

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AI-03/22 correspondiente al **AUDITORÍA OPERATIVA AL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL Y UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS – IDH EN LA UMSS, GESTIÓN 2021.**

Emitir un pronunciamiento independiente sobre:

1. La Eficacia de las operaciones financiadas con recursos del IDH.
2. Determinar la utilización de los recursos del IDH en las competencias establecidas en el D.S. N° 28421, así como el destino de los bienes y servicios adquiridos a los fines de la entidad y entrega a los beneficiarios finales.

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 2021, financiados con recursos IDH, como ser:

- Programa de Inversión Pública Universitaria, financiado con Recursos IDH, Gestión 2021.
- Programación Operativo Anual y Presupuestos de la gestión 2021.
- Proyectos 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 2021.
- Contratos Administrativos para la adquisición de bienes, suscritos por la entidad y proveedores adjudicados de los proyectos de inversión durante la gestión 2021.
- 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.
- D.S. 4343
- Otra documentación relacionada a la auditoría.

Como resultado de 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 y de la aplicación del indicador de medición de la “Eficacia de las operaciones financiadas con recursos del IDH gestión 2021 ”, se concluye que el mismo ha sido **EFICAZ**, al haber logrado

un **70%** de eficacia en el cumplimiento de la ejecución de los proyectos planificados para la gestión 2021.

Conforme a los resultados de nuestra evaluación sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) correspondientes a la gestión 2021, la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad Mayor de San Simón, concluye que la distribución y ejecución de estos recursos fueron realizados en el marco de las disposiciones normativas legales vigentes en cuanto a las competencias otorgadas a la Universidad Mayor de San Simón, excepto por los hallazgos reportados anteriormente, presentan razonablemente en cuanto a su uso y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) correspondiente a la gestión 2021

Por otra parte, se concluye que el diseño del control interno de la entidad, ha cumplido razonablemente con la aplicación de los controles, excepto por las deficiencias reportadas en el punto 3 Resultados del Examen del presente informe y la imitaciones propias de la gestión 2021:

1. Falta de ejecución del Fondo 2.5% para Mantenimiento de la Inversión IDH
2. Proyectos de Inversión reprogramados incluidos en el Programa de Inversión con Recursos del IDH – Gestión 2021, con ejecución presupuestaria cero

Cochabamba 24 de febrero de 2022