

**RESUMEN EJECUTIVO**  
**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL REFORMULADO – UMSS**  
**GESTIÓN 2025**

En el Programa Operativo Anual del Departamento de Auditoría Interna de la UMSS, Gestión 2025, se ha planificado las siguientes actividades:

**Auditoría de Confiabilidad de los Registros y los Estados Financieros de la UMSS al 31 de diciembre de 2024:**

- Un informe sobre Auditoría de Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno.
- Un informe sobre Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno.

**Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la UMSS gestión 2025:**

- Planificación general de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y los Estados Financieros.
- Planificación específica para el análisis de los registros (evaluación de control interno de los registros).
- Otras actividades:
  - Ejecución de arqueos, recuentos físicos, corte documentario, entre otros, a ser considerados en la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la próxima gestión.

**Auditoría Operacional:**

- Auditoría Operacional sobre la Utilización y Destino de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH en la UMSS, Gestión 2024.

**Auditoría de Cumplimiento:**

- Auditoría de Cumplimiento: Sobre el Pago de Sueldos y Salarios Devengados realizados por la UMSS, Emergentes del Proceso Laboral seguido por el Sr. Freddy Edilberto Vargas Orosco, Informe Complementario e Informe Ampliatorio al Informe Preliminar de la Auditoría.
- Auditoría de Cumplimiento: Pago de haberes y gastos en su condición de becarías ASDI-UMSS a las Dras. Mónica Alejandra Guevara Martínez y Mariel Nataly Pérez Zabaleta, en las gestiones 2014 al 2018, Informe Complementario e Informe Ampliatorio al Informe Preliminar de la Auditoría.

- Auditoría de Cumplimiento Sobre la Doble Percepción de Aguinaldos de Docentes con Carga Horaria a Dedicación Parcial en la Universidad Mayor de San Simón y cumplen funciones en el Seguro Social Universitario, gestiones 2015 al 2022.
- Auditoría de Cumplimiento: Sobre el Pago de Remuneraciones que Superaban la Máxima Permitida en el Sector Público de Acuerdo a Disposiciones Legales Vigentes, Durante las Gestiones 2009, 2010 y 2011
- Auditoría de Cumplimiento: Pago de haberes y gastos en su condición de becaria ASDI-UMSS, a Dra. Claudia Eliana Lazarte Pardo, en las gestiones 2009 al 2015, Informe Complementario e Informe Ampliatorio al Informe Preliminar de la Auditoría.
- Auditoría de Cumplimiento sobre el Pago de Sueldos y Salarios Devengados al Sr. Cesar Jery Jiménez Cossío, Emergentes de la Reincorporación Laboral mediante Sentencia Constitucional N° 1120/2019-S1 de 27 de noviembre de 2019, Informe Complementario e Informe Ampliatorio al Informe Preliminar de la Auditoría.
- Auditoría de Cumplimiento: Sobre el Pago de Sueldos y Salarios Devengados, Aguinaldos y Segundo Aguinaldo realizados por la UMSS, Emergentes del Proceso Laboral seguido por el Sr. Benjamín Delgado Acevedo, de las gestiones 2018 al 2023.

#### **Seguimientos:**

- Seguimiento al Informe AI-01/24 Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Registros de la UMSS al 31/12/2023. (Recomendaciones 5)
- Seguimiento al Informe AI-04/24 Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros de la UMSS al 31/12/2023 (Recomendaciones 12)
- Seguimiento al Informe N° AI-05/24 Auditoría Operacional al Cumplimiento del Programa Operativo Anual, Utilización y Destino de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH en la UMSS, correspondiente a la gestión 2023, (Recomendaciones 4).
- Seguimiento al Informe N° AI-12/23 Control Interno del Relevamiento de Información a los Procesos de Otorgación de Becas en la Modalidad de Becas Trabajo con IDH y Becas Comedor a Estudiantes de la UMSS, Gestiones 2021 y 2022 de la Dirección Universitaria de Bienestar Estudiantil (Recomendaciones 11)
- Seguimiento al Informe N° AI-02/24 Control Interno del Relevamiento de Información de los Nombramientos de Docentes y Coordinadores del Posgrado de la Facultad de Ciencias

Económicas en el Periodo de enero de 2022 al 30 de septiembre de 2023  
(Recomendaciones 2)

- Seguimiento al Informe N° AI-07/24 Relevamiento de Información: “Sobre el Pago de Sueldos y Salarios de enero a junio de 2019 a docentes (Coordinadores y Jefes de Taller de Titulación) de la Facultad de Ciencias Económicas” (Recomendación 1)
- Seguimiento al Informe N° AI-18/24 Relevamiento de Información sobre los casos de Incompatibilidad funcionaria en la UMSS Reportada por la Contraloría General del Estado (Recomendación 1)

### **Relevamiento de información específica**

- Relevamiento de Información sobre la labor del Comité de Seguimiento de Control Interno

Asimismo, el Departamento de Auditoría Interna, ha previsto un tiempo de 25% de sus horas destinadas a las auditorías no programadas.

Cochabamba, 03 de febrero de 2025