

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN**  
**DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**  
**Cochabamba - Bolivia**

**AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA UMSS – GESTIÓN 2010**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna N° AI-01/11, correspondiente a la Evaluación de Control Interno Relativo a los Registros y Estados Financieros de la UMSS por el período 01-01-10 al 31-12-10, ejecutado en cumplimiento del Programa Operativo Anual de Auditoría Interna – Gestión 2011.

El objetivo del examen es verificar el cumplimiento de las Normas relativas al Control Interno dentro el contexto de los Registros y Estados Financieros por la gestión 2010 y de los procedimientos establecidos aplicados por la Universidad Mayor de San Simón.

El objeto del examen está constituido por:

- Estados Financieros de la UMSS
- Comprobantes de Contabilidad
- Registros Auxiliares
- Documentos de Respaldo (planillas, facturas, recibos, etc.)
- Manuales (contables – procedimientos administrativos)
- Otros documentos inherentes al trabajo

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

- 2.1 Falta de Verificación en el Cálculo de la Actualización de Saldos
- 2.2 Falta de Registro en Kardex de Almacenes de los Materiales e Insumos Adquiridos en Calidad de Compras Menores Directas
- 2.3 Falta de Manual de Organización, Descripción de Cargos en la Unidad de Compra de Bienes y Servicios Dependiente de la Dirección Administrativa y Financiera
- 2.4 Falta de Actualización del Manual de Procedimientos para el Manejo y Control de los Recursos Captados en las Facultades y Caja Central
- 2.5 Falta de Protección del Efectivo
- 2.6 Arqueo Parcial de Valorados
- 2.7 Falta de Conciliación Permanente de las Libretas Bancarias por las Unidades Académicas y/o Administrativas
- 2.8 Sistemas de Información de Recaudaciones de la Entidad
- 2.9 Confirmación y Conciliación de los Saldos del Exigible a Corto Plazo

- 2.10 Deficiencias en el Registro Contable de Recursos en Venta de Productos y Servicios
- 2.11 Deficiencias en los Comprobantes Contables de Recursos
- 2.12 Derechos de Cobro de la Entidad
- 2.13 Proyecto Manual de Funciones de la Unidad de Bienes e Inventarios sin Aprobación ni Difusión.
- 2.14 Altas de Bienes de Uso (Activo Fijo)
- 2.15 Baja de Activos Fijos
- 2.16 Manual de Procedimientos de Bienes e Inventarios Desactualizado
- 2.17 Falta de Revalorización Técnica de Activos Fijos
- 2.18 Inspecciones a Inmuebles
- 2.19 Conciliaciones de Activos Fijos entre Contabilidad y Bienes e Inventarios
- 2.20 Falta de Adecuada Exposición de la Cuenta Semovientes
- 2.21 Construcciones Concluidas y Activadas
- 2.22 Remodelación Edificio Antiguo Facultad de Economía
- 2.23 Revalúo Técnico del Edificio del Comedor Universitario
- 2.24 Deficiencias en la Apropiación Contable con Incidencia en la Cuenta Resultados Acumulados de Gestiones Anteriores
- 2.25 Fondos en Avance

Cochabamba, 31 de marzo de 2011

