



RESUMEN EJECUTIVO **INFORME N° DAI-003/2021**

ANTECEDENTES

A efecto de cumplir con el Programa de Operaciones Anual (POA) de la Dirección de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2021, se efectuó se ha efectuado la Auditoría Operacional Sobre la Utilización de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), correspondiente a la gestión 2020, aprobado por la Máxima Autoridad Ejecutiva y evaluado por la Gerencia Departamental de la Contraloría General del Estado a través del Informe IC/P004/A19.

OBJETIVO

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

- a) La eficacia de los sistemas de administración y control interno en la utilización de los recursos del IDH, gestión 2020.
- b) La eficacia en la utilización de los recursos del Impuesto Directo de Hidrocarburos (I.D.H.) en la gestión 2020.
- c) La eficacia y eficiencia en la utilización de los recursos del Impuesto Directo de Hidrocarburos (I.D.H.) en la ejecución de los 9 proyectos de Saneamiento Básico del Municipio de Colcapirhua, durante la gestión 2020.
- d) Si los recursos del IDH, fueron destinados y utilizados en las competencias establecidas en el Decreto Supremo N° 2499, Decreto Supremo N° 28421, artículo 2, párrafo II y demás normativas que ampliaron las mismas.

OBJETO

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

- ✓ Programación de Operaciones Anual y Presupuesto aprobado de la gestión 2020 del Gobierno Autónomo Municipal de Colcapirhua.
- ✓ Ejecucion presupuestaria de Recursos y Gastos correspondiente a la gestión 2020.
- ✓ Informes de ejecución física y financiera de proyectos de inversión gestión 2020.
- ✓ Comprobantes contables de ingresos y gastos con recursos IDH y su documentación de respaldo, correspondiente a la gestión 2020.
- ✓ Carpetas sobre procesos de contratación de la gestión 2020.
- ✓ 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 2020.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COLCAPIRHUA

Dirección de Auditoría Interna
Colcapirhua – Cochabamba

✓ 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 2020.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS I.D.H. GESTIÓN 2020

Código	Detalle	Importes en Bs s/g			%
		Presupuestado	Ejecutado	Analizado	
19000	Transferencias del T.G.N.	13.302.656,00	13.120.168,48	13.120.168,48	98,63%
35000	Disminución y cobro de Otros Activos Financieros	670.000,00	-2.607.384,21	-2.607.384,21	-3,89%
Importe Total		13.972.656,00	10.512.784,27	10.512.784,27	75,24%

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos 2020 G.A.M.C. y Resumen de Transferencia a la Municipalidad del Ministerio de Economía y Finanzas Publicas.

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

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS CON RECURSOS I.D.H. GESTIÓN 2020

Prog.	Descripción	Presupuesto	Ejecución	Ejecución
		Bs	Bs	%
10	PROMOCION Y FOMENTO A LA PRODUCCION AGROPECUARIA	1.076.848,00	1.053.532,41	98%
11	SANEAMIENTO BÁSICO	792.000,00	562.284,23	71,00%
12	CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO MICRORIEGOS	48.000,00	0,00	0,00%
17	INFRAESTRUCTURA URBANA Y RURAL	1.076.848,00	0,00	0,00%
18	GESTION DE CAMINOS VECINALES	28.700,00	13.993,62	48,76%
20	SERVICIOS DE SALUD	6.003.697,00	4.202.036,09	69,99%
21	SERVICIO DE EDUCACIÓN	2.243.599,00	2.126.253,61	94,77%
25	PROMOCION Y POLITICAS PARA GRUPOS VULNERABLES Y DE LA MUJER	2.135.053,00	2.068.138,32	96,87%
33	SERVICIO DE SEGURIDAD CIUDADANA	567.911,00	486.545,99	85,67%
TOTALES		13.972.656,00	10.512.784,27	75,24%

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos gestión 2020 G.A.M.C.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COLCAPIRHUA

Dirección de Auditoría Interna
Colcapirhua – Cochabamba

El examen, tuvo un alcance de revisión del 90% del presupuesto ejecutado para los gastos.

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.

- Observación en la entrega de alimentos a familias en situación de vulnerabilidad.
- Deficiencias detectadas en la provisión de alimentos a Unidades Educativas.
 - a) Numero de RUDE en la Declaración Jurada no acorde a la lista de la Dirección Distrital Educación de Colcapirhua.
 - b) Declaración Jurada sin Numero de RUDE
 - c) Estudiantes que no figuran en la lista de la Dirección Distrital de Educación del Municipio de Colcapirhua.
- Falta elaboración de informe de cierre.
- Observaciones detectadas en el proceso de contratación
 - a) Proceso de Contratación cancelado mediante nota expresa.
 - b) Solicitud de documentos antes de la emisión de la Resolución de Adjudicación.
- Gastos no elegibles ejecutados con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.)

Colcapirhua, 26 de febrero de 2021