

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna N° AI-05/18, correspondiente a la **AUDITORÍA ESPECIAL AL USO, DESEMBOLSOS Y REEMBOLSOS DE LOS RECURSOS DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS–I.D.H. - GESTIÓN 2017.**

El propósito del examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y, obligaciones contractuales en el Uso, Desembolso y Reembolsos de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos-I.D.H. en la gestión 2017.

El objeto de la presente auditoría lo constituye la siguiente información:

- Estado de ejecución presupuestaria de recursos del 2017
- Estado de ejecución presupuestaria de gastos del 2017
- Actas de conciliación anual de reembolsos de recursos del I.D.H. correspondiente a la gestión 2017.
- Detalle de Extractos Bancarios
- Comprobantes de egreso C-31 y documentación de respaldo, relacionados con el uso de recursos del I.D.H.
- Comprobantes de egreso C-31 sin imputación y documentación de respaldo, relacionados con la devolución de recursos del I.D.H. para pago de la deuda contraída con el Ministerio de Economía y Fianzas Públicas.
- Comprobantes de ingreso C-21 sin imputación y documentación de respaldo, relacionados con los reembolsos de recursos del I.D.H.
- Traspasos bancarios a la cuenta del I.D.H.
- Otros documentos inherentes a la auditoría.

Como resultado de la auditoría especial al Uso, Desembolso y Reembolsos de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos-I.D.H. gestión 2017 en el marco de la ley N° 4125, se concluye que la Universidad Mayor de San Simón ha cumplido razonablemente con el ordenamiento jurídico administrativo relacionado con el Uso y Reembolsos de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos–I.D.H. durante la gestión 2017.

Cochabamba, 16 de marzo de 2018