



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 Estados Financieros de la UAJMS
PERIODO: 01/01/2025 al 31/12/2025

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 Públicas

Se hace notar que es responsabilidad del Señor Rector de la “Universidad Autónoma Juan Misael Saracho”, la presentación oportuna de los Estados Financieros y de la veracidad de la información contenida en los mismos.

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 2025.

OBJETO

En el objeto de la auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2025, 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)

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 2025; con respecto a los Estados Financieros su elaboración al 31 de diciembre de 2025, 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: Docentes

Partidas Presupuestarias:	1.1.7	Sueldos
	1.3.1.10	Régimen del Corto Plazo (Salud)
	1.3.1.20	Prima de Riesgo Profesional Régimen
	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: Becas Académicas

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

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

- ✓ Análisis de los Estados Financieros por el periodo comprendido entre enero a diciembre de 2025

Descripción	Año 2025 Bs	Cobertura			
		Visto	%	No Visto	%
Activo Disponible	62.735.008,88	50.188.007,10	80	12.547.001,78	20
Exigible a Corto Plazo	1.122.309,20	897.847,36	80	224.461,84	20
Bienes de Consumo	2.394.647,63	1.915.718,10	80	478.929,53	20
Exigible a Largo Plazo	3.530.817,96	2.824.654,37	80	706.163,59	20
Inversiones Financieras a Largo Plazo	605.492,80	484.394,24	80	121.098,56	20
Activo Fijo Neto	1.337.659.843,85	1.070.127.875,08	80	267.531.968,77	20
Activo Fijo Intangible Neto	328.181,11	262.544,89	80	65.636,22	20
TOTAL, ACTIVO	<u>1.408.376.301,43</u>	1.126.701.041,14		281.675.260,29	
Pasivo Corriente	4.043.857,47	3.235.085,98	80	808.771,49	20
Pasivo No Corriente	231.583.952,22	185.267.161,78	80	46.316.790,44	20
TOTAL PASIVO	235.627.809,69	188.502.247,75		47.125.561,94	
Capital	335.836.318,85	266.972.071,65	80	66.743.017,91	20
Patrimonio Institucional	1.172.748.491,74	956.848.205,66	80	239.212.051,42	20
TOTAL PASIVO Y PATRIM.	<u>1.408.376.301,43</u>	1.145.350.453,41		305.955.069,33	
Ingresos	295.676.311,92	236.541.049,54	80	59.135.262,38	20
Gastos	334.029.944,43	267.223.955,54	80	66.805.988,89	20

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

5.1. CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS

Con base en la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoria, 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 2025.

Por consiguiente, discurrimos que los Estados Financieros de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, correspondiente a la gestión 2025, *“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.

EXPOSICION DE DEFICIENCIAS DE CONTROL

DISPONIBLE

1. Firmas autorizadas no actualizadas con la entidad bancaria

EXIGIBLE

2. Registros contables por el cobro de las cuentas por cobrar históricas con carencia de controles

ACTIVO FIJO

3. No se presupuestó para mantenimiento de inmuebles
4. Falta de registro Propietario de los predios Universitarios
5. Limitadas gestiones administrativas y jurídicas para la regularización del derecho propietario durante la gestión 2025

CENTRAL RECURSOS

6. Comprobantes de ejecución de recursos, sin firmas, pie de firma y sin código de control

7. Contratos de programas de posgrado, sin responsables de resguardo ni custodia.
8. Comprobantes de ejecución de Recursos de la Secretaria de Educación
Continua, sin firmas, pie de firma y documentación de respaldo sin firmas

Tarija febrero 2026