RESUMEN EJECUTIVO
INFORME Nº AI-03/26

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UMSS AL 31/12/2025

OBJETIVO

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 Nº 222957 de 4 de marzo de 2005.

En el presente Informe de Auditoría se reportan los resultados del examen practicado respecto del objetivo descrito en el inciso b), así como los resultados de la evaluación del diseño e implementación del sistema de control interno relacionado con la preparación y presentación de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno emergentes de dicho examen.

Los resultados del examen practicado sobre la confiabilidad de los Registros vinculados al objetivo descrito en el inciso a), así como las deficiencias emergentes de dicho examen, fueron reportados en el Informe de Auditoría N° AI-01/26 de 15 de enero de 2026, conforme a las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobadas mediante Resolución N° CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021.

OBJETO

El objeto del examen realizado lo constituyó la información y documentación generada y procesada por la entidad sobre sus operaciones presupuestarias, patrimoniales y financieras registradas en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) durante la gestión 2025, con incidencia en la preparación y presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025. En ese marco, 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 identificaron y analizaron las operaciones, grupos y cuentas de mayor relevancia, con el propósito de focalizar los procedimientos de auditoría y evaluar la confiabilidad de la información financiera, considerando su incidencia en los Estados Financieros. A continuación, se detallan los saldos de las cuentas, partidas y rubros revisados:

Balance General:

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo al 31/12/2025	Partida	Descripción de la Partida	Importe Devengado Bs
1.1.1.2	Bancos	127.513.233	-	-	
1.2.3.1	Activo Fijo en Operación Neto	305.230.382	4.3	Maquinaria y Equipo	5.486.124
1.2.3.2	Tierras y Terrenos	1.804.492.288	-	-	-
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	1.077.958.580	-	-	-
3.1.1.1	Capital Institucional	1.459.790.264	-	-	-
3.1.3	Reserva por Revalúos Técnicos de Activos Fijos	169.682.382	-	-	-
3.1.5.1	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-427.761.571	-	-	-
3.1.5.3	Resultado del Ejercicio	-107.669.800	-	-	-

Estado de Recursos y Gastos Corrientes:

Recursos Corrientes

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo al 31/12/2025	Rubro	Descripción del Rubro	Importe Devengado Bs
5.2.2	Venta de Servicios	52.745.339	12.2	Ventas de Servicios de las Administraciones	52.745.339
5.4.1	Tasas	55.414.011	15.1	Tasas	55.414.011
5.7.2	Del Sector Público No Financiero	747.873.658	19	Transferencias Corrientes	747.873.658

Gastos Corrientes

Código Contable	Cuenta Contable	Saldo al 31/12/2025	Partida	Descripción de la Partida	Importe Devengado Bs
6.1.1	Sueldos y Salarios	639.297.425	1.1.2.20	Bono de Antigüedad	251.969.662
			1.1.4	Aguinaldos	49.145.025
			1.1.7	Sueldos	332.999.936
			1.1.9.20	Vacaciones no Utilizadas	411.681
			1.2.1	Personal Eventual	4.771.121
			Total		**639.297.425**
6.1.2	Aportes Patronales	98.598.297	1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo	58.844.386
			1.3.1.20	Prima de Riesgo Profesional Régimen de Largo Plazo	7.323.442
			1.3.1.31	Aporte Patronal Solidario 3,5%	20.635.653
			1.3.2	Aporte Patronal para Vivienda	11.794.816
			Total		**98.598.297**
6.1.3	Beneficios Sociales	86.787.962	-	-	-
6.1.4.1	Costo de Servicios no Personales	51.610.468	2	Servicios no Personales	52.875.119
			2.3 (*)	Alquileres	- 1.045.444
			2.6.3 (*)	Derechos sobre Bienes Intangibles	- 219.207
			Total		**51.610.468**
6.1.7.1	Depreciación Activo Fijo	54.267.826	-	-	-

(*) Partidas que no están relacionadas con la cuenta contable 6141 Costo de Servicios no Personales

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 2025, **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, 23 de febrero de 2026