



RESUMEN EJECUTIVO

AUDITORIA OPERATIVA SOBRE LA EFICACIA DE LAS OPERACIONES FINANCIADAS CON RECURSOS DEL IDH E INCORPORADOS EN EL POA DE LA ENTIDAD Y PRONUNCIAMIENTO EXPRESO SOBRE LA UTILIZACIÓN Y EL DESTINO DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IDH

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

INF.UALN° 002/2024

Informe INF.UALN° 002/2024, correspondiente a la Auditoria Operativa Sobre la Eficacia de las Operaciones Financieras con Recursos del IDH e Incorporados en el POA de la Entidad y Pronunciamento Expreso Sobre la Utilización y el Destino de los Recursos Provenientes del IDH, al 31 de diciembre de 2023, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual Reformulado 2024 de la Unidad de Auditoria Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Ckochas.

Objetivo del examen:

- Determinar la Eficacia de las operaciones financiadas con recursos del IDH, aplicando el indicador o indicadores establecidos, así como diferentes procedimientos a ser incluidos en los Programas de Trabajo.
- Determinar la Utilización de los recursos del IDH en las competencias establecidas en el D.S. N° 28421 y otras disposiciones legales relacionadas, así como el destino de los bienes y servicios adquiridos a los fines de la entidad y entrega a los beneficiarios finales.

Objeto del examen está constituido por la siguiente documentación e información:

- Programa Operativo Anual y Presupuesto Institucional del Gobierno Autónomo Municipal de Ckochas, gestión 2023;
- Operaciones Consignadas en el Programa de Inversión con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), de la gestión 2023 incorporados en el Programa Operativo Anual; Reportes del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, relativos a las Transferencias por Coparticipación Tributaria – Impuesto Directo a los Hidrocarburos de la gestión 2023;
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos sobre el Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023;
- Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Recursos C-21, y documentación de respaldo por transferencias realizadas por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas;

Elaborado por el Desarrollo del Municipio

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CKOCHAS

Tercera Sección de la Provincia José María Linares

Creado por Ley No. 3462 de 15 de agosto de 2006

Potosí - Bolivia

0090028



- f) Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31, y documentación de respaldo de los programas, proyectos y actividades financiados con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos;
- g) Documentación referida a la transferencia de recursos del IDH (coparticipación, compensación y nivelación) al Gobierno Autónomo Municipal de Ckochas, durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.
- h) Traspasos presupuestarios realizados para proyectos y actividades con recursos del IDH, por el periodo de enero a diciembre de 2023;
- i) Registros por traspasos que fueron debitados automáticamente de la cuenta o la libreta de IDH, Estado de cuentas del Banco Unión de enero a diciembre de 2023.
- j) Otra documentación e información relacionada al objeto de la auditoría.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

1. No se cuenta con un Plan de Emergencia y Plan de Recuperación Post - Desastre
2. Plan de Contingencia que no cuentan con Aprobación y Difusión
3. Documentación sobre transferencia recibidas por la entidad por recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), no remitido para su revisión

Ckochas, julio de 2024



Trabajando por el Desarrollo del Municipio