



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **GAMS- DAI- INF- N° 04/2023**, correspondiente al Informe de Auditoría Operacional del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH, gestión 2022, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2023.

OBJETIVO

El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre:

- a) La eficacia de las operaciones financiadas con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH, consignadas en el Programa Operativo Anual - POA de la entidad, correspondiente a la gestión 2022.
- b) La utilización y destino de los recursos del IDH.

OBJETO

El objeto de la auditoría constituido por la siguiente documentación e información:

- Programa Operativo Anual (P.O.A.) y Presupuestos aprobados, correspondiente a la gestión 2022.
- Programa de Inversión con recursos del IDH de la Entidad, correspondiente a la gestión 2022 (que define los programas de inversión de la gestión)
- Informes de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos IDH, correspondiente a la gestión 2022.
- Programa Operativo Anual de la Unidad (POAU), correspondiente a las diferentes dependencias de la entidad, gestión 2022.
- Los preventivos de ejecución de gastos que registran los ingresos por los recursos IDH y la documentación que respalda estas operaciones, tales como: extractos bancarios, conciliaciones bancarias, etc.
- Comprobantes de contabilidad que registran la ejecución de gastos financiados con recursos provenientes del IDH, y su documentación de respaldo.
- Carpetas con procesos de contratación y ejecución de obras o servicios, y otros documentos de respaldo de las ejecuciones presupuestarias, así como la documentación técnica y contable que los respaldan, en sus diferentes etapas como ser: Programa Operativo Anual y Presupuesto de Gastos Vigente, Ejecución Presupuestaria de Gastos, Ejecución Física, Informes de Avance, Informes Finales o de Cierre de Proyectos, Actas de Recepción Provisional y/o Definitiva de proyectos concluidos al 31 de diciembre de 2022.

- Reportes emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y de otras fuentes respecto a transferencias de recursos del I.D.H. (coparticipación, compensación y nivelación) efectuadas a la Municipalidad, durante la gestión 2022.
- Cualquier otra documentación relacionada con la ejecución de los recursos provenientes del Impuesto IDH.

RESULTADOS DEL EXAMEN

De la evaluación realizada se emitieron observaciones con recomendaciones las cuales son detalladas a continuación:

2.2.1 Deficiencias en la documentación de control de entrega de raciones de Alimentación Complementaria Escolar

2.2.2 Inconsistencia de datos personales del adjudicado, existentes entre el Contrato y la Resolución de Adjudicación

2.2.3 Falta de evidencia del registro contable de retención de garantía de Cumplimiento de Contrato

Cochabamba, 24 de febrero de 2023