



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

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

**I. INFORME DEL AUDITOR INTERNO**

**UAI INF. N° 02/2021**

Sucre, 26 de febrero de 2021

Señor  
Dr. Sergio Padilla Cortez, Ph.D.  
**RECTOR DE LA UNIVERSIDAD**  
Presente

Distinguido Señor Rector:

1. En cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178, hemos examinado la confiabilidad de los registros contables y estados financieros comparativos de la Universidad, correspondiente a la gestión 2019 y el período finalizado al 31 de diciembre de 2020, información generada por el Sistema de Gestión Pública SIGEP, cuyos estados evacuados en el orden de importancia, objeto de nuestro examen, se detallan a continuación:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento
- Notas a los estados financieros que se presentan, forman parte de los mismos.
- Otros registros auxiliares

Los estados financieros publicados y objeto de nuestro examen, consolidan la información financiera, patrimonial y presupuestaria de las Direcciones Administrativas de la Unidad Central y las distintas Unidades Ejecutoras de la Entidad. La preparación de dichos estados financieros es responsabilidad del máximo ejecutivo de la Entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros basados en nuestra auditoría.

2. Hemos realizado nuestro examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los registros y estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye, el examen en base de pruebas selectivas de la



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

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los registros y estados financieros, la evaluación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aplicadas, y las estimaciones significativas efectuadas por la administración de la Entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Para los estados de ejecución presupuestaria, se ha considerado la aplicación de la Ley N° 1267, Ley del Presupuesto General del Estado Gestión 2020, Ley N° 2042, Ley de Administración Presupuestaria y la Resolución Suprema N° 225558, Normas Básicas del Sistema de Presupuesto. Creemos que la auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

3. La subcuenta de Edificios muestra un saldo de Bs532.456.435,69 al 31 de diciembre de 2020, que representa un 54.79% de la cuenta Activo Fijo En Operación y el 40,32% del grupo Activo Fijo (Bienes de Uso). El inventario de Activos Fijos de Edificios, al 31 de diciembre de 2020 registra 117 edificaciones y 3 incorporaciones, haciendo un total de 120 edificaciones, de los cuales corresponden a edificios, ampliaciones, modificaciones y mejoras a los inmuebles al 31 de diciembre de 2020. Al respecto, de acuerdo a información proporcionada por la Sección de Activos Fijos, de las 120 edificaciones, solo 55 requieren documentación de propiedad, de estos, 11 inmuebles no cuentan con testimonios de propiedad que representa un valor de Bs62.786.599,74 incidiendo en un 11,79% de la Subcuenta de Edificios, un 6.46 % de la Cuenta Activo Fijo en Operación y, un 4.75 % del Grupo Activo Fijo (Bienes de uso); de los 55 inmuebles que requieren Folios Reales, 12 inmuebles no cuentan con Folios Reales que representa un valor de Bs65.848.422,20 incidiendo en un 12,37% de la Subcuenta de Edificios, un 6.78 % de la Cuenta Activo Fijo en Operación y, un 4.99% del Grupo Activo Fijo (Bienes de uso).
4. La Universidad expone en la subcuenta Construcciones y Mejoras de Otros Bienes de Dominio Privado Bs29,880,064.00 corresponde a la Cuenta Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado, y en la cuenta Construcciones en Proceso por Administración Propia Bs14,984,736.31, haciendo un total de las Obras en Construcción en Proceso de Bs44.864.800,31; este saldo incluye construcciones concluidas que se encuentran en uso por un valor de Bs28.115.187,76 que representan el 62,67% del total de las Construcciones en Proceso que en nuestra opinión deben ser ajustadas para estar de acuerdo con principios de contabilidad integrada, Si estos ajustes se hubieran contabilizado, la cuenta Edificios habría aumentado en Bs28.115.187,76 y las Construcciones en Proceso habrían disminuido en el mismo importe de Bs28.115.187,76 al 31 de diciembre de 2020. Lo descrito constituye un desvío a las NBSCI.
5. Las Cuentas a Cobrar a Corto Plazo expone un saldo de Bs34.619.165,67 al 31 de diciembre de 2020 que representa el 91,99% del grupo Exigible a Corto Plazo que es de Bs37.631.858,73, debido a insuficiencias significativas en los registros contables y la documentación de sustento en las cuentas por cobrar por un total de Bs8.870.282,15 que constituye una limitación en el alcance, no fue posible extender y aplicar nuestros procedimientos de auditoría para permitirnos formar una opinión sobre el saldo de Bs8.870.282,15 al 31 de diciembre de 2020, y no expresamos una opinión sobre los mismos.



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

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

6. Las cuentas: Cuentas a pagar a Corto Plazo y Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo exponen un saldo al 31 de diciembre de 2020 por Bs1.657.346,28 y Bs3.489.610,32 respectivamente, que representan el 73,72% del grupo Obligaciones a Corto Plazo que es de Bs6.982.038,42. Producto del examen efectuado, los desvíos a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada en lo referente a sus registros, alcanzan a un total de Bs962.133,62 que representa el 13,78% del grupo Obligaciones a Corto Plazo y 4,52% del Capítulo Pasivo Corriente, importe que representa una incertidumbre si constituye una obligación a corto plazo

En nuestra opinión, excepto por lo señalado en los párrafos 3, 4, 5 y 6 los registros y estados financieros mencionados en el párrafo 1 del presente informe, presentan información confiable sobre la situación financiera y patrimonial de la Entidad al 31 de diciembre del 2020, los recursos y gastos corrientes, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

Sin que afecte nuestra opinión de auditoría, creemos importante destacar que no ha habido una reducción del déficit y más bien ha sufrido un leve incremento en Bs295.363 en relación a la gestión anterior (déficit al 31 de diciembre de 2019 Bs31.559.891,33 y al 31 de diciembre de 2020 Bs31.855.254,33). Las políticas de austeridad en la ejecución del gasto asumidas por las autoridades en la gestión 2020 y las estrategias para incrementar la captación de recursos en las diferentes fuentes de financiamiento orientadas a disminuir el déficit, fueron afectadas por la emergencia sanitaria a causa de pandemia del COVID 19, ante la aplicación de una cuarenta rígida en todo el territorio nacional.

Nuestro examen ha sido realizado en ejercicio de la función de auditores internos y como resultado del mismo emitimos este informe para uso exclusivo de la máxima autoridad ejecutiva de la Universidad, el Honorable Consejo Universitario, la Contraloría General del Estado, y el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas del Estado Plurinacional de Bolivia.

Las cifras expuestas en los estados financieros mencionados en el primer párrafo, surgen de registros proporcionados para el examen, los cuales son llevados en sus aspectos formales.

Lic. Aud. Carlos Roger Encinas Mercado  
**JEFE DPTO. AUDITORIA INTERNA**  
**MAT. PROF. CAUB N° 5010**  
**RAIG N° 00017-138**