



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "JUAN MISAEL SARACHO"

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

"Con Ética y Responsabilidad Social"



RESUMEN EJECUTIVO

Entidad Auditada: Universidad Autónoma Juan Misael Saracho

Referencia: Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros y deficiencias de control Interno al 31 de diciembre 2024

Informe: D.A.I. N° 002/2025 al 31 de diciembre 2024

Objetivo

- El objetivo del presente examen de auditoría es el de emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros de la Universidad, en el marco de las Normas Básicas y Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y el Manual de Cuentas Contables para Entidades Publicas

Asimismo, es menester poder contextualizar que, como resultado del análisis de auditoría de confiabilidad, se emitieron dos informes de auditoría de Confiabilidad, el primero ha sido emitido con anterioridad, remitido al Señor Rector, consistente en el Informe de Confiabilidad de Registros Contables; así también se aclara que el presente informe corresponde a la Confiabilidad de los Estados Financieros gestión 2024.

Objeto

En el objeto de la auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2024, se consideró lo siguiente:

Confiabilidad de Estados Financieros, consistente en todos los Estados Financieros principales y complementarios que detallan a continuación:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Variaciones en el Patrimonio Neto
- Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Estado de Cuenta o Información Complementaria (incluye las notas a los estados financieros).



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "JUAN MISAEL SARACHO"

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

"Con Ética y Responsabilidad Social"



Otros

- Libros diarios Libros mayores
- Registros del movimiento de activos fijos
- Registro del movimiento de cuentas bancarias
- Registro del movimiento de cuentas de fondos en avance
- Registro del movimiento de almacenes

Alcance

Nuestro examen de Auditoría se realizará de acuerdo a la Norma de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros (310 a la 316) y cubrirá los registros de las operaciones generadas comprendidos entre el 2 de enero al 31 de diciembre del 2024; con respecto a los Estados Financieros su elaboración al 31 de diciembre de 2024, conforme se expone a continuación:

- ✓ Análisis de los Registros de las operaciones por el periodo comprendido entre enero a diciembre de 2024.

Actividad Sustantiva: "Formación de Profesionales en Pregrado

Área Crítica: Administrativos

Partidas Presupuestarias:	1.1.7	Sueldos
	1.3.1.10	Régimen del Corto Plazo (Salud)
	1.3.1.20	Prima de Riesgo Profesional Régimen LP
	1.3.1.31	Aporte Patronal Solidario 3%
	1.3.2	Aporte Patronal para Vivienda
	1.1.2.20	Bono de Antigüedad

Área Crítica: Fondos Concursables

Partida Presupuestaria:	1.1.3.9	Fondos en Avance (Cuenta contable y su rendición de cuentas)
-------------------------	---------	--

Área Crítica: Administración de Bienes de capital

Partidas Presupuestarias:	4.3.1.20	Equipo de Computación
	4.3.4	Equipo Médico y de Laboratorio

Área Crítica: Becas Académicas

Partida Presupuestaria:	7.1.2.20	Becas de Estudios Otorgadas a los estudiantes universitarios
-------------------------	----------	--



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "JUAN MISAEL SARACHO"

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

"Con Ética y Responsabilidad Social"



Área Crítica: Actividades deportivas y folclóricas

Partida Presupuestaria:	7.1.2.20	Becas de Estudios Otorgadas a los estudiantes universitarios
	3.9.2	Material Deportivo y Recreativo

La revisión se efectuó mediante la obtención de evidencia de fuentes externas e internas relacionadas con las operaciones, tales como: confirmaciones con terceros, inspección, observación, comparación, revisión, análisis y aplicación de otros procedimientos, tales como pruebas globales, las cuales serán plasmadas en papeles de trabajo que sustentan los informes de Confiabilidad de Registros Contables y el informe de Confiabilidad de preparación de Estados Financieros.

Pronunciamiento del Auditor

CONFIABILIDAD DE REGISTROS CONTABLES

Con base a procedimientos de auditoria ejecutados y evidencia obtenida en la etapa de análisis de registros contables mediante la evaluación del control interno específico de las operaciones críticas objeto de análisis en la gestión auditada, así como la verificación del cumplimiento de dichas operaciones, en este sentido, consideramos que contamos con elementos suficientes para fundamentar nuestro pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros contables de la Universidad.

Por consiguiente, discurrimos que los registros contables de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, correspondiente a la gestión 2024, referido a la actividad sustantiva identificada como Formación de Profesionales en Pregrado y las operaciones críticas consistente Sueldos de Administrativos, Investigación (Fondos Concursables, Administración de Bienes de Capital), Extensión Universitaria (Becas Académicas y Actividades deportivas y folclóricas), "**son confiables**", los mismos han sido ejecutados en su integridad de acuerdo a las NBSCI, MCCSP y otra normativa emitida por el Órgano Rector y específica de la entidad, a excepción de las deficiencias expuestas en el presente informe, las mismas que no afectan sustancialmente los registros de la Universidad.

CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
"JUAN MISAE SARACHO"**
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
"Con Ética y Responsabilidad Social"



Con base en la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría, obtención y acumulación de pruebas y evidencia recolectadas, creemos que contamos con elementos suficientes para fundamentar nuestro pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros de la Universidad gestión 2024.

Por consiguiente, discurrimos que los Estados Financieros de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, correspondiente a la gestión 2024 **"son confiables"**, presentan y exponen la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de gastos y recursos, los cambios en la cuenta ahorro-inversión financiamiento, así como las notas a los estados financieros, información que ha sido ejecutados en su integridad de acuerdo a las NBSCI, MCCSP y otra normativa emitida por el Órgano Rector y específica de la entidad.

Deficiencias de control

- Saldo de cuentas por cobrar del Canal 9 TVU incorrecto
- Unidad Legal del Canal 9 TVU no cuenta con funciones específicas
- Falta de impresión de comprobantes de registro de la Dirección de Educación Permanente
- Observaciones en los registros de recursos de la Secretaría de Educación Continua
- Files del personal de la Universidad desactualizados
- El Departamento de Recursos Humanos, no cuenta con canales de comunicación interna formales
- Determinación del promedio de sueldos para el cálculo de la previsión de indemnización incorrecto
- Fondos de Avance con plazos vencidos
- Edificio revalorizado de Odontología registrados con saldos incorrectos en el sistema de activos fijos
- Diferencia encontrada en los registros contables de la revalorización Técnica de los edificios
- Falta de atención e inspección oportuna de los edificios con los que cuenta la Universidad.