

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AI-03/20, correspondiente a la **AUDITORÍA OPERATIVA SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL Y UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS – IDH EN LA UMSS, GESTIÓN 2019.**

Emitir un pronunciamiento independiente sobre la Eficacia en el cumplimiento de los Objetivos establecidos en el Programa Operativo Anual y la Utilización de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH, en la Universidad Mayor de San Simón, gestión 2019.

El objeto de la presente auditoría lo constituyen los documentos e información generada en el proceso de ejecución de las actividades definidas en los Programas Operativos Anuales – POA y consignados en el Presupuesto de Inversión Universitaria de la UMSS – gestión 2019, financiados con recursos IDH, como ser:

- Plan Estratégico Institucional denominado Plan de Desarrollo 2014 – 2019 de la UMSS.
- Programa de Inversión Pública Universitaria, financiado con Recursos IDH, Gestión 2019.
- Programación Operativo Anual y Presupuestos de la gestión 2019.
- Proyecto E.I., Inscritos en el Programa de Inversión Pública Universitaria, financiados con recursos IDH.
- Documentos generados en el proceso de registro e inscripción de los programas o proyecto de inversión ante el Vice Ministerio de Inversión Pública y Financiamiento Externo – VIPFE.
- Documento Base de Contratación generados en la ejecución de los proyectos de inversión durante la gestión 2019.
- Contratos Administrativos para la adquisición de bienes, suscritos por la entidad y proveedores adjudicados de los proyectos de inversión durante la gestión 2019.
- Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos; C-31 registrados en el proceso de ejecución de los Proyectos de Inversión.
- Reporte de Activos Fijos adquiridos por los diferentes proyectos y registrados en el Sistema de Inventarios de Activos Fijos.
- Documentos registrados y publicados en el Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES.
- Información procesada en el Sistema de Información sobre Inversiones - SISIN.
- Otra documentación relacionada a la auditoría.

Como resultado de la auditoría operativa y de la aplicación de los indicadores de medición de la Eficacia General de la Ejecución Presupuestaria de Gastos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos en la UMSS, Gestión 2019, se concluye que el mismo ha sido **PARCIALMENTE EFICAZ**, al haber logrado un **68,64%** respecto de los recursos del IDH Utilizados, con relación a los recursos del IDH programados.

Por otra parte, se concluye que el diseño del control interno de la entidad, ha cumpliendo razonablemente con la aplicación de los controles, excepto por las deficiencias reportadas en el punto 2. Resultados del Examen del presente informe:

1. Proceso de Contratación inscritos en el Programa de Contrataciones Anual- PAC con recursos del IDH, no Ejecutados.
2. Falta de Cierre de Proyectos de Inversión en el Sistema de Información Sobre Inversión – SISIN
3. Falta de ejecución del Fondo 2.5% para Mantenimiento de la Inversión IDH

Cochabamba, 26 de febrero de 2020