



**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 2017”**

INFORME: **UAI INF. N° 03/2018**

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 2017, practicado en cumplimiento del artículo 27 inciso e) de la Ley N° 1178 y de la Orden de Trabajo UAI N° 01/2018 emitida por la Jefatura del Departamento de Auditoría Interna.

1.2 Objetivo

Emitir una opinión independiente respecto a la presentación de la información financiera, si la misma está de acuerdo con las Normas Básicas de Contabilidad Integrada y normas internas 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.

1.3 Objeto

El objeto de la auditoría estuvo constituido por la siguiente información y/o documentación: Los Estados Financieros Consolidados al 31 de diciembre de 2017, registros contables, comprobantes contables y registros auxiliares que sustentan los Estados Financieros de la Universidad correspondientes a la gestión 2017.

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 2017, 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 2017

ACTIVO REALIZABLE

- 2.2 Diferencias de información reportada por el Inventario Físico Valorado en relación al Registro de existencia (Kardex) correspondientes a los almacenes del Hospital Universitario San Francisco Xavier y Facultad de Odontología
- 2.3 Observaciones en la aplicación del método de valuación de Inventarios
- 2.4 Unidad de medida aplicada en el Inventario Físico Valorado y el Registro de Existencias (Kardex), que no es consistente con la unidad de medida de la existencia física de algunos ítems
- 2.5 De los “Formularios de Pedido de Material” del Almacén Central del Hospital Universitario San Francisco Xavier

ACTIVO EXIGIBLE

- 2.6 Fondos en avance, reclasificados a cuentas por cobrar
- 2.7 Cuentas por Cobrar que datan de gestiones anteriores sobre las cuales no se realizaron acciones de cobro, ni conciliaciones
- 2.8 Falta de devengamiento y registro de las cuentas por cobrar por venta de servicios a crédito

ACTIVO FIJO

- 2.9 Inmuebles que no cuentan con toda la documentación de propiedad debidamente saneada. (Obs.2.4) y (R05)
- 2.10 Obras concluidas, consideradas como construcciones en proceso
- 2.11 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación con valor residual igual a Bs1,00

ACTIVO INTANGIBLE

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



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

PASIVO CORRIENTE

- 2.13 Obligaciones con los beneficiarios 492853 BOVINO LECHE Y CARNE IBOPERENDA, 500842 PLANTA BALANCEADO y 496336 HOSPITAL ANIMAL que fueron registrados en el auxiliar del Beneficiario 82533 UNIVERSIDAD DE SAN FRANCISCO XAVIER CH.
- 2.14 Auxiliares Contables por Beneficiario (Acreedor) correspondientes a la cuenta 2.1.1.1 Cuentas a Pagar a Corto Plazo, con saldos parciales deudores
- 2.15 Importe devengado correspondiente a la gestión 2012, expuesta en el auxiliar del beneficiario *Valverde Baspineiro Eddy Beimar* al 31 de diciembre del 2017

PATRIMONIO

- 2.16 Transferencia de bienes efectuados por el Proyecto Sucre Ciudad Universitaria, no contabilizadas y pendientes de registro en la Universidad
- 3. OBSERVACIONES RECURRENTE REPORTADAS EN EL INFORME UAI INF. N° 03/2015 EMERGENTES DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD, AL 31 DICIEMBRE DE 2014**