



**UNIVERSIDAD MAYOR, REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO  
XAVIER DE CHUQUISACA**

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**REFERENCIA** AUDITORÍA OPERACIONAL SOBRE LA UTILIZACIÓN Y DESTINO DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IDH, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2016.

**INFORME:** UAI INF. N° 04/2017

**1. ANTECEDENTES**

**1.1 Orden de trabajo**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2017 de este Departamento de Auditoría Interna, e instrucción impartida mediante Orden de Trabajo N° 02/2017, se ha realizado la Auditoría Operacional sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH, correspondiente a la gestión 2016.

**1.2 Objetivos**

El objetivo de la auditoría operacional es emitir una opinión independiente sobre el nivel de eficacia y el cumplimiento de metas y/u objetivos de los programas y/o proyectos programados con recursos del IDH en conformidad a las competencias establecidas en disposiciones legales.

Los objetivos específicos fueron:

- I. Determinar la eficacia en la utilización y destino de los recursos del IDH en la gestión.
- II. Determinar la eficacia en la utilización y destino de los recursos del IDH de los proyectos concluidos en la gestión; además de aquellos proyectos cuyo porcentaje de ejecución supera el 80%.

**1.3 Objeto**

El objeto del examen estará constituido por la siguiente documentación e información:

- Programación de Operaciones Anual y Presupuesto.
- Ejecuciones presupuestarias de recursos y gastos IDH.
- Informes de ejecución física y financiera de proyectos.
- Comprobantes de registros de gastos por pagos a contratistas y empresas proveedoras de bienes, con recursos IDH.



# UNIVERSIDAD MAYOR, REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA

## DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- Carpetas de procesos de contratación de obras y bienes.
- Documentación obtenida del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas respecto a la transferencia de recursos del IDH (coparticipación, compensación y nivelación) a la Universidad San Francisco Xavier de Chuquisaca.
- Informes de inspección física realizada a los proyectos concluidos (infraestructura y equipamiento).
- Otra documentación e información relacionada al objeto de la auditoría.

### 1.4 Alcance

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Operacional (numeral 231 al 235), y el tipo de evidencia obtenida fue documental a través de fuentes internas y externas, como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría descritos en el programa de trabajo dirigido a evaluar la eficacia en la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH, correspondiente a la gestión 2016.

La revisión comprendió la información y documentación de respaldo relativa a los recursos percibidos por la Universidad durante la gestión 2016 provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH, y a la ejecución de los Proyectos de Inversión, incorporados en el Programa de Inversión, Programa de Operaciones Anual y el Presupuesto aprobado para la gestión 2016.

## 2. RESULTADOS DEL EXAMEN

- I. Sobre la Eficacia en la utilización de los recursos IDH en la gestión
- II. Sobre la eficacia en la utilización y el destino de los recursos del IDH de los proyectos concluidos en la gestión; además de aquellos proyectos cuyo porcentaje de ejecución supera el 80%

## 3. HALLAZGOS DE AUDITORIA

- 3.1. Baja Ejecución Presupuestaria de Recursos en Proyectos de Inversión financiados con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH).
- 3.2. Recursos del IDH que no fueron asignados y ejecutados en todas las competencias establecidas en el Decreto Supremo N° 28421 y el Reglamento Marco de Inversión Pública del Sistema de la Universidad Boliviana.
- 3.3. Proyectos concluidos que no fueron cerrados.



# **UNIVERSIDAD MAYOR, REAL Y PONTIFICIA DE SAN FRANCISCO XAVIER DE CHUQUISACA**

## **DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

- 3.4. Equipos de computación (computadoras portátiles) que no fueron asignados a los beneficiarios del proyecto y se encuentran en depósitos de la División de Tecnologías de Información y Comunicación.
- 3.5. Antecedentes del Proyecto de Equipamiento del Hospital Universitario que no se encuentra en el archivo.