



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

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna **GAMS- DAI- INF- N° 04/2022**, correspondiente al Informe de Auditoría Operacional del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH, gestión 2021, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2022.

**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 2021.
- b) La utilización y destino de los recursos del IDH.

**OBJETO**

El objeto de la auditoría constituido por la siguiente documentación e información:

- Programa Operativo Anual (P.O.A.) y Presupuestos aprobados, correspondiente a la gestión 2021.
- Programa de Inversión con recursos del IDH de la Entidad, correspondiente a la gestión 2021 (que define los programas de inversión de la gestión)
- Informes de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos IDH, correspondiente a la gestión 2021.
- Programa Operativo Anual de la Unidad (POAU), correspondiente a las diferentes dependencias de la entidad, gestión 2021
- Los preventivos de ejecución de gastos que registran los ingresos por los recursos IDH y la documentación que respalda estas operaciones, tales como: extractos bancarios, conciliaciones bancarias, etc.
- 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 2021.

- 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 2021.
- Cualquier otra documentación relacionada con la ejecución de los recursos provenientes del Impuesto IDH.

## **RESULTADOS DEL EXAMEN**

De la evaluación realizada se emitieron observaciones con recomendaciones las cuales son detalladas a continuación:

- 2.2.1** Inconsistencia en algunos datos consignados en la Articulación del POA – PEI, y Cuadro de indicadores de productos y operaciones
- 2.2.2** Observaciones a la determinación de algunos indicadores
- 2.2.3** Falta de la disposición o documento equivalente que formalice la utilización de indicadores de productos y operaciones de la Entidad

Cochabamba, 24 de febrero de 2022