



## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **Referencia:**

*INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA: CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "TOMÁS FRÍAS" CON PRONUNCIAMIENTO EXPRESO SOBRE LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS (I.D.H.) GESTIÓN 2015*

### **Informe N° 03 - 2016**

### **Objetivos de la Auditoría**

*El objetivo de la auditoría es expresar una opinión independiente, sobre la eficacia de los Sistemas de Administración y de los instrumentos de control interno incorporados a ellos; y evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones con que la Universidad utilizó los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos I.D.H., en actividades definidas en el Programa Operativo Anual POA y consignados en el Presupuesto Anual, exclusivamente en las competencias definidas en el Decreto Supremo N° 28421 y demás disposiciones legales relacionadas.*

### **Objeto**

*El objeto del examen corresponde a la siguiente información:*

- Programa Operativo Anual U.A.T.F. gestión 2015.
- Presupuesto Gestión 2015.
- Informes de Seguimiento y Evaluación al Programa Operativo Anual de Inversión y/o aplicación de los Recursos del IDH, gestión 2015.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos gestión 2015.
- Programas y Proyectos de Inversión con recursos provenientes del I.D.H. Gestión 2015.
- Resoluciones del Honorable Consejo Universitario.
- Otros

### **Periodo Auditado**

*Nuestro examen será realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Operacional NE/CE - 13), y comprenderá el Cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Universidad*



*Autónoma "Tomás Frías" con pronunciamiento expreso sobre la utilización de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) gestión 2015.*

**RESULTADOS DEL EXAMEN Y RECOMENDACIONES**

- ✓ **FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL "MANUAL DE PROCESOS ELABORACIÓN, EJECUCIÓN, SEGUIMIENTO Y CONTROL DE PROYECTOS"**
- ✓ **PROYECTOS DE INVERSIÓN INCLUIDOS EN EL P.O.A. EN PROCESOS DE ELABORACIÓN**
- ✓ **INCUMPLIMIENTO DE ENVIÓ DEL FORMULARIO DE DECLARACIÓN JURADA "PROGRAMA DE GASTOS DE MANTENIMIENTO DE PROYECTOS DE INVERSIÓN Y DE OTROS GASTOS DE CAPITAL"**

*Potosí, Junio de 2016*