

## **RESUMEN EJECUTIVO**

**Informe de Auditoría Interna N° AI-01/20, correspondiente a la EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORIA DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA UMSS AL 31/12/19.**

Emitir una opinión independiente respecto a la presentación de la información financiera, si la misma está de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema 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.

El objeto de la evaluación del diseño e implantación del control interno conforman los documentos que evidencian la información financiera como se puntualiza a continuación:

- Estados Financieros de la UMSS
- Comprobantes de Contabilidad C-31 Ejecución del Gasto y C-21 Ejecución del Recurso
- Registros Auxiliares
- Documentos de Respaldo (planillas, facturas, recibos, etc.)
- Manuales (contables - procedimientos administrativos)
- Otros documentos inherentes al trabajo

Como resultado de la auditoría realizada, se establece que la información financiera procesada y resumida en los Registros y Estados Financieros de la UMSS por la gestión 2019 fueron preparados en sujeción a las Normas Básicas de Contabilidad Integrada y normas internas; asimismo, el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para el logro de los objetivos de la Universidad, excepto por las deficiencias reportados en el apartado 2 del presente informe.

Cochabamba, 26 de febrero de 2020