



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

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

### RESUMEN EJECUTIVO

UAI INF. N° 03/2021

#### **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 2020”**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2021, el artículo 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y de la Orden de Trabajo UAI N° 01/2021 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 al 31 de diciembre del 2020. 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 2020, 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 2020, registros contables, comprobantes contables con su documentación de respaldo y registros auxiliares que sustentan los Estados Financieros de la Universidad correspondientes a la gestión 2020.

## **2. RESULTADOS DEL EXAMEN**

### **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

- 2.1 Falta de un código de ética que oriente y guie la conducta de integridad y valores éticos de los servidores públicos, personal docente y administrativo de la Universidad
- 2.2 El Organigrama y las funciones descritas en el Manual de Organización y Funciones y Descripción de Cargos del personal de la División de Contabilidad se



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

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

encuentran desactualizados

- 2.3 Inexistencia de un Manual de Procesos y Procedimientos Contables
- 2.4 Sistema Informático empleado por Archivo Contable de la Universidad que no genera reportes correlativos y cronológicos de los comprobantes contables que se encuentran bajo su custodia

### **OBSERVACIONES EMERGENTES DEL DESARROLLO DEL EXAMEN**

#### **ACTIVO EXIGIBLE**

- 2.5 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo que datan de gestiones anteriores que no reflejan el saldo real de la cuenta y difieren los saldos registrados por los deudores
- 2.6 Ausencia de análisis contable, administrativo y legal en Cuentas por Cobrar del Centro de Estudios de Posgrado e Investigaciones (CEPI)

#### **ACTIVO REALIZABLE (BIENES DE CONSUMO)**

- 2.7 Diferencia de saldos obtenida de las pruebas de valuación efectuadas al Almacén de Farmacia del Hospital Universitario San Francisco Xavier

#### **ACTIVO FIJO**

- 2.8 Inmuebles que no cuentan con toda la documentación de propiedad debidamente saneada
- 2.9 Obras concluidas, consideradas como construcciones en proceso
- 2.10 Equipo de Transporte Tracción y Elevación con valor residual igual a Bs1,00
- 2.11 Observaciones en el registro del inventario de activos fijos

#### **PASIVO CORRIENTE**

- 2.12 Doble registro de devengado en el auxiliar “1016739022 BANCO CENTRAL DE BOLIVIA”
- 2.13 Movimiento de cuentas generados en el (SICOPRE), que fueron duplicados en su registro de migración al (SIGMA) correspondientes al beneficiario CEATEC COMERCIALIZADORES SRL.
- 2.14 Observaciones emergentes de la confirmación de saldos



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

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

- 2.15 Saldos acumulados en el Pasivo Corriente que provienen de gestiones anteriores a la gestión 2020
- 2.16 Obligaciones devengadas en el SICOPRE que no fueron ajustadas en el proceso de migración al SIGMA

**ANEXO**

**INFORME DE LA VERIFICACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL  
PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO PARA EL CONTROL Y  
CONCILIACIÓN DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS  
SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DE CADA  
SERVIDOR PÚBLICO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

**2. RESULTADOS DE LA VERIFICACIÓN**

- 2.1 Salarios que exceden a la remuneración máxima establecida

Sucre, 27 de febrero del 2021