

RESUMEN EJECUTIVO (Auditoría Operativa)

Nombre de la Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Warnes
1ª Sección de la Provincia

Referencia: Informe de Auditoría Operativa a la Utilización de Recursos Provenientes del I.D.H.

Informe: Informe de Auditoría Interna INF. DAI N° 02/2012, correspondiente al examen sobre la Auditoría Operativa a la administración de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) por la gestión 2011 ejecutada en cumplimiento al POA 2012.

Objetivo: El objetivo del examen fue expresar una opinión independiente sobre la eficacia de los sistemas de administración y los instrumentos de control interno incorporados en ellos y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones de los Recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) por la gestión 2011, de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental N° 230 y evaluar el control interno, administrativo y contable vigente durante la gestión 2011.

Objeto:

- ✓ El objeto de la auditoría constituyó la siguiente documentación:
 - ✓ Programaciones Anuales de Operaciones y Presupuestos aprobados de la gestión 2011.
 - ✓ Informes de ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos correspondiente a gestión 2011.
 - ✓ Los comprobantes de contabilidad que registran los recursos del I.D.H. en el sistema de contabilidad Sincon y la documentación que respalda estas operaciones tales como extractos bancarios, conciliaciones bancarias, etc.
 - ✓ Los comprobantes de contabilidad que registran los gastos para la adquisición de bienes de uso y consumo, y la documentación que respalda estas operaciones, tales como: Pedidos de materiales, cotizaciones, cuadros comparativos, notas de adjudicación, facturas, actas de recepción y entrega de los bienes, etc.
 - ✓ Los comprobantes de contabilidad que registran los pagos por contrataciones de obras y la documentación que respalda éstos, tales como: Especificaciones técnicas, contratos, planillas de avance de obra, informes técnicos, facturas, etc.
 - ✓ La documentación obtenida a través de los extractos bancarios y de otras fuentes respecto a las transferencias de recursos del I.D.H. (Coparticipación y nivelación) efectuadas al Gobierno Autónomo Municipal de Warnes durante la gestión 2011 y otra documentación relacionada con la administración de los recursos provenientes del I.D.H.
-

Resultados: Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas y mejorar las operaciones según el siguiente resumen:

- 2.1 Inexistencia de controles para la verificación de la integridad de los ingresos percibidos por concepto del I.D.H.
- 2.2 Falta de elaboración de programas y proyectos de inversión con recursos del I.D.H.
- 2.3 Inexistencia de indicadores de desempeño para el uso de los recursos provenientes del I.D.H.
- 2.4 Deficiencias en la aplicación del uso de los recursos del I.D.H. gestión 2011.

Ha tenido deficiencias (Egresos con Deficiencias) en el uso por el monto de Bs. 182.583.30 el mismo fue aplicado en inversiones no contempladas en el Decreto Supremo N° 28421

Conclusión General: Como resultado de la auditoría realizada, se establece que al 31 de diciembre de 2011, no ha sido eficaz respecto a la administración de los recursos del I.D.H. lo cual está ocasionando el deficiente funcionamiento en el uso de dichos recursos, debido principalmente, a la falta de acciones oportunas que permitan establecer mecanismos de control sobre su aplicación.

Fecha de emisión del informe:
25/05/2012