

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



INF-GAMPB/UAI/ No. 04/2023

RESUMEN EJECUTIVO

AUDITORIA OPERATIVA DE LOS RECURSOS DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS IDH, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Informe: de Auditoría Interna **INF-GAMPB/UAI/ No. 04/2023**, emergente de la Auditoria Operacional sobre el Cumplimiento del Programa Operativo Anual del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos, ejecutado con Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) Gestión 2022, ejecutado en cumplimiento al Artículo 33 de la Resolución Ministerial No. 467 al 31 de diciembre de 2022 y Programa Operativo Anual de Auditoria Interna para la Gestión 2023.

Objetivo: Emitir un pronunciamiento sobre la eficacia de las operaciones financiadas con recursos del IDH, consignadas e incorporadas con el Programa Operativo Anual del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos (POA)/2022, pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH y de los instrumentos de control interno asociados al Sistema de Programación de Operaciones (verificación del cumplimiento de objetivos y metas).

Objeto: El objeto de la auditoria comprendió las operaciones realizadas por el GAMPB en la gestión 2022 con recursos del IDH, y la documentación e información que respalda dichas operaciones, consistentes en: Plan Operativo Anual (POA) y Presupuesto Gestión 2022, incluyendo los reformulados aprobados, Plan de Inversión e Indicadores de los recursos financiados con el Impuesto Directo a los Hidrocarburos POA y Presupuesto 2022, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos 2022, por Categoría Programática Fuente y Organismo Financiador, informes administrativos, físicos y financieros del POA y Presupuesto correspondiente a la gestión 2022, Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31 y documentación de respaldo de las operaciones con Recursos del IDH.

Resultados: Como resultado de la auditoria operacional ejecutada, se establecen que en base a la metodología de identificación del grado de cumplimiento de las metas formuladas, se efectuó la revisión de una muestra de las categorías programáticas que consignan sus propias metas de gestión, y que forman parte de las Acciones de Corto Plazo reflejadas en el POA del GAMPB para la gestión 2022, muestra que representa el 93% del total del presupuesto ejecutado por el GAMPB con recursos del IDH, verificando en la muestra de las categorías programáticas revisadas, las metas que forman parte de las Acciones de Corto Plazo del POA del GAMPB (avance físico), correspondiente a los recursos del IDH.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de la revisión realizada, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

2.2.1 Ausencia de medidores e indicadores de la eficacia y eficiencia operativa

2.2.2 Los reportes de los recursos obtenidos a través del IDH 2022, según el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, difieren con los registros de la Ejecución Presupuestaria registrada.

Palos Blancos, 31 de marzo de 2023

Lic. C.P.A. Juezhel I. Chipana Carrasco
AUDITORA INTERNA
MAT. PROF.: CAULP 8517 - CAUB 23550
Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos

