



# **GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE PUNATA**

## **“PERLA DEL VALLE”**

### **COCHABAMBA-BOLIVIA**

#### **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoria N° INF. UAI N° 01/2023 correspondiente a la Auditoria Operacional sobre la utilización de Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH, por la gestión 2022 DEL Gobierno Autónomo Municipal de Punata, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo de Anual gestión 2023 de la Unidad de Auditoria Interna.

Expresar un pronunciamiento sobre la eficacia de los recursos invertidos en las operaciones de proyectos y actividades financiadas con recursos del (I.D.H.), en la gestión 2022. Así como un pronunciamiento sobre la Utilización y Destino de los Recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.), en las competencias establecidas en el Decreto Supremo N° 28421 de 21 de octubre de 2005 y N° 29565 de 14 de marzo de 2008 y demás disposiciones relacionadas.

El objeto de la auditoria constituirá la documentación e información relacionada con los recursos y gastos ejecutados por el Gobierno Autónomo Municipal de Punata durante el periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), siendo estos:

- El Plan Operativo Anual (POA), gestión 2022, y Presupuesto y sus correspondientes reformulaciones del IDH.
- Ejecuciones presupuestarias de recursos y gastos IDH.
- Comprobantes de contabilidad relacionados con los registros de transferencias (ingresos) y la erogación de los gastos con los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), generados durante la gestión sujeta a examen.
- Carpetas de procesos de contratación, convenios, etc.
- Documentación constituida como respaldo de las operaciones ejecutadas con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), durante la gestión 2022.
- Extractos bancarios y conciliaciones bancarias.
- Otra documentación e información relacionada al objeto de la auditoría.

#### **Pronunciamiento sobre la eficacia de las operaciones financiadas con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH**

Considerando los resultados obtenidos, en la evaluación efectuada en el acápite 2 se concluye que el Gobierno Autónomo Municipal de Punata:

Ha invertido los recursos provenientes del impuesto directo a los Hidrocarburos IDH, percibidos en la gestión 2022, a través de actividades y proyectos a cargo de sus diferentes unidades ejecutoras(direcciones), logrando un nivel de eficacia de 98,25%. Siendo ineficaz únicamente el 1,75%.



# **GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE PUNATA**

## **“PERLA DEL VALLE”**

### **COCHABAMBA-BOLIVIA**

Utilizo y destino los recursos provenientes del impuesto a los hidrocarburos IDH, disponibles en la gestión 2022, en operaciones (proyectos y actividades), dentro el marco de competencias para la utilización y destino de los recursos de IDH, establecidos en los Decretos Supremos N° 28421 de 21 de octubre de 2005 y N° 29565 de 14 de marzo de 2008 y demás disposiciones relacionadas.

#### **Pronunciamiento sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH.**

De la evaluación realizada, se concluye que el control interno vigente del Gobierno Autónomo Municipal de Punata, relacionado con la eficacia de operaciones financiadas con recursos del IDH y la utilización y destino de tales recursos, no ha sido eficazmente implantado para el logro de los objetivos del Gobierno Autónomo Municipal de Punata, debido a las debilidades identificadas en el examen de Auditoria Operacional de Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH, gestión 2022, descritos en el presente informe, punto 2.2. deficiencias identificadas.

Asimismo, se detectaron observaciones de control interno relacionados con el objeto del examen, que son los siguientes:

- Falta de actualización del reglamento específico del sistema de programación de operaciones (RE-SPO)
- Ausencia de indicadores para medir la eficacia de los resultados del POA de la gestión 2022
- Ausencia de seguimiento y evaluación al POA 2022
- Transacciones efectuadas en SIGEP, de las transferencias de Recursos con retraso
- Documentación de respaldo insuficiente del Proyecto Const. Pavimento Rígido Calle Avaroa, D-1
- Observaciones en la Actividad del Complemento Nutricional “NUTRIBEBE”
- Observaciones en Desayuno Escolar

Punata, 28 de febrero de 2023