE
LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA
UNIVERSIDAD, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019”**

El presente informe emerge del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Universidad al 31 de diciembre del 2019, practicado en cumplimiento del artículo 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y de la Orden de Trabajo UAI N° 01/2020 emitida por la Jefatura del Departamento de Auditoría Interna.

El objetivo es emitir una opinión independiente respecto a la presentación de la información financiera, si la misma fue preparada en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y otras normas básicas e internas conexas, y si el control interno relacionado con la presentación de los Estados Financieros ha sido diseñado e implementado para el logro de los objetivos de la Universidad.

El objeto de la auditoría estuvo constituido por la siguiente información y/o documentación: Los Estados Financieros Consolidados al 31 de diciembre de 2019, registros contables, comprobantes contables con su documentación de respaldo y registros auxiliares que sustentan los Estados Financieros de la Universidad correspondientes a la gestión 2019.

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 de diciembre de 2019, sobre una muestra representativa determinada en función de la materialidad, no menor al 70%.

Como resultado del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Universidad, correspondiente a la gestión 2019, 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.

Sucre, 27 de febrero del 2020