



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA  
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna **GAMS-DAI-INF N° 04/2019**, correspondiente a la Auditoría Operativa sobre la utilización de recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH, gestión 2018, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2019.

El objetivo del examen es emitir un pronunciamiento de manera individual o en conjunto sobre:

- a) Establecer el grado de eficacia de los sistemas de administración y los instrumentos de control interno en el uso de recursos IDH.
- b) Verificar el grado de eficacia en ejecución de recursos y ejecución de gastos de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) gestión 2018, recibidos por el Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba, por concepto de coparticipación, compensación y nivelación, durante las gestión 2018.
- c) Establecer que los recursos fueron destinados y utilizados para los fines delimitados por el artículo 2 del Decreto Supremo 28421 del 21 de octubre del 2005, que modifica el artículo 8 del Decreto Supremo 28223 del 27 de junio de 2005, modificado por el Decreto Supremo 28333 del 12 de septiembre de 2005, Decreto Supremo 29322 del 24 de octubre del 2007 y otras disposiciones posteriores relativas a la aplicación de los recursos provenientes del I.D.H.

El objeto del examen está constituido por la siguiente documentación e información:

- Programación de Operaciones Anual y Presupuesto.
- Ejecuciones presupuestarias de recursos y gastos IDH.
- Informes de ejecución física y financiera de proyectos.
- Comprobantes de Registros de Gastos por pagos a los contratistas, con recursos IDH.
- Documentación obtenida del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas respecto a la transferencia de recursos del IDH (coparticipación, compensación y nivelación) al Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba.
- Informes de inspección física realizada a proyectos concluidos.
- Otra documentación e información relacionada al objeto de la auditoría.



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA  
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

Como resultado del examen realizado se emitieron observaciones con recomendaciones las cuales son detalladas a continuación:

- 2.2.1 Observaciones a las boletas de entrega diaria del desayuno escolar.
- 2.2.2 Instalación parcial de Alarmas de Rápida Respuesta
- 2.2.3 Observaciones a los Equipos de Computación e Impresoras asignados al Centro de Monitoreo de Seguridad Ciudadana

Cochabamba, 25 de febrero de 2019