



Dirección de Auditoría Interna

Entidad : GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
Auditoría : OPERATIVA DE I.D.H
Gestión : 2017
Periodo : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA N° DAI-004 (AO)-2017, correspondiente al Informe de AUDITORÍA OPERATIVA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS (I.D.H.) GESTIÓN 2016, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2017.

OBJETIVO

Emitir un pronunciamiento sobre el grado de eficacia, eficiencia y economía de las operaciones financiadas con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) en la gestión 2016.

OBJETO

El objeto de la auditoria constituyo la siguiente documentación:

- Programa de Operaciones Anual (P.O.A.) y Presupuestos aprobados, de las gestión 2016.
- Matriz de Inversión con recursos I.D.H. gestión 2016 que define los programas de inversión de la gestión.
- Informes de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, correspondiente a la gestión 2016.
- 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.
- 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 2016.



Dirección de Auditoría Interna

Entidad : GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
Auditoría : OPERATIVA DE I.D.H
Gestión : 2017
Periodo : Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016

RESULTADOS DEL EXAMEN

De la evaluación realizada se evidenció lo siguiente:

1. Análisis del grado de Eficacia, Eficiencia Y Economía en las Operaciones Financiadas con Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.)
2. Inexistencia de archivos de Mantenimiento y Reparación de Vehículos en seguridad Ciudadana.

Sacaba, 23 de Febrero de 2017