



INF. UAI N°3/2020

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF. UAI N°3/2020 correspondiente al INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA SOBRE LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBuros (I.D.H.) GESTIÓN 2019 DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNATA

Objetivos, los objetivos de la auditoría de referencia, es emitir un pronunciamiento sobre:

- a) La eficacia en la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), en la gestión 2019.
- b) Evaluar en la ejecución de Proyectos de Inversión ejecutados con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos gestión 2019.
- c) Evaluación de Eficacia en cantidad de días entregados de Desayuno Escolar, en las unidades Educativas del Municipio de Punata.

Objeto de la auditoría, el objeto de la auditoría se constituye la siguiente documentación:

- a) Programaciones Anuales de Operaciones y Presupuestos aprobados, de la gestión 2019.
- b) Informes de ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos, correspondiente a la gestión 2019.
- c) Los comprobantes de contabilidad que registran los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), en el sistema de contabilidad SIGEP WEB y la documentación que respalda estas operaciones, tales como extractos bancarios, conciliaciones bancarias, etc.

- d) Los comprobantes de contabilidad que registran los gastos, para la adquisición de bienes de uso y consumo y la documentación que respalda estas operaciones, tales como: solicitudes de materiales, cotizaciones, cuadros comparativos, notas de adjudicación, facturas, actas de recepción y entrega, acta de entrega de los bienes, etc.
- e) Los comprobantes de contabilidad que registran los pagos por contrataciones de obras y la documentación que respalda éstos, tales como: procesos de contrataciones, especificaciones técnicas, contratos, planillas de avance de obra, informes técnicos, facturas, actas de entrega Provisional y Definitiva, etc.
- f) Documentación obtenida del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, respecto a las transferencias de recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH



INF. UAI N°3/2020

(Coparticipación y nivelación) efectuadas al Gobierno Municipal de Punata, durante la gestión 2019.

(g) Otra documentación relacionada con la administración de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH).

1. RESULTADOS DEL EXAMEN

1.1 Pronunciamiento del Auditor

1.1.1 Evaluación de Eficacia en la Ejecución de Recursos, por transferencias recibidas del Impuesto Directo a los Hidrocarburos, en la gestión 2019. (EER)

1.1.2 Evaluación de Eficacia en la Ejecución de Gastos, con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos, en la gestión 2019. (EEG)

1.1.3 Evaluación de Eficacia en ejecución de Proyectos de Inversión ejecutados con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (EPE)

1.1.4 Evaluación de Eficacia en cantidad de días entregadas de Desayuno Escolar, en las unidades Educativas del Municipio de Punata

1.2 DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO INCORPORADOS A ELLOS EN LA

ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS IDH.

1.2.1 Inexistencia de Indicadores de Desempeño en POA – Recursos IDH 2019.

1.2.2 Gastos ejecutados con documentación de respaldo parcial.

1.2.3 Cancelación a Consultores de Línea sin Documentación de respaldo

1.2.4 Emisión de Cheques anticipados a la recepción del bien.

1.2.5 Inexistencia de Bitácoras de Recorrido

1.2.6 Activos adquiridos que no fueron activados

1.2.7 Fraccionamiento en la adquisición de materiales y suministros

1.2.8 Retrasos en la Publicación de Formularios en el SICOES

1.2.9 Activos no entregados a los Beneficiarios

1.2.10 Inadecuada Entrega de Desayuno Escolar

a) Inconsistencia en entregas del Desayuno Escolar en relación a las estadísticas

b) Inexistencia de Seguimiento y/o Supervisión de la Alimentación Complementaria Escolar

1.2.11 Observaciones en Inspección Física de Construcciones