



RESUMEN EJECUTIVO
INFORME N° DAI-004/2022

ANTECEDENTES

A efecto de cumplir con el Programa de Operaciones Anual (POA) de la Dirección de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2022, se efectuó la Auditoría Operacional Sobre la Utilización de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), correspondiente a la gestión 2021, aprobado por la Máxima Autoridad Ejecutiva.

OBJETIVO

Los objetivos de la auditoría de referencia, es emitir un pronunciamiento sobre:

Origen

- a) La eficacia en la captación y ejecución financiera de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.), durante la gestión 2021.

Aplicación

- b) La **Eficacia y Eficiencia** de las operaciones de los proyectos y/o actividades financiadas con recursos provenientes de Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH, aplicando **indicador o indicadores** que evalúen la eficacia consignadas en el POA de la entidad correspondiente a la gestión 2021.
- c) La **Utilización** de los recursos del IDH en las **competencias** establecidas en el Decreto Supremo N° 28421, artículo 2, párrafo V del numeral 2, y ampliado sus competencias municipales mediante el Decreto Supremo N° 29565 de 14 de mayo de 2008, así como el **destino** de los bienes y servicios adquiridos a los fines del municipio y entrega a los beneficiarios finales

OBJETO

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

- ✓ Programación de Operaciones Anual y Presupuesto aprobado de la gestión 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COLCAPIRHUA

COCHABAMBA-BOLIVIA

Ley del 15 de abril de 1985

- ✓ Ejecución presupuestaria de Recursos y Gastos correspondiente a la gestión 2021.
- ✓ Informes de ejecución física y financiera de proyectos de inversión gestión 2021.
- ✓ Comprobantes contables de ingresos y gastos con recursos IDH y su documentación de respaldo, correspondiente a la gestión 2021.
- ✓ Carpetas sobre procesos de contratación de la gestión 2021.
- ✓ Documentación obtenida del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, respecto a la transferencia de recursos del IDH (coparticipación) al Gobierno Municipal de Colcapirhua, durante la gestión 2021.
- ✓ Otra documentación e información relacionada al objeto de la auditoría.

ALCANCE

La presente auditoría, fue realizada de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la Auditoría Operacional (NAG del 230 al 235) y comprendió las operaciones ejecutadas en programas, proyectos y actividades financiadas con los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos, del 2 de enero al 31 de diciembre 2021.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS I.D.H. GESTIÓN 2021

Código	Detalle	Importes en Bs s/g			%
		Presupuestado	Ejecutado	Analizado	
19000	Transferencias del T.G.N.	9.063.026,00	7.828.022,10	7.828.022,10	86,37%
23000	Transferencia de Capital	468.557,07	434.614,62	434.614,62	92,76%
35000	Disminución y cobro de Otros Activos Financieros	3.370.000,00	0,00	0,00	0%
Importe Total		12.901.583,07	8.262.636,72	8.262.636,72	64,04%

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos 2021 G.A.M.C. y Resumen de Transferencia a la Municipalidad del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

El examen, tuvo un alcance de revisión del 100% de las transferencias recibidas del presupuesto ejecutado de los recursos.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COLCAPIRHUA
COCHABAMBA-BOLIVIA
Ley del 15 de abril de 1985

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS CON RECURSOS I.D.H.
GESTIÓN 2021

Prog.	Descripción	Presupuesto	Ejecución	Ejecución
		Bs	Bs	%
11	SANEAMIENTO BÁSICO	1.399.800,00	990.373,06	70,75%
17	INFRAESTRUCTURA URBANA Y RURAL	1.076.848,00	1.065.822,89	98,98%
18	GESTION DE CAMINOS VECINALES	483.357,07	449.226,96	92,94%
20	GESTION DE SALUD	4.561.887,00	4.019.553,22	88,11%
21	GESTION DE EDUCACIÓN	2.749.000,00	1.293.638,52	47,06%
25	PROMOCION Y POLITICAS PARA GRUPOS VULNERABLES Y DE LA MUJER	2.151.138,00	1.849.693,22	85,99%
33	SERVICIO DE SEGURIDAD CIUDADANA	479.553,00	394.762,21	82,32%
TOTALES		12.901.583,07	10.063.070,08	77,99%

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos gestión 2021 G.A.M.C.

El examen, tuvo un alcance de revisión del 70% del presupuesto ejecutado para los gastos.

La evaluación, se realizó aplicando los procedimientos y el alcance definidos en la planificación y detallados en los programas de trabajo elaborados para la auditoria.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado del examen, han surgido observaciones y deficiencias de control interno, que a continuación se detallan y que consideramos oportuno informar a la Máxima Autoridad Ejecutiva, para su conocimiento y para que se apliquen las acciones correctivas inmediatas por parte de las autoridades superiores del Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua.

- **Falta de documentación e Inadecuado archivo de la Dirección de Planificación**
 - a) **Inadecuado archivo del Programa Operativo Anual**
 - b) **Inadecuado archivo de Fichas Técnicas**
- **Falta de seguimiento y evaluaciones periódicas del POA**
- **Falta de un reglamento interno para la distribución del desayuno escolar**
- **Falta de remisión oportuna de información y/o documentación a la Dirección de Auditoria Interna.**



[Firma]
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA
Gobierno Autónomo Municipal Colcapirhua
CDA - 09 - W72

Colcapirhua, 25 de febrero de 2022

Plaza 15 de abril acera este
426 9983-5
www.colcapirhua.gob.bo

GAM De Colcapirhua
Gobierno Autónomo Municipal
De Colcapirhua GAM

