RESUMEN EJECUTIVO
INFORME Nº AI-04/26

INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL SOBRE UTILIZACIÓN Y DESTINO DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS A LA GESTIÓN 2025.

OBJETIVO

Emitir un pronunciamiento independiente sobre:

- La utilización y el destino de los recursos provenientes del IDH, en el marco de las competencias establecidas en el Decreto Supremo N° 28421 y demás disposiciones legales relacionadas, durante la gestión 2025.

OBJETO

El objeto de la auditoría está constituido por la documentación administrativa, contable, presupuestaria y financiera que respalda los recursos recibidos por concepto del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), así como los gastos ejecutados con dichos recursos por la Universidad Mayor de San Simón, correspondientes a la gestión 2025, entre otros:

- Programa de Inversión Pública Universitaria, financiado con Recursos IDH, Gestión 2025.
- Programación Operativo Anual y Presupuestos de la gestión 2025.
- 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 2025.
- Contratos Administrativos para la adquisición de bienes, suscritos por la entidad y proveedores adjudicados de los proyectos de inversión durante la gestión 2025.
- 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.

CONCLUSIÓN

Como resultado de la Auditoría Operacional sobre la Utilización y Destino de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) en la Universidad Mayor de San Simón (UMSS), correspondiente a la gestión 2025, y en el marco de la Norma Básica de Auditoría Operacional, se determinó que, respecto de las operaciones examinadas dentro del alcance establecido, el nivel general de eficacia alcanzado es de **95,95%**, calificándose como **EFICAZ** conforme a los parámetros de evaluación aplicados en el presente informe.

Asimismo, respecto de la utilización y destino de los recursos del IDH en las competencias establecidas en el D.S. N° 28421 y otras disposiciones legales relacionadas, durante la gestión 2025, se constató que, para las competencias especiales seleccionadas como parte del alcance del examen, los recursos fueron utilizados conforme a las disposiciones legales aplicables citadas en el presente informe. De igual manera, en lo que respecta a las operaciones revisadas, se verificó la entrega de bienes y/o la prestación de servicios a los beneficiarios finales, conforme a la documentación examinada.

Cochabamba 23 de febrero de 2026