RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna, N° AI-04/24 correspondiente al **INFORME DE AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UMSS AL 31/12/2023**

1.1 Objetivos

Emitir pronunciamiento sobre:

a) La confiabilidad de los registros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad para el Sector Público (MCCSP), y otras normas aplicables.

b) La confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).

Es importante aclarar que son dos los informes que se emiten producto de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, en el presente informe se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y; en el otro informe de auditoría Nº AI-01/24, se emitió el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros, así como las deficiencias de control interno resultantes de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros.

1.2 Objeto

El objeto del examen realizado lo constituye la información y documentación procesada por la entidad sobre sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales críticas y recurrentes en el Sistema Integral de Gestión Pública - SIGEP durante la gestión 2023; constituidos por los registros contables con efectos presupuestarios, patrimoniales y financieros, relacionadas a los siguientes Estados Financieros de la Entidad:

Estados Financieros básicos de la UMSS al 31 de diciembre de 2023:

Presupuestarios:

- Estado de Ejecución del Presupuestos de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuestos de Gastos
- Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento

Patrimoniales:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Financieros:

- Estado de Flujo de Efectivo

Estados de cuenta o información complementaria:

- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
- Notas a los Estados Financieros
- Conciliaciones Bancarias
- Activo Disponible
- Activo Fijo (Bienes de Uso)
- Patrimonio
- Recursos Corrientes
- Gastos Corrientes
- Hechos Posteriores
- Comprobantes de Contabilidad C-31 Ejecución de Gasto y C-21 Ejecución de Recurso y asientos manuales.
- Otros documentos inherentes al trabajo

Asimismo, está constituido por los registros contables con efectos presupuestarios, patrimoniales y financieros, relacionado a las siguientes operaciones:

- Registro contable de adquisiciones de Activos Fijos de la partida: (434 Equipo Médico y de Laboratorio y partida: 436 Equipo Educacional y Recreativo)
- Registro contable de pago de Sueldos y Salarios (Partida: 117 Sueldos y Salarios y 121 Personal Eventual)
- Registro contable de pago de Servicios No Personales (Partida: 259 Servicios Manuales y Partida 26990 Otros)
- Registro contable de pago de Materiales y Suministros (Partida: 312 Alimentos para Animales y Partida: 342 Productos Químicos y Farmacéuticos)
- Registro contable de captación de Recursos (Rubro: 12 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública Rubro: 18 Donaciones)

3. CONCLUSIÓN

Por lo expuesto en el punto 2. “Resultados del Examen” del presente informe, establecemos que los estados financieros de la Universidad Mayor de San Simón al 31 de diciembre de 2023, son **confiables,** debido a que presentan de conformidad a las Normas Básicas del Sistema de

Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro inversión y financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros.

Asimismo, se han establecido deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de los estados financieros, que consideramos importante informar para su conocimiento y acción correctiva inmediata por parte de las autoridades competentes de la Entidad, las mismas son las siguientes:

2.2.1 Registro de mejoras del Edificio Ex-Banco Potosí sin Revalorización Técnica
2.2.2 Demora en la incorporación de Obras en Construcción a la cuenta Edificios
2.2.3 Registro parcial de alta del Inmueble de Finca Tacata – Casa Hoschild de la Facultad Ciencias Veterinarias
2.2.4 Falta de información de control de asistencia en el Sistema de Reloj Biométrico de los justificativos presentados por Docentes a Dedicación Parcial por la omisión de registro y retrasos
2.2.5 Falta de elaboración de fórmula matemática y/o modalidad de descuento por retraso aplicado a los Docentes a Dedicación Parcial
2.2.6 Falta de exposición en los Estados Financieros del dinero en efectivo en Caja al cierre de la gestión 2023
2.2.7 Inconsistencia en el pago de planillas a docentes suplentes
2.2.8 Observaciones en la elaboración de planillas de asistencia (parte diario) de Docentes Suplentes
2.2.9 Falta de actualización de Reglamento de Admisión Estudiantil, Reglamento de Cursos de Temporada de la Universidad Mayor de San Simón, Reglamento del Programa de Titulación Alternativa y Graduación (PTAG) de la UMSS
2.2.10 Demora en la remisión de solicitud de modificación de precios
2.2.11 Aplicación de la modalidad de Invitación Directa en la contratación de Consultores por Producto
2.2.12 Habilitación de planillas manuales para registro de asistencia en periodos sin actividad académica

Asimismo, de las deficiencias reportadas en los puntos 2.2.4 y 2.2.7 se realizará relevamiento de información, a fin de determinar la existencia de posibles indicios de responsabilidad por la función pública, y emitir los informes que corresponden, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoría con Indicios de Responsabilidad, aprobado con Resolución Nº CGE/145/2019 de 20 de noviembre de 2019, y en las Normas de Auditoría de Cumplimiento, aprobadas con Resolución Nº CGE/068/2021 del 27 de septiembre de 2021, emitidas por la Contraloría General del Estado.

Cochabamba 26 de febrero de 2024