



## INFORME EJECUTIVO

El objetivo del examen consiste en emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de:

- Los Registros de la U.A.J.M.S. correspondiente a la gestión 2023, de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y reglamento específico e interna de la entidad. así como del control interno relacionado con el registro, si ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de errores y/o irregularidades.

El objeto de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros Contables de la U.A.J.M.S. gestión 2023, radica en la evaluación de los controles y aplicación de pruebas de cumplimiento de las operaciones críticas, emergentes de las actividades sustantivas de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, de acuerdo al siguiente detalle de operaciones sustantivas de gastos:

ACTIVIDAD SUSTANTIVA	A R E A C R I T I C A		
		PARTIDAS	DESCRIPCION
FORMULACION PROFESIONALES EN PRE GRADO	DOCENCIA	1.1.7	Sueldos
		1.3.1.10	Régimen de corto plazo (salud)
		1.3.1.20	Prima de riesgo profesional régimen largo plazo
		1.3.1.31	Aporte patronal Solidario 3 %
		1.3.2.	Aporte patronal para vivienda
		1.1.2.20	Bono de antigüedad
	AUXILIAR DE DOCENCIA	7.1.2.20	Becas de estudio otorgados a los estudiantes Universitarios
	INVERSION EN CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO ACADEMICO DE APOYO AL PEA	4.3.1.20	Equipo de computación
		4.3.5.	Equipo de computación
		4.2.2.30	Otras construcciones y mejoras de bienes públicos de dominio privado
	ADQUISICIÓN ESTRATEGIA	4.3.5.	Equipo de computación ( equipos de almacenamiento de datos SAN-NAS equipos de computación-servidores computadoras portátiles sawiteh de Datos Acces Point tipo 1 campus Univ. Acces point tipo 2 para campus Univ. Acces point tipo 3 para exteriores



Como resultado de las pruebas de cumplimiento establecidas para comprobar el funcionamiento del control interno, puntos fuertes de controles claves identificados en las operaciones críticas de la U.A.J.M.S, correspondientes a la gestión 2023, se concluye que los registros manuales y sistematizados, **"son confiables"** y se ejecutaron de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RE-SCI), Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y Reglamento Interno de la U.A.J.M.S.

Así mismo, se verifico que el control interno relacionado con el registro ha sido diseñado e implementado por la U.A.J.M.S. con el propósito de minimizar la ocurrencia de errores y/o irregularidades, excepto lo expuesto en el siguiente puto

Excepto las deficiencias de control interno, expuesto a continuación:

- 1.- Falta de Compilación del marco normativo del personal docente
- 2.- Falta de Actualización de Manual de Organización y Funciones
- 3.- Falta de actualización del reglamento de auxiliares de catedra
- 4.- Falta de compilación del marco normativo para la designación y pago de acumulo a los docentes de la universidad.

Es cuanto se informa a su autoridad, para fines consiguientes

Tarija 20 de febrero del 2024



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "JUAN MISAE SARACHO"

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

*"Con Ética y Responsabilidad Social"*

