

**PROYECTO SUCRE
CIUDAD UNIVERSITARIA**

**AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE
LOS REGISTROS Y ESTADOS
FINANCIEROS**

**DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS
Y
DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

INFORME N° IAI/PSCU/01/2023



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI/PSCU/01/2023, correspondiente al examen sobre la *Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Proyecto Sucre Ciudad Universitaria, del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022*", ejecutada en cumplimiento del Artículo 15º de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales, del Programa Operativo Anual de la gestión 2022 y gestión 2023 de la Unidad de Auditoría Interna y en consideración de las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021 de fecha 28 de octubre de 2021.

El objetivo de la auditoría es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir un pronunciamiento, sobre la *"Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Proyecto Sucre Ciudad Universitaria del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022"*, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

Se aclara que son dos los informes que se emitirán producto de la auditoría de *"Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Proyecto Sucre Ciudad Universitaria del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022"*; en el presente informe se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros, así como las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros y; en el otro informe, se emitirá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros, así como las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros.

Asimismo, se reportó el pronunciamiento sobre la *"Confiabilidad de los Registros del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022"*.

En consideración de las *"áreas críticas"* identificadas: *"Financiar y ejecutar 14 proyectos de equipamiento nuevos hasta su conclusión en beneficio de la USFX"* (operación física contenida en el Programa Operativo Anual de la gestión 2022), se evaluó el 100% de los procesos de contratación de bienes efectuados para la ejecución de los catorce proyectos de equipamiento citados, lo que implicó la evaluación de los registros contables resultantes de los procesos de contratación; a continuación se detalla:

- Programa Operativo Anual y Presupuesto,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos,
- Carpetas de los procesos de contratación,
- Comprobantes Contables C-31 relacionados con el pago por el concepto de la adquisición de bienes producto de los procesos de contratación efectuados, y su documentación de respaldo,
- Registros auxiliares,
- Documentos de transferencia de los bienes adjudicados a las Unidades Académicas de la Universidad de San Francisco Xavier de Chuquisaca,
- Reportes emitidos por el SICOES, SIGEP, SISIN
- Manuales de procedimientos
- Convenios
- Contratos de Transferencia



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

1.	SOBRE POSICIÓN DE PROCEDIMIENTOS EN EL INICIO DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN	7
2.	INCUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PREVIAS	11
	a) ELABORACIÓN DEL DBC POR LA UNIDAD ADMINISTRATIVA (DAF) Y REVISADO Y APROBADO POR LA RPA.....	12
	b) RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA RA-RPA ELABORADA POR ASESORÍA JURÍDICA Y REVISADA Y FIRMADA POR LA RPA..	13
	c) INFORME DE EVALUACIÓN Y RECOMENDACIÓN ELABORADO POR LA COMISIÓN DE CALIFICACIÓN Y REVISADO Y APROBADO POR LA RPA	14
	d) ELABORACIÓN DEL CONTRATO POR ASESORÍA JURÍDICA Y SUSCRIPCIÓN DEL MISMO POR GERENCIA GENERAL.....	16
	e) ELABORACIÓN DE INFORMES JURÍDICOS Y ACEPTADOS PARA CONSOLIDAR LOS PROCEDIMIENTOS.....	16
	f) ELABORACIÓN DEL "ACTA VERIFICACIÓN DE ESPECIFICACIONES TÉCNICAS Y CONDICIONES DE ENTREGA" Y "ACTA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA" POR LA RESPONSABLE DE RECEPCIÓN Y VERIFICADO Y ACEPTADO POR ASESORÍA JURÍDICA.....	17
	g) CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO ELABORADO POR LA DAF QUE VIABILIZA EL PAGO.....	18
3.	INADECUADO PROCEDIMIENTO EN LA RECEPCIÓN DE LOS BIENES ADJUDICADOS	23
4.	INCUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES DEL COMITÉ DE CONTROL	27

Sucre, enero de 2023


Lic. Angelica Y Espada Vareca
TITULAR AUDITORIA INTERNA
PROYECTO SUCRE CIUDAD UNIVERSITARIA
REG. CAUCH-7850CALB-8528