RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna No. AUD.INT. UTO. INF. 03/2024, correspondiente a la Auditoria Operativa sobre la Utilización y Destino de los Recursos del IDH de la Universidad Técnica de Oruro, gestión 2023 ejecutada en cumplimiento al POA 2024.

Objetivo

En el marco de las Normas Básicas de Auditoría Operacional y lo requerido por el Decreto Supremo N° 28421 del 21 de octubre de 2005, el objetivo de la presente Auditoría será emitir un pronunciamiento respecto a:

a) La **Eficacia** de las operaciones financiadas con recursos del IDH.

b) La **utilización** de los recursos del IDH en las competencias establecidas en el Decreto Supremo Nº 28421 y otras disposiciones legales relacionadas, así como el **destino** de los bienes y servicios adquiridos en los objetivos de la entidad.

Objeto

El objeto de la auditoría comprenderá la información y documentación relacionada con el cumplimiento del POA sobre la utilización y destino de los recursos del IDH, tales como: Plan de Inversión del IDH, en el POA, POA Reformulado, carpetas de procesos de contratación, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos sobre la aplicación de los Recursos IDH, Comprobantes de Registros de Ejecución de Recursos, Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos, así como su respectiva documentación de respaldo.

Alcance

Nuestro examen se realizó de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2022 del 27 de agosto de 2012 y las Normas Básicas de Auditoría Operacional (NAG del 231 al 235), aprobadas mediante Resolución Nº CGE/093/2022 del 9 de noviembre de 2022, vigentes a partir del 25 de noviembre de 2022, y está dirigido a evaluar el cumplimiento del POA sobre la utilización y destino de los recursos del IDH, tales como: Plan de Inversión del IDH de la gestión 2022, considerando, entre otras, las competencias definidas y mencionadas en el Decreto Supremo N° 28421 del 21 de octubre de 2005, ampliadas por el Decreto Supremo N° 29565 del 14 de mayo de 2008.

UNIVERSIDAD TECNICA DE ORURO
Departamento Auditoria Interna
Telf.: 78924
Oruro – Bolivia

RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado del examen, ha surgido deficiencia de control interno que a continuación se detalla:

- Falta de Control en la Elaboración de Reportes de Honorarios de Facilitadores.

Oruro, 27 de febrero de 2024