



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI/PSCU/03/2015, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Proyecto Sucre Ciudad Universitaria, del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, ejecutada en cumplimiento del Artículo 15° de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales y del Programa Operativo Anual de la Gestión 2015 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del examen es determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos; y iii) el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad; por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

El objeto de la auditoría está constituido por el Balance General Detallado, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Variaciones del Patrimonio, Estado de Ahorro Inversión y Financiamiento (CAIF) y Estados de Cuenta o Información Complementaria, así como la documentación respaldatoria a los Comprobantes de Contabilidad e información adicional administrativa y legal, por la gestión terminada al 31 de diciembre de 2014.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones respectivas para subsanar las mismas:

1. ACCIONES INSUFICIENTES PARA LA RECUPERACIÓN DE LOS SALDOS POR COBRAR ORIGINADOS EN GESTIONES ANTERIORES
2. INADECUADO CÁLCULO DE LAS PREVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES A LARGO PLAZO
3. APLICACIÓN INADECUADA DE LA NORMA DE CONTABILIDAD 3 Y 6 REVISADA Y MODIFICADA
4. INADECUADA ADMINISTRACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS
5. INADECUADA CLASIFICACIÓN DE LOS BIENES
6. ACTIVOS FIJOS CON VALOR NETO IGUAL A Bs1,00.-
7. FALTA DE CONSIDERACIÓN DE ALGUNA FORMA DE RECUPERACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS DADOS DE BAJA
8. ARCHIVO INADECUADO Y FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
9. INADECUADO CONTROL DE LAS TARJETAS DE TIEMPO TRABAJADO
10. INADECUADA ELABORACIÓN DE LAS PLANILLAS DEL RC-IVA
11. INADECUADO CÁLCULO DE LAS PLANILLAS DEL REINTEGRO
12. PLANILLAS INASES INADECUADAMENTE ELABORADAS E INOPORTUNAMENTE PAGADAS
13. INADECUADA DETERMINACIÓN DEL AGUINALDO DE NAVIDAD Y DEL AGUINALDO "ESFUERZO POR BOLIVIA"
14. PAGO DE LA INDEMNIZACIÓN POR TIEMPO TRABAJADO AFECTANDO AL PRESUPUESTO DE LA GESTIÓN 2015
15. INADECUADO TRATAMIENTO DE LA CUENTA DE TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL
16. INCUMPLIMIENTO DEL INSTRUCTIVO DE CIERRE DE GESTIÓN