

# UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría **AUD.INT.INF. N° 003/2016** correspondiente al examen sobre Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros por el periodo enero al 31 de diciembre de 2015 ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) de la gestión 2016 e instrucciones impartidas mediante memorándum, por la Jefatura del Departamento de Auditoría Interna, se efectuó la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Universidad Mayor de San Andrés, correspondiente a la gestión 2015.

**El objetivo del Examen** es emitir una opinión independiente en relación a si:

- ✓ Los Registros Contables y Estados Financieros de la Universidad Mayor de San Andrés, son confiables en todo aspecto significativo, al 31 de diciembre de 2015.
- ✓ El control interno relacionado con la presentación de los Registros Contables y Estados Financieros, ha sido diseñado para lograr el objetivo de sustentar con evidencia competente y suficiente, las operaciones que realiza la Universidad Mayor de San Andrés.

**El objeto del examen** está constituido por la documentación de respaldo relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros Contables y Estados Financieros de la Universidad Mayor de San Andrés, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, consistente en: Estados de cuenta, libros detallados de auxiliares, comprobantes contables de ingreso, egreso, devengados de recursos y gastos, ajustes y reclasificaciones contables entre otros, inventarios de activos fijos, extractos bancarios, otra documentación inherente y relacionado al registro y sistema contable.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros practicada al 31 de diciembre de 2015, se emitió una opinión con salvedades, dicha opinión señala: excepto las salvedades, los registros contables y los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, de la Universidad Mayor de San Andrés, mencionados en el primer párrafo presentan información confiable en todo sus aspectos significativos, sobre la situación patrimonial y financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

Lic. Carmen Tola Fernández  
Jefa a.i.  
DPTO. DE AUDITORIA INTERNA  
REGISTRO CAULP-1096

La Paz, 29 de febrero de 2016