



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

RESUMEN EJECUTIVO

ENTIDAD: Universidad Autónoma Juan Misael Srscho
INFORME: AUI 002/2025
REFERENCIA: Confiabilidad de los Registros Contables de la UAJMS
PERIODO: 01/01/2025 al 31/12/2025

OBJETIVO

El objetivo del presente examen de auditoria es el de emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, correspondiente a la gestión 2025 y que estos hayan sido procesados en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Manual de Cuentas Contables del Sector Público y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada.

Como resultado del examen de confiabilidad de registros y estados financieros de la Universidad, se emiten dos informes, el **presente informe reporta el pronunciamiento sobre los registros contables y las deficiencias de control interno:** en otro informe se emitirá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros de la Universidad, resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros gestión 2025.

OBJETO

El objeto del presente examen de confiabilidad de registros contables de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho gestión 2025, radicó en la evaluación del Programa Operativo Anual gestión 2025, reportes de programación y ejecución presupuestaria, estructura presupuestaria, Estatuto Orgánico, como así también, la evaluación de los controles y aplicación de pruebas de cumplimiento de las operaciones críticas identificadas como sueldos del personal docente de la Universidad, fondos concursables referidos a la investigación, asignación de becas socioeconómicas enmarcadas en la extensión universitaria.

ALCANCE

Nuestro examen en su primera fase cubrió los registros contables de las operaciones realizadas en el periodo comprendido entre el 02 de enero al 31 de diciembre de 2025, en cumplimiento de lo establecido en las normas de auditoria de confiabilidad 311 al 316, como también la norma de confiabilidad 312 de control interno. La revisión fue realizada mediante el objetivo del presente examen de auditoria es el de emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, correspondiente a la gestión 2025 y que estos hayan sido procesados en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Manual de Cuentas Contables del Sector Público y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada.

Como resultado del examen de confiabilidad de registros y estados financieros de la Universidad, se emiten dos informes, el **presente informe reporta el pronunciamiento sobre los registros contables y las deficiencias de control interno:** en otro informe se emitirá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros de la Universidad, resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros gestión 2025.

obtención de evidencia de fuentes externas e internas relacionadas con las operaciones, tales como: entrevistas con terceros, con funcionarios de la entidad, inspección, observación, comparación, revisión, análisis y aplicación de otros procedimientos que sustenta el informe de confiabilidad referido a los registros contables de la Universidad.

La revisión de los registros contables se ha efectuado en función de alcanzar un nivel aceptable de representatividad habiéndose establecido un nivel de cobertura del 80% y haberse considerado como área critica el flujo e importancia relativa que muestra las actividades de cumplimiento, sustantivas y operaciones criticas referidas en el objeto de la auditoria, las mismas que son expuestas en detalle a continuación:

ACTIVIDAD SUSTANTIVA	AREA CRITICA		
		PARTIDAS	DESCRIPCION
FORMACION DE PROFESIONALES EN PREGRADO	Docentes (Titulares e Interinos)	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
INVESTIGACION	Fondos Conkursables	1.1.3.9	Fondos en Avance (cuenta contable y su rendición de cuentas)

ACTIVIDAD SUSTANTIVA	AREA CRITICA		
	Administración de Bienes de capital	4.3.1.2.0 4.3.4	Equipo de computación Equipo Médico y de Laboratorio
EXTENSION UNIVERSITARIA	Becas Académicas	7.1.2.20	Becas de Estudios Otorgadas a los estudiantes universitarios
	Actividades deportivas y folclóricas	7.1.2.20 3.9.2	Becas de Estudios Otorgadas a los estudiantes universitarios Material Deportivo y Recreativo

PRONUNCIAMIENTO DEL AUDITOR

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, 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 2025, referido a las actividades sustantivas identificadas como Formación de Profesionales en Pregrado y la operación críticas consistente Sueldos del personal Docente (titulares e interinos) como actores principales en el desarrollo del Proceso de Enseñanza Aprendizaje; actividad sustantiva identificada como Investigación y sus operaciones críticas consistente en Fondos Concursables y Administración de Bienes de Capital; actividad sustantiva identificada como Extensión Universitaria y sus operaciones críticas consistente en Becas Académicas y Actividades Deportivas y Folclóricas; **son confiables**, *excepto las operaciones de registro que no se ejecutaron en su integridad de acuerdo a las NBSCI, MCCSP, RESCI y otra normativa emitida por el Órgano Rector y específica de la entidad, expuestas como deficiencias de control interno en el presente informe, las mismas que no afectan sustancialmente los registros de la Universidad.*

EXPOSICION DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado del análisis de auditoria realizado a los registros contables de las actividades sustantivas identificadas como formación de profesionales en pregrado; Investigación; Extensión universitaria, y sus operaciones críticas, se evidencio que estos registros han sido ejecutados de manera correcta, cuentan con documentación de respaldo, cuentan con la autorización para la realización de pagos, los comprobantes han sido firmados; sin embargo se han identificado deficiencias de control que no afectan sustancialmente los registros de la Universidad, las mismas que son expuestas en el presente apartado.

1. Falta del Marco normativo que regule la permanencia y control de los docentes a dedicación exclusiva y docentes a tiempo completo
2. Registro de control de asistencia para el Sector Docente realizado de manera virtual mediante acceso de plataforma moodle y tariquia.

Tarija febrero 2026