

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AI-20/19, correspondiente a la **AUDITORÍA OPERATIVA AL CUMPLIMIENTO DEL PROYECTO DE “EQUIPAMIENTO INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UNA BIOREFINERÍA PARA LA FACULTAD DE CIENCIAS Y TECNOLOGÍA” DE LA UMSS.**

El propósito de la auditoría operativa, es emitir un pronunciamiento independiente sobre:

- La Eficacia en la Adquisición del “Equipamiento Investigación y Desarrollo para la Implementación de una Biorefinería para la Facultad de Ciencias y Tecnología” de la Universidad Mayor de San Simón
- La Eficiencia de utilización del tiempo en ejecución del “Equipamiento Investigación y Desarrollo para la Implementación de una Biorefinería para la Facultad de Ciencias y Tecnología”

El objeto de la presente auditoría, lo constituyen los documentos e información generada por el proyecto “Equipamiento Investigación y Desarrollo para la Implementación de una Biorefinería para la Facultad de Ciencias y Tecnología” durante la fase de Inversión (ejecución) que inicia la gestión 2015 a la fecha, como ser:

- Documento aprobado del Proyecto “Equipamiento Investigación y Desarrollo para la Implementación de una Biorefinería para la Facultad de Ciencias y Tecnología”.
- Plan Operativo Anual de la Facultad de Ciencias y Tecnología, correspondiente a las gestiones 2016 a la 2019.
- Cronograma de Ejecución, Presupuesto y Costo de Inversión del Proyecto, aprobado en la gestión 2015.
- Resoluciones Rectorales, relacionadas con el proyecto.
- Resoluciones del Consejo Facultativo de Ciencias y Tecnología, relacionados con el proyecto.
- Auto evaluaciones del POA I y II gestión 2016 al 2018.
- Informes de ejecución física – financiera del proyecto de inversión, gestiones 2014 al 2018.
- Reportes de Ejecución Presupuestaria del proyecto, obtenidos del SIGMA y SIGEP.
- Comprobantes C-31 y documentación de respaldo.
- Otra documentación relacionada a la auditoría.

Respecto a la aplicación de los indicadores de eficacia y eficiencia para medir el grado de cumplimiento del logro del objetivo programado en el Proyecto “*Equipamiento Investigación y Desarrollo para la Implementación de una Biorefinería para la Facultad de Ciencias y Tecnología*” de la Universidad Mayor de San Simón, se ha determinado:

Por lo expuesto en el presente informe, respecto a la eficacia y eficiencia del Proyecto “*Equipamiento Investigación y Desarrollo para la Implementación de una Biorefinería Modelo en la Facultad de Ciencias y Tecnología*”, según los indicadores establecidos y aplicados en al presente Auditoría Operativa, se concluye con los siguientes resultados:

INDICADOR		CONCLUSIÓN GENERAL	
EFICACIA	- Grado de Eficacia en el cumplimiento de la cantidad de equipos adquiridos en el periodo, según lo programado en el Proyecto de Equipamiento e Investigación.	94,44%	EFICAZ
EFICIENCIA	- Grado Eficiencia del tiempo utilizado para la ejecución del Proyecto de Equipamiento de Investigación.	36,69%	INEFICIENTE

Asimismo, sobre la base del trabajo realizado y los resultados de la evaluación efectuada al cumplimiento del Proyecto de *“Equipamiento Investigación y Desarrollo para la Implementación de una Biorefinería Modelo en la Facultad de Ciencias y Tecnología”*, se ha identificado las siguientes observaciones de control interno:

1. Programación de compra de insumos en proyecto de equipamiento
2. Inconsistencia en la documentación de respaldo en los Comprobantes C- 31 por concepto de adquisiciones de equipos para el proyecto.
3. Adquisición de Equipamiento Sin Uso.
4. Falta de Previsión para Riesgos por posibles Pérdidas de equipos
5. Demora en el Inicio de los Procesos de Adquisición de Bienes.

Cochabamba, 25 de septiembre del 2019