



INF. AUDINT N° 002/2021

RESÚMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista

Informe:

INF. AUDINT N° 002/2020

Referencia:

Informe de auditoría operacional sobre el cumplimiento del Programa Operativo Anual con pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH, correspondiente a la gestión 2020.

Periodo auditado:

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2020.

Objetivo de la auditoria

El objetivo de la auditoría fue expresar una opinión independiente sobre la eficacia y eficiencia del cumplimiento del programa operativo anual, con pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del impuesto directo a los hidrocarburos - IDH. Correspondiente de la gestión 2020.

Objeto de la auditoria

El objeto del examen consistió en la revisión de la documentación Administrativa, contable y presupuestaria que respalda los Ingresos y Gastos ejecutados por el Gobierno Autónomo Municipal de San Pedro de Buena Vista, con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH, durante la gestión 2020, siendo estos los siguientes:

- Programación de Operaciones Anual y Presupuesto aprobado de la gestión 2020 del Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista.
- Ejecución presupuestaria de Recursos y Gastos correspondiente a la gestión 2020 con recursos IDH.
- Informes de ejecución física y financiera de proyectos de inversión con recursos IDH.
- 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 obras de la gestión 2020.

SAN PEDRO DE BUENA VISTA TIERRA MILENARIA DEL "TORO TINKU"

Dirección: Plaza 6 de agosto (acera norte) -Teléfono/ Fax: 26132014 • Email: gam.sanpedrobov@hotmail.com

www.gamsanpedrodebuenavista.com.bo



Gobierno Autónomo Municipal San Pedro de Buena Vista
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
PRIMERA SECCIÓN - PROVINCIA CHARCAS – POTOSI - BOLIVIA



INF. AUDINT N° 002/2021

- Documentación obtenida respecto a la transferencia de recursos del IDH (coparticipación) al Gobierno Municipal, durante la gestión 2020.
- Otra documentación e información relacionada al objeto de la auditoría.

Resultados:

Fundados en las conclusiones del objetivo de la auditoría y de los indicadores propuestos, se concluye en lo siguiente:

Resultado de la auditoría realizada y las observaciones descritas y detalladas en el capítulo anterior, se concluye que las actividades y proyectos ejecutados con recursos provenientes del IDH insertos en los POA y Presupuesto Municipal correspondiente a la gestión evaluada en los resultados de aplicación de la información referida al resultado de las operaciones, actividades desarrolladas, el cuestionario de control interno, la documentación de respaldo a las respuestas positivas, el análisis del cumplimiento de ejecución de los recursos IDH, concluimos que el referido sistema se cumplió en un 71,37 % en promedio.

Por otra parte, se han establecido deficiencias o hallazgos relacionados en la utilización y destino de los recursos IDH y los instrumentos de control interno incorporados en los Sistemas de Administración y Control aplicables, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

1. Inexistencia de procedimientos escritos para la elaboración, control y evaluación del Programa Operativo Anual
2. Deficiencias en las Salidas de Combustible.
3. Falta de documentación e Incoherencia de documentos en comprobantes de gasto de IDH.

San Pedro de Buena Vista, febrero de 2021.

SAN PEDRO DE BUENA VISTA TIERRA MILENARIA DEL "TORO TINKU"
Dirección: Plaza 6 de agosto (acera norte) -Teléfono/ Fax: 26132014 • Email: gam.sanpedrobv@hotmail.com
www.gam.sanpedrodebuena Vista.com.bo