



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
"JUAN MISAEL SARACHO"
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
Con Ética y Responsabilidad Social

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad : Universidad Autónoma Juan Misael Saracho

Referencia : Informe de Auditoría Operativa sobre la eficacia en cumplimiento de metas establecidas en el programa de inversiones con recursos provenientes del impuesto directo de hidrocarburos al 31 de diciembre 2025

Informe : AUD N° 003/2026 al 31 de diciembre 2025

Objetivo

- ✓ El objetivo de la auditoria es de emitir una opinión sobre el grado de eficacia en el cumplimiento de objetivos del programa de Inversión que forma parte del programa de operaciones anual de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho correspondiente a la gestión 2025.
- ✓ Emitir un pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo de los Hidrocarburos (IDH) correspondiente a la gestión 2025.

Objeto

El objeto del trabajo a ser realizado constituye: el Programa de Inversión de la gestión 2025 inicial y actualizado, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos 2025, y la información generada a través de las Direcciones de Planificación, Proyectos, Infraestructura, Presupuestos, Unidad del SISIN, Contabilidad y otra documentación procesada en el periodo sujeto a examen, financiados con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) y comprenderá la indagación, revisión y análisis de los Programas, Proyectos de Inversión y Actividades Complementarias, programadas y ejecutadas, el tipo de evidencia será de fuentes internas y externas, que resultaran de la ejecución de los procedimientos de auditoria descritos en el programa de trabajo, sobre la evaluación de las operaciones ejecutadas y documentación generada en la administración de Recursos del Impuesto Directo a los hidrocarburos (IDH), durante la gestión 2025 en la Universidad Autónoma "Juan Misael Saracho.

Alcance

Nuestro alcance será realizado en base a los lineamientos establecidos en las Normas de Auditoria Operacional emitidas mediante Resolución N° CGE/093/2022 de fecha 09 de

noviembre de 2022 (Versión 3) y comprenderá la indagación, revisión y análisis de los Programas, Proyectos de Inversión y Actividades Complementarias, programados y ejecutados, el tipo de evidencia será de fuentes internas y externas, que resulten de la ejecución de los procedimientos de auditoria descritos en el programa de trabajo, sobre la evaluación de las operaciones ejecutadas y documentación generada en la administración de recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), durante la gestión 2025, en la Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho”.

Las operaciones objeto de nuestra auditoria será:

a) Programa de Inversión de la Programación de Operaciones Anual gestión 2025

La Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, durante la gestión 2025 ha registrado su Programa de Inversión que forma parte del Programa de Operaciones Anual, misma fue sujeto a modificaciones presupuestarias y actualizaciones durante la gestión. A continuación, se detalla la composición y el comportamiento de los proyectos de inversión a nivel de operaciones, financiados con Recursos Provenientes del I.D.H. (41-119) que conforman el objeto de la presente auditoría:"

N°	PROYECTO	TIPO COMPETENCIA	OPERACIONES PROGRAMADAS	OPERACIONES EJECUTADAS
1	EQUIP. ODONTOMOVILES FACULTAD ODONTOLOGIA UAJMS	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	1	1
2	EQUIP. Y REFACCION IMPRENTA Y EDITORIAL UNIVERSITARIA UAJMS	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	1	1
3	MEJ. GABINETE AGRIMENSURA FACULTAD DE CIENCIAS AGRÍCOLAS Y FORESTALES	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	1	1
4	MEJ. LABORATORIO TECNOLOGÍA DE LA MADERA FACULTAD CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	2	2
5	EQUIP. LABORATORIOS DE COMPUTACION Y UNIDADES DE APOYO ACADÉMICO FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES YACUIBA	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	1	0
6	EQUIP. LABORATORIOS DE COMPUTACION FACULTAD DE INGENIERIA EN RECURSOS NATURALES Y TECNOLOGIA YACUIBA	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	1	1
7	EQUIP. LABORATORIOS Y AULAS TALLER CARRERA ARQUITECTURA Y URBANISMO UAJMS TARIJA	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	3	2
8	REPOS. EQUIPOS LABORATORIO DE COMPUTACION FACULTAD DE CIENCIAS INTEGRADAS DE VILLA MONTES	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	1	1
9	EQUIP. PARA FORTALECER EL LABORATORIO DE SUELO FACULTAD DE CIENCIAS AGRICOLAS Y FORESTALES UAJMS TARIJA	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	3	2
10	EQUIP. AULAS Y UNIDADES DE APOYO ACADEMICO FACULTAD CS QUIMICO FARMACEUTICAS Y BIOQUIMICAS UAJMS TARIJA	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	4	4

N°	PROYECTO	TIPO COMPETENCIA	OPERACIONES PROGRAMADAS	OPERACIONES EJECUTADAS
11	REPOS. EQUIPOS LABORATORIOS DE INVESTIGACION FAC. CS. INTEGRADAS DE VILLA MONTES	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	2	2
12	EQUIP. PARA EL MEJORAMIENTO DEL ACCESO A RECURSOS EDUCATIVOS DIGITALES EN LA UAJMS TARIJA	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	3	2
13	IMPLEM. GABINETE COMUNICACION AUDIOVISUAL CARRERA INGENIERIA COMERCIAL UAJMS YACUIBA	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	1	1
14	CONST. CANCHA POLIDEPORTIVA CAMPUS UNIVERSITARIO UAJMS YACUIBA	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	6	3
15	MEJ. ACCESO PRINCIPAL CAMPUS UNIVERSITARIO UAJMS TARIJA	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	5	0
16	CONST. CANCHA POLIDEPORTIVA CAMPUS UNIVERSITARIO UAJMS BERMEJO	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	3	0
17	AMPL. Y EQUIPAMIENTO 2DO BLOQUE FACULTAD CIENCIAS JURIDICAS Y POLITICAS UAJMS TARIJA	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	3	0
18	AMPL. Y EQUIPAMIENTO AULAS BLOQUE FACULTAD DE ENFERMERIA TARIJA	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	3	0
19	IMPLEM. TECNICA DE TRANSFERENCIA EMBRIONES GANADO CAPRINO CENTRO EXPERIMENTAL CHOCLOCA *	INVESTIGACIÓN	14	13
20	INVEST. DETECC. TIPIFIC. CÁNCER D/PIEL C/ESTUDIO ANATOMOPATOLÓGICO Y TÉCN. INMUNOHISTOQUÍMICAS CIUDAD TARIJA	INVESTIGACIÓN	6	2
21	INVEST. PLANTA TURISTICA DEPARTAMENTO TARIJA	INVESTIGACIÓN	2	1
22	ACRED. CARRERA DE MEDICINA FACULTAD DE MEDICINA UAJMS TARIJA	AUTOEVALUACION Y ACREDITACIÓN	2	2
23	ACRED. CARRERA DE INGENIERIA DE ALIMENTOS FAC CIENCIAS Y TECNOL UAJMS TARIJA	AUTOEVALUACION Y ACREDITACIÓN	2	2
24	ACRED. CARRERA DE INGENIERIA CIVIL FACULTAD CIENCIAS Y TECNOL UAJMS TARIJA	AUTOEVALUACION Y ACREDITACIÓN	2	2
25	ACRED. CARRERA DE ODONTOLOGIA FACULTAD DE ODONTOLOGIA UAJMS TARIJA	AUTOEVALUACION Y ACREDITACIÓN	2	2
26	ACRED. CARRERA DE INGENIERIA QUIMICA FACULTAD CIENCIAS Y TECNOL UAJMS TARIJA	AUTOEVALUACION Y ACREDITACIÓN	3	0
27	ACRED. CARRERA DE INGENIERIA SISTEMAS FACULTAD CIENCIAS INTEGRADA BERMEJO.	AUTOEVALUACION Y ACREDITACIÓN	2	0
28	ACRED. CARRERA MEDICINA AL CEUB FACULTAD DE MEDCINA TARIJA	AUTOEVALUACION Y ACREDITACIÓN	2	0

N°	PROYECTO	TIPO COMPETENCIA	OPERACIONES PROGRAMADAS	OPERACIONES EJECUTADAS
29	ACRED. CARRERA DE ENFERMERIA FACULTAD DE ENFERMERIA TARIJA	AUTOEVALUACION Y ACREDITACIÓN	2	2
30	ACRED. CARRERA COMERCIO INTERNACIONAL FACULTAD CIENCAS INTEGRADA BERMEJO.	AUTOEVALUACION Y ACREDITACIÓN	2	0
31	FORMUL. E IMPLEMENTACION DEL MODELO ACADEMICO UAJMS	MEJORAMIENTO ACADEMICO	16	11
32	FORTAL. LA EXTENSION UNIVERSITARIA EN LA UAJMS TARIJA *	EXTENSION UNIVERSITARIA	33	23
33	CONST. Y DOTAC. MOBIL. NUEVO BLOQUE FAC. ODONTOLOGIA *	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	3	2
34	CONST. Y EQUIP. LAB. FARMACOL. Y FARMACOTEC. FAC. SALUD UAJMS	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	3	3
35	CONST. Y EQUIP. CENTRO DE CONVENCIONES CAMPUS UNIV.UAJMS	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	17	17
36	CONST. Y EQUIP. BLOQUE ACADEMICO CARRERA ING. CIVIL CAMPUS UNIV. UJMS	EQUIPAMIENTO Y CONSTRUCCION	2	2

RESULTADOS DEL EXAMEN

EVALUACIÓN Y PRONUNCIAMIENTO DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIONES DE LA GESTIÓN 2025.

De acuerdo a la evaluación general del grado de cumplimiento de metas fijadas en el programa de inversiones incorporado en el Programa de Operaciones Anual actualizado de la gestión 2025 y la información registrada en el sistema de inversión pública (SISIN), evidenciamos que la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho en la gestión 2025, ha programado un total de 37 proyectos de inversión, 36 Proyectos son financiados con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), 1 proyecto ejecutado por la UPRE esto representa el 100% de la programación, de los cuales se ha tenido una ejecución tal como se demuestra a continuación

PROYECTOS DE INVERSIÓN - OPERACIONES PROGRAMADAS Y EJECUTADAS GESTIÓN 2025

DESCRIPCIÓN	PROYECTOS PROGRAMADOS	OPERACIONES PROGRAMADAS	OPERACIONES EJECUTADAS	%
INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO	22	69	47	68%
EXTENSION UNIVERSITARIA	1	33	23	70%
MEJORAMIENTO ACADEMICO	1	16	11	69%
INVESTIGACION	3	22	16	73%
ACREDITACION Y AUTOEVALUACION	9	19	13	68%
TOTAL	36	159	110	69%



RESULTADOS EMERGENTES DEL CONTROL INTERNO

1. Falta de archivo de documentación del proyecto de extensión universitaria “Fortalecimiento de la Extensión Universitaria en la UAJMS”
2. Bienes adquiridos por los proyectos de inversión de la Facultad de Odontología sin uso y otros no fueron localizados.
3. Apropiación presupuestaria incorrecta
4. Comprobante de ejecución de gastos con recursos IDH sin el suficiente respaldo.
5. Falta de justificación para el requerimiento de Becas Trabajo.