



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

UAI INF. N° 23/2019

**INFORME DE LA AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE EL PAGO DE MULTAS Y
ACCESORIOS A LAS ASEGURADORAS DEL FONDO DE PENSIONES AFPs Y
EL SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO, CORRESPONDIENTE A LAS
GESTIONES 2012 AL 2018**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2019 de este Departamento de Auditoría Interna e instrucción impartida mediante Orden de Trabajo N° 07/2019, efectuamos la Auditoría Especial sobre el pago de Multas y Accesorios a las Aseguradoras del Fondo de Pensiones AFPs y el Seguro Social Universitario, correspondiente a las gestiones 2012 al 2018.

A requerimiento de máxima autoridad ejecutiva en la gestión 2018, el pago de multas y accesorios a las Aseguradoras del Fondo de Pensiones AFPs y el Seguro Social Universitario fue objeto de un relevamiento de información específico para establecer el grado de auditabilidad e incorporar en el Programa Operativo Anual 2019.

El objetivo general es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento de las disposiciones legales en relación al pago de multas, intereses y actualizaciones a las Aseguradoras de Fondos de Pensiones BBVA Previsión AFP, Futuro de Bolivia AFP y Seguro Social Universitario SSU.

El objeto del examen comprende la documentación generada en el procesamiento de la información relativa a: Los Registros de Ejecución de Gastos (C-31) con imputación presupuestaria del Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa SIGMA y el Sistema de Gestión Pública SIGEP de las gestiones 2012 al 2018 en los que se devengaron y pagaron las multas, intereses y actualizaciones a las aseguradoras de fondo de pensiones BBVA Previsión AFP, Futuro de Bolivia AFP y al Seguro Social Universitario SSU. La documentación de sustento y respaldo de los pagos por multas y accesorios a la BBVA Previsión AFP, Futuro de Bolivia AFP y Seguro Social Universitario SSU.

Nuestro examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la auditoría especial (NAG del 251 al 255), 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 el programa de trabajo, relativos al pago de multas y accesorios a las aseguradoras del fondo de pensiones BBVA Previsión AFP, Futuro de Bolivia AFP y Seguro Social Universitario SSU. La revisión abarcara el 100% de los recursos destinados para el pago de multas y accesorios al fondo de pensiones AFP BBVA Previsión S.A., Futuro de Bolivia AFP y el Seguro Social Universitario,



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

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

correspondiente a las gestiones 2012 al 2018. Los importes por gestión se encuentran detallados en el correspondiente Memorándum de Planificación de Auditoría (MPA).

Como resultado de la Auditoría Especial Sobre el Pago de Multas y Accesorios a las Aseguradoras del Fondo de Pensiones AFP y el Seguro Social Universitario de las gestiones 2012 al 2018, de acuerdo al alcance determinado, consideramos que la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca ha ejecutado recursos para efectuar pagos de multas, intereses y actualización al Sistema Integral de Pensiones y al Seguro Social Universitario SSU y se encuentran debidamente sustentado con evidencia competente y suficiente en el marco de disposiciones legales y normativa aplicable; con excepción de las siguientes deficiencias de control interno:

- Procesamiento de planillas adicionales de sueldos y salarios correspondiente a docentes y administrativos de la Universidad, gestiones 2012 al 2018.
- Registros de Ejecución de Gastos C31 correspondientes al pago de multas, intereses y actualizaciones al Sistema Integral de Pensiones AFP y el Seguro Social Universitario, que no adjuntan como sustento de las operaciones los documentos originales como ser: planillas de sueldos y salarios de los funcionarios y los Formularios de Pago de Contribuciones al Sistema Integral de Pensiones.
- Falta de acciones oportunas para identificar y repetir en contra de funcionarios responsables del pago de multas, intereses y actualizaciones en los aportes laborales y patronales al fondo de pensiones BBVA Previsión AFP, Futuro de Bolivia AFP y el Seguro Social Universitario SSU.

Sucre, 24 de diciembre de 2019.