



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **GAMS - DAI - INF - CI N° 04/2024**, correspondiente al Informe de Auditoría Operacional del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH, gestión 2023, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2024.

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 2023.
- b) La utilización de los recursos provenientes del IDH en las competencias establecidas en el Decreto Supremo N° 28421 y otras disposiciones legales relacionadas, así como el destino de los bienes y servicios adquiridos a los fines de la entidad y entrega a los beneficiarios finales.

OBJETO

El objeto de nuestro trabajo estuvo conformado por las operaciones consignadas en el Programa de Inversiones incorporado en el Programa Operativo Anual de la Entidad, así como los gastos financiados con recursos provenientes del IDH, constituido por la siguiente documentación e información:

- Plan Operativo Anual (P.O.A.) y Presupuestos aprobados, correspondiente a la gestión 2023.
- Programa de Inversión con recursos del IDH de la Entidad, correspondiente a la gestión 2023 (que define los programas de inversión de la gestión).
- Ejecuciones presupuestarias de recursos y gastos IDH, gestión 2023.
- Informes de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos IDH, correspondiente a la gestión 2023.
- Programa Operativo Anual de la Unidad (POAU), correspondiente a las diferentes dependencias de la entidad, durante la gestión 2023
- Los preventivos de ejecución que registran los ingresos por los recursos IDH y la documentación que respalda estas operaciones, tales como: extractos bancarios, conciliaciones bancarias, etc.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

- 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 2023.
- 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 2023.
- Cualquier otra documentación relacionada con la ejecución de los recursos provenientes del Impuesto IDH.

RESULTADOS DEL EXAMEN

2.1 Pronunciamientos

- 2.1.1 Sobre la eficacia de las operaciones financiadas con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH, gestión 2023
- 2.1.2 Sobre la utilización y destino de los recursos del IDH

2.2 Deficiencias de Control Interno

- 2.2.1 Falta de sustento técnico de respaldo a la modificación de la cantidad de metas entre el POA y POAUS