



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

UAI INF. N° 02/2023

INFORME DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD MAYOR, REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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 y 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.

- 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 estados financieros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Entidad Pública al 31 de diciembre de 2022.

Son objeto de la presente auditoría, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo que tienen relación directa con los estados financieros comparativos de la Universidad y los controles incorporados en ellos, cuyo detalle, entre otros, tienen relación directa con las operaciones críticas correspondientes a la gestión 2022

Presupuestarios

- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento

Patrimoniales

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Financieros

- Estado de Flujo de Fondos

Otros



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- Notas a los Estados Financieros
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos (C-21) y de Gastos (C-31) emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).
- Diarios
- Mayores
- Registros auxiliares
- Inventario de Almacenes
- Estado de movimiento de Activos Fijos
- Conciliación de cuentas bancarias
- Inventario de Existencias

1. En cumplimiento a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178, hemos examinado la confiabilidad de los estados financieros de la Universidad Mayor Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca, correspondiente al período finalizado al 31 de diciembre de 2022.

La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la máxima autoridad ejecutiva de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros en base a nuestra auditoría y sobre el diseño e implementación del sistema de control interno adecuado para generar información útil, oportuna y confiable.

2. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con lo señalado en las Normas de Auditoría Gubernamental con especial aplicación de las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener razonable seguridad de que los estados financieros están libres de errores e irregularidades importantes.

Una auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones de los estados financieros, así como la evaluación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público aplicadas. Para los registros presupuestarios se ha considerado la aplicación de las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos, Clasificador Presupuestario y Resolución Ministerial N° 704/89.

Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestro pronunciamiento.

3. La subcuenta Edificios muestra un saldo de Bs580.177.548,74 al 31 de diciembre de 2022, que representa un 57.07% de la cuenta Activo Fijo En Operación y el 42,98% del grupo Activo Fijo (Bienes de Uso). La composición de esta subcuenta se describe en el inventario de Activos Fijos de Edificios, al 31 de diciembre de 2022, donde se registra 123 edificaciones y 15 incorporaciones, haciendo un total de 138 edificaciones, de los cuales corresponden a edificios, ampliaciones, modificaciones y mejoras a los inmuebles al 31 de diciembre de 2022. Y, de acuerdo a información proporcionada por la Sección de Activos Fijos, de las 138 edificaciones mencionado anteriormente, 59 inmuebles requieren documentación de propiedad. Sobre el



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

particular, de la revisión efectuada a la documentación de propiedad, se ha observado a siete (7) inmuebles que no cuentan con testimonios de propiedad que representa un valor de Bs75.766.836,78, importe que supera el nivel de materialidad determinado, referente al 7% del promedio de los grupos que conforman el Capítulo Activo No Corriente que en términos monetarios representa Bs31.747.799,27, el importe observado incide en un 13,06% de la Subcuenta de Edificios, un 7,45% de la Cuenta Activo Fijo en Operación y, un 5.61% del Grupo Activo Fijo (Bienes de uso). Asimismo, se ha observado a once (11) inmuebles que no cuentan con Folios Reales que representa un valor de Bs86.572.657,93 importe que supera el nivel de materialidad determinado, referente al 7% del promedio de los grupos que conforman el Capítulo Activo No Corriente que en términos monetarios representa Bs31.747.799,27, importe observado que incide en un 14,92% de la Subcuenta de Edificios, un 8,52 % de la Cuenta Activo Fijo en Operación y, un 6,41% del Grupo Activo Fijo (Bienes de uso). Por otra parte, de los 59 inmuebles que requieren contar con planos aprobados por las instancias correspondientes, 37 inmuebles no cuentan con planos que representa un valor de Bs361.708.044,10, importe que supera el nivel de materialidad determinado, referente al 7% del promedio de los grupos que conforman el Capítulo Activo No Corriente que en términos monetarios representa Bs31.747.799,27, importe observado que incide en un 62,34% de la Subcuenta de Edificios, un 35,58% de la Cuenta Activo Fijo en Operación y, un 26,80% del Grupo Activo Fijo (Bienes de uso). Lo descrito constituye un desvío a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada. El no contar con la documentación de propiedad saneada de todos los inmuebles que forman parte de los Estados Financieros de la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca, pone en riesgo su Patrimonio, por eventuales conflictos de interés que podrían presentarse a causa del derecho propietario.

4. La cuenta Fondos Recibidos en Custodia expone un saldo al 31 de diciembre de 2022 de Bs8.590.273,88 que representan el 67% del Pasivo Corriente que es de Bs12.861.188,40, al respecto, como producto del examen efectuado debido a las insuficiencias significativas en los registros contables y la documentación de sustento en la cuenta Fondos Recibidos en Custodia por Bs533.045,06 que representa el 6,21% de la cuenta Fondos Recibidos en Custodia, el 4,14% del Capítulo Pasivo Corriente y supera el nivel de materialidad determinado 8% del promedio de los grupos que conforman el capítulo Pasivo Corriente que en términos monetarios asciende a un total de Bs342.965,02, concluimos que lo descrito constituye un desvío a los Principios de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada
5. La cuenta 3.1.5.1 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores, expone un saldo de Bs272.840.580,13 en el Balance General al 31 de diciembre de 2022, esta cuenta durante la gestión 2022 presentó movimientos en el debe y haber por Bs24.127.192,95 y Bs24.926.531,91 respectivamente. Los registros contables que muestra el movimiento del haber de la cuenta corresponden a ajustes contables realizados a diferentes cuentas del activo y pasivo, de la revisión efectuada se observa registros contables que no cuentan con la documentación de soporte necesaria, suficiente y pertinente que sustenten el correctivo o ajuste realizado con imputación al saldo haber de los Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores, registros que suman un total de Bs18.838.192,96 importe que supera el nivel de materialidad determinado, referente



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

al 7% del promedio de los grupos que conforman el capítulo Patrimonio Institucional que en términos monetarios representa Bs14.036.296,33; asimismo, este importe observado incide en un 6,9% al saldo de la cuenta Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores, en un 7,1% al grupo Resultados y en un 1,88% al capítulo Patrimonio Institucional. La observación descrita constituye un desvío a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada; por cuanto, la realización de un ajuste contable sin la documentación necesaria, suficiente y pertinente que justifique el correctivo realizado, ocasiona susceptibilidad sobre la exactitud del importe regularizado y la pertinencia de realizar el mismo, sobre todo en regularizaciones o ajustes de cuentas del exigible y obligaciones a corto plazo.

6. Además de los desvíos descritos precedentemente, a la fecha de emisión del presente Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros, se han detectado observaciones de control interno; además, de otras observaciones que se encuentran desarrolladas en el acápite II.2 del presente informe.
7. Con excepción de lo señalado en los puntos 3, 4, 5 y 6 descritos en párrafos precedentes, los estados financieros de la Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca al 31 de diciembre de 2022, presentan información confiable de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, Normas Básicas del Sistema de Presupuestos y el Clasificador Presupuestario aprobado para la gestión 2022.

El pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros se emitió en un informe por separado UAI INF. N° 01/2023.

Sucre, 27 de febrero del 2023