



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: INFORME SOBRE “ASPECTOS ADMINISTRATIVO CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016”.

INFORME : UAI INF. N° 03/2017

1. ANTECEDENTES

1.1 Orden de trabajo

El presente informe emerge del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Universidad al 31 de diciembre del año 2016, practicado en cumplimiento del artículo 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y de la Orden de Trabajo UAI N° 01/2017 emitida por la Jefatura de Auditoría Interna.

1.2 Objetivo

Establecer el cumplimiento de principios, normas y procedimientos en el desarrollo de las operaciones contables y administrativas, con el propósito de reportar deficiencias y recomendar los correctivos necesarios.

1.3 Objeto

Los Estados Financieros Consolidados al 31 de diciembre de 2016, registros contables, comprobantes contables y registros auxiliares que sustentan los estados financieros de la Universidad.

1.4 Alcance

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 2016, sobre una muestra representativa determinada en función de la materialidad, no menor al 70%.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

ASPECTOS GENERALES

- 2.1 Déficit presupuestario entre recursos y gastos de la Universidad de San Francisco Xavier de Chuquisaca, correspondiente a la gestión 2016 y 2017.

ACTIVO REALIZABLE

- 2.2 Inconsistencia entre el costo total de compra registrado en el formulario denominado “Nota de Entrada” y el costo consignado en la factura de compra de medicamentos e insumos para Farmacia del Hospital Universitario.
- 2.3 Inexistencia de los formularios denominados Pedido de Materiales y Nota de Salida
- 2.4 Existencia de medicamentos **vencidos en la Farmacia del Hospital Universitario**

ACTIVO EXIGIBLE

- 2.5 Registro de Ejecución de Recursos, Libros Diarios y reportes de Recaudación sin firma del responsable de aprobación; y otros que carecen del Libro Diario.

ACTIVO FIJO

- 2.6 Equipo de Transporte Tracción y Elevación con valor residual igual a Bs1,00
- 2.7 Documentación de Propiedad del Equipo de Transporte Tracción y Elevación que no se encuentra bajo la custodia y resguardo de un responsable.

ACTIVO INTANGIBLE

- 2.8 Cálculo de actualización y amortización del activo intangible que no fue realizado considerando las fechas respectivas.

De la revisión efectuada al reporte Auxiliares por Entidad de la Cuenta 1.2 Activo Intangible, gestión 2016, impreso del SIGEP (Sistema de Gestión Pública), observamos lo siguiente:

2.8.1 Diferencias en la aplicación del periodo de vida útil del activo intangible

2.8.2 Diferencias en la aplicación de las fechas de cierre para la actualización de los activos intangibles que concluyeron con su vida útil

PASIVO CORRIENTE



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- 2.9 Diferencia emergente de la confirmación de saldos.
- 2.10 Saldo por pagar al beneficiario – Mamani Gualberto León que no corresponde a una obligación pendiente de pago.
- 2.11 Saldo sobreestimado de la subcuenta 2.1.1.9 Otras cuentas a pagar a corto plazo - beneficiarios Norberto Valcárcel Izquierdo y Raúl Alberto Rodríguez Méndez.

PATRIMONIO

- 2.12 Transferencia de bienes efectuados por el Proyecto Sucre Ciudad Universitaria, no contabilizados y pendientes de registro en la Universidad.