



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

RESUMEN EJECUTIVO

GAMC-INF-UAI/03/2024 INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA SOBRE LA EFICACIA DE LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS - I.D.H GESTIÓN 2023.

Antecedentes

En cumplimiento al Programa Operativo de Actividades 2024 (Auditorías Programadas), de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, y al Decreto Supremo N° 28241 de fecha 21 de octubre de 2005, se realizó la “Auditoría Operativa Sobre la Eficacia de la Administración de los Recursos Provenientes Del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - I.D.H Gestión 2023”.

Objetivos de la auditoría

El objetivo de la presente Auditoría es emitir pronunciamiento sobre:

- La eficacia de las operaciones financiadas con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH, aplicando indicadores, así como diferentes procedimientos a ser incluidos en los programas de trabajo.
- Sobre la utilización de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH, en las competencias establecidas en el Decreto Supremo 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 de la auditoría

El objeto de la presente Auditoría lo constituye la siguiente documentación:

- a) Programa Operativo Anual del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza de la gestión 2023.
- b) Reportes de Ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos, correspondiente a la gestión 2023 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.
- c) Los comprobantes contables que registran los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH, en el sistema SIGEP WEB en línea y la documentación que respalda estas operaciones.



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

- d) Los comprobantes contables que registran los gastos, y la documentación que respalda estas operaciones.
- e) Los Procesos de contratación de bienes, obras, servicios, proyectos y la documentación respaldatoria.
- f) Documentación obtenida a través de los extractos bancarios y de otras fuentes respecto a las transferencias de recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH (Coparticipación y nivelación) efectuadas al Gobierno Municipal de Cliza, durante la gestión 2023.
- g) Otra documentación relacionada con la administración de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - IDH.

2. DESCRIPCION DE LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado del examen de la Auditoria Operativa sobre la Administración de Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos - I.D.H., correspondiente a la gestión 2023, del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, se han establecido deficiencias de control interno, que deben ser de conocimiento de los responsables de las operaciones de las áreas auditadas para que adopten las acciones necesarias y pertinentes para subsanar los aspectos observados.

1. INCORRECTA APROPIACIÓN DEL RUBRO EN EL REGISTRO DE COMISIONES BANCARIAS DE LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS IDH



Cliza, enero de 2024



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza



Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz