

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL SOBRE UTILIZACIÓN Y DESTINO DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS A LA GESTIÓN 2024

INFORME N° AI-03/25

OBJETIVOS

Emitir un pronunciamiento independiente sobre la evaluación de:

1. La eficacia de las operaciones financiadas con recursos del IDH, consignadas en el Programa Operaciones Anual de la Universidad Mayor de San Simón de la gestión 2024.
2. La utilización y destino de los recursos del IDH, en las competencias establecidas en el Decreto Supremo N° 28421 y otras disposiciones relacionadas, durante la gestión 2024.

Los objetivos específicos son:

- a) Determinar el grado de eficacia de la ejecución presupuestaria de gasto de inversión de los proyectos de infraestructura y equipamiento programados y ejecutados, en la gestión 2024.
- b) Determinar el grado de eficacia de la ejecución presupuestaria de gasto corriente según las Competencias del IDH programados y ejecutados en la gestión 2024.
- c) Evaluar el grado de eficacia sobre el cumplimiento del objetivo y/o meta de los proyectos de inversión en infraestructura y equipamiento, en la gestión 2024.
- d) Evaluar el grado de eficacia sobre el cumplimiento del objetivo y/o meta según las Competencias del IDH, en la gestión 2024.

OBJETO

El objeto de la auditoría está compuesto por la documentación administrativa, contable, presupuestaria y financiera que respalda los recursos recibidos por concepto del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH y los gastos realizados con esos recursos por la Universidad Mayor de San Simón en la gestión 2024, como ser:

- Programa de Inversión Pública Universitaria, financiado con Recursos IDH, Gestión 2024.
- Programación Operativo Anual y Presupuestos de la gestión 2024.
- 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 2024.
- Contratos Administrativos para la adquisición de bienes, suscritos por la entidad y proveedores adjudicados de los proyectos de inversión durante la gestión 2024.
- Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, 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 Información de Activos Fijos.
- Documentos registrados y publicados en el Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES.
- Información procesada en el Sistema de Información sobre Inversiones – SISIN-WEB.
- Resoluciones de Consejo Universitario y Rectorales emitidas referidas al Uso y Destino de los Recursos de IDH.
- Otra documentación relacionada a la auditoría.

PRONUNCIAMIENTO

De la evaluación de *“la eficacia las operaciones financiados con recursos del IDH consignadas en el Programa Operaciones Anual de la Universidad Mayor de San Simón de la gestión 2024”*, de acuerdo a la muestra determinada de proyectos de inversión y gasto corriente, se han logrado una **eficacia 82,94%**, respecto de la ejecución presupuestaria de gasto de inversión de los proyectos de inversión en infraestructura y equipamiento y gasto corriente según competencias del IDH programados y ejecutados, en la gestión 2024 .

Respecto a la evaluación de eficacia en *“la utilización y destino de los recursos del IDH, en las competencias establecidas en el Decreto Supremo N°28421 y otras disposiciones relacionadas, durante la gestión 2024”*, de acuerdo a la muestra determinada de proyectos de inversión y gasto corriente, se han logrado una **eficacia 92,38%**, sobre el cumplimiento del objetivo y/o meta de los proyectos de inversión en infraestructura y equipamiento y gasto corriente según competencias del IDH logrados a nivel de productos, respecto de los Objetivo y/o Meta Programada a nivel de productos validados en la gestión 2024 .

Cochabamba 26 de febrero de 2025