



Dirección de Auditoría Interna

Entidad : GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
Auditoría : OPERATIVA DE I.D.H.
Gestión : 2018
Periodo : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA N° DAI-004 (AO)-2018, correspondiente al Informe de **AUDITORÍA OPERATIVA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS (I.D.H.) GESTIÓN 2017**, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2018.

OBJETIVO

Emitir un pronunciamiento de manera individual o en conjunto sobre la eficacia en utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) correspondiente a la gestión 2017.

Para el logro de este objetivo se estableció como objetivos específicos:

- 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 (IDH) gestión 2017, recibidos por el Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba, por concepto de coparticipación, compensación y nivelación, durante la gestión 2017.
- 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.

OBJETO

El objeto de la auditoría constituyó la siguiente documentación:

- Programa de Operaciones Anual (P.O.A.) y Presupuestos aprobados, de la gestión 2017.
- Matriz de Inversión con recursos I.D.H. gestión 2017 que define los programas de inversión de la gestión.
- Informes de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, correspondiente a la gestión 2017.
- Los comprobantes de contabilidad que registran los ingresos por los recursos I.D.H. y la documentación que respalda estas operaciones, tales como: extractos bancarios, conciliaciones bancarias, etc.



Entidad : GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
Auditoría : OPERATIVA DE I.D.H
Gestión : 2018
Periodo : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

Dirección de Auditoría Interna

- Los comprobantes de contabilidad que registran los gastos por las adquisiciones de bienes de uso y consumo y la documentación que respalda estas operaciones, tales como: Pedidos de materiales, cotizaciones, cuadros comparativos, notas de adjudicación, facturas, actas de recepción y entrega de los bienes, etc.
- Los comprobantes de contabilidad que registran los pagos por la contratación de mano de obra, compra de materiales, compra de combustible, etc., para la ejecución de obras por administración directa, pagos por la contratación de obras bajo la modalidad de obra vendida, pagos por la contratación de servicios y la documentación que respalda éstos, tales como: especificaciones técnicas, contratos, planillas de avance de obra, facturas, planillas de pago, etc.
- Documentación obtenida del 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 2017.

RESULTADOS DEL EXAMEN

De la evaluación realizada se evidenció lo siguiente:

1. Falta de utilización de Alarmas de Rápida Respuesta
2. Actualización de datos de asignación del Activo Fijo de Megáfonos de Bocina y Handy

Sacaba, 23 de febrero de 2018