

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME N° AI-02/25

OBJETIVOS

Los objetivos de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros fueron determinados de acuerdo a lo siguiente:

- a) Emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad para el Sector Público (MCCSP) y otra normativa interna de la UMSS.
- b) Emitir 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 en el presente Informe de Auditoría se reportan los resultados del examen practicado a la confiabilidad de los estados financieros relacionados con el objetivo b) descrito anteriormente; asimismo, la evaluación del diseño e implementación del sistema de control interno de la entidad y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros.

Con relación a los resultados sobre el examen practicado a la confiabilidad de los registros financieros, relacionados con el objetivo del inciso a) anterior; así como las deficiencias emergentes de dicho examen, los mismos han sido reportados en el Informe de Auditoría N° AI-01/25 de 15 de enero de 2025, conforme lo señalado en las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobada mediante Resolución N° CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021.

OBJETO

El objeto del examen realizado lo constituyó la información y documentación procesada por la entidad sobre sus operaciones presupuestarias, patrimoniales y financieras en el Sistema de Gestión Pública - SIGEP durante la gestión 2024, para la cual se efectuó la evaluación de los siguientes estados financieros:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Cuenta Ahorro, Inversión y Financiamiento Comparativo.
- Notas a los Estados Financieros.

Se han identificado y analizado las operaciones y áreas de mayor relevancia con el propósito de evaluar la confiabilidad y razonabilidad de la información financiera, considerando su impacto en los estados financieros. A continuación, se detallan las áreas revisadas:

Balance General:

Código	Descripción	Saldo al 31/12/2024
1.1.1.2	Bancos	92.170.720
1.2.3.1	Activo Fijo en Operación Neto	356.810.416
1.2.3.2	Tierras y Terrenos	1.778.827.497
2.2.2.2	Otros Documentos y Efectos a Pagar a Largo Plazo	52.545.363
2.2.5.1	Previsiones para Beneficios Sociales a Largo Plazo	1.008.356.953
3.1.1.1	Capital Institucional	1.459.790.264
3.1.3	Reserva por Revalúos Técnicos de Activos Fijos	161.020.093
3.1.5.1	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-275.873.889
3.1.5.3	Resultado del Ejercicio	-145.712.006

Estado de Recursos y Gastos Corrientes:

Recursos Corrientes

Código	Descripción	Saldo al 31/12/2024 Bs
5.2.2	Venta de Servicios	57.107.416
5.4.1	Tasas	44.745.660
5.7.2	Del Sector Público No Financiero	696.206.578

Gastos Corrientes

Código	Descripción	Saldo al 31/12/2024 Bs
6.1.1	Sueldos y Salarios	619.403.461
6.1.2	Aportes Patronales	91.890.625

Código	Descripción	Saldo al 31/12/2024 Bs
6.1.3	Beneficios Sociales	84.215.321
6.1.4	Costo de Bienes y Servicios	79.794.053
6.1.7	Depreciación y Amortización	55.650.344
6.5.1	Al Sector Privado	38.937.374

PRONUNCIAMIENTO DEL AUDITOR SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Universidad Mayor de San Simón al 31 de diciembre de 2024, **son confiables** de acuerdo a los criterios establecidos en 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 y gastos y los cambios en la cuenta ahorro – inversión financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros.

Cochabamba 24 de febrero de 2025