



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 2024

INF.UAI.N° 003/2025

Informe INF.UAI.N° 003/2025, correspondiente a la 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 2024, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual Reformulado 2025 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 2024;
- Operaciones Consignadas en el Programa de Inversión con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), de la gestión 2024 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 2024;
- 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 2024;
- Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Recursos C-21, y documentación de respaldo por transferencias realizadas por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas;

Trabajando por el Desarrollo del Municipio



Plaza 15 de Agosto de



67906781



Gobierno Autónomo Municipal de Ckochas



gcm.ckochas@bta.com

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



Ckochas

- 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 período 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.
- h) Traspasos presupuestarios realizados para proyectos y actividades con recursos del IDH, por el periodo de enero a diciembre de 2024;
- 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 2024.
- j) Otra documentación e información relacionada al objeto de la auditoría.

Cebadillas

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 Municipal de Seguridad Ciudadana
2. Informes Técnicos de Condiciones Previas que no Cuentan con Norma de Aprobación por Parte de la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Entidad
3. Actividades Para Labores de la Dirección Policial de Ckochas Incluidos en el POA de la Entidad sin Contar con un Plan de Seguridad Ciudadana

Keluyo

Ckochas, septiembre de 2025



Tambillos

Mojon Ekasa

Trabajando por el Desarrollo del Municipio



Plaza 15 de Agosto de



67906181



Gobierno Autónomo Municipal de Ckochas



gcm.ckochas@btpostal.com