

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS GESTIÓN 2024 DE LA UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN

INFORME N° AI-01/25

OBJETIVOS

Los objetivos de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros son los siguientes:

- 1.1. Emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros, de acuerdo a los criterios establecidos en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), aprobada con la Resolución Suprema N° 222957 de 4 de marzo de 2005; Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), aprobada mediante, Resolución Rectoral 439/06 de 9 de noviembre de 2006; Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), fue actualizado mediante la Resolución Administrativa N° 127 del 08 de septiembre de 2023. Posteriormente, se aprobó la segunda versión del MCCSP, a través de la Resolución Administrativa N° 214 del 18 de octubre de 2024, y otras normas específicas emitidas por la Entidad.
- 1.2. Emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros, de acuerdo a los criterios establecidos en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), aprobada con la Resolución Suprema N° 222957 de 4 de marzo de 2005.

Cabe aclarar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emitió el presente informe, en la cual se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la Confiabilidad de los Registros, así como en otro informe, se emitirá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros.

OBJETO

La Universidad Mayor de San Simón, a la fecha de la presente Auditoría de Confiabilidad de Registros cuenta con 18 direcciones administrativas, detalladas a continuación:

Dirección Administrativa	Denominación
1	Dirección Central Rectorado
2	Dirección Académica Vice Rectorado
3	Facultad de Ciencias Agrícolas y Pecuarias

Dirección Administrativa	Denominación
4	Facultad de Bioquímica y Farmacia
5	Facultad de Ciencias Económicas
6	Facultad de Desarrollo Rural y Territorial
7	Facultad de Odontología
8	Facultad de Medicina
9	Facultad de Arquitectura
10	Facultad de Humanidades y Ciencias de la Educación
11	Facultad de Ciencias Jurídicas
12	Facultad de Ciencias y Tecnología
13	Facultad Politécnica del Valle Alto
14	Facultad de Ciencias Sociales
15	Escuela Universitaria de Posgrado
16	Donaciones
17	Facultad de Ciencias Veterinarias y Zootecnia
18	Facultad de Enfermería

En ese contexto, el objeto de la auditoría abarca los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimientos relacionados directamente con la elaboración de dichos registros y las acciones de control interno que en ellos se incorporan. En particular, se incluyen las siguientes operaciones consideradas como críticas, con base en las áreas, cuentas y los rubros/partidas presupuestarias del Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos para la gestión 2024:

Dirección Administrativa	Operación Identificada del Área Crítica	Partida/ Rubro	Cuenta
2, 3, 6, 11 y 12	Construcciones en proceso	42230 Otras Construcciones y Mejoras de Bienes Público de Dominio Privado	1235 Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado
3, 6 y 12	Construcciones en proceso	42240 Supervisión de Construcciones y Mejoras de Bienes Público de Dominio Privado	
3, 4 y 5	Planilla haberes	117 Sueldos y Salarios	611 Sueldos y Salarios
		121 Personal Eventual	
1, 2, 3, 4, 5, 8, 10, 12, 15, 16 y 18	Gastos	25210 Consultorías por Producto	614 Costo de Bienes y Servicios
1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 15, 16, 17 y 18	Gastos	321 Papel	

Dirección Administrativa	Operación Identificada del Área Crítica	Partida/ Rubro	Cuenta
1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 17 y 18	Gastos	395 Útiles de Escritorio y Oficinas	
3, 4, 6, 8, 10, 12 y 15	Recursos	12 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	522 Venta de Servicios
1	Recursos	19 Transferencias Corrientes	572 Del Sector Público - No Financiero

PRONUNCIAMIENTO DEL AUDITOR GUBERNAMENTAL

De acuerdo a la evaluación de la Auditoría de Confiabilidad de Registros, excepto por las deficiencias identificadas, se concluye que los registros de la Universidad Mayor de San Simón al 31 de diciembre de 2024, son confiables de conformidad con lo establecido en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada – NBSCI; Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada – RESCI; el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público - MCCSP.

Cochabamba 15 de enero de 2025