



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL
DE YUNCHARÁ
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

ENTIDAD: GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE YUNCHARA

REFERENCIA: AUDITORIA OPERACIONAL A LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS (IDH), GESTIÓN 2024.

OBJETIVO: Los objetivos de la presente Auditoria es emitir una opinión sobre la eficacia de la ejecución del Programa Operativo Anual con Recursos IDH con pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) conforme a lo establecido en el Decreto Supremo N° 28421 del 21 de octubre de 2005 en el punto V, Artículo N° 2 y asignación de competencias. Los Objetivos específicos son los siguientes:

1.- Determinar la **Eficacia** de las operaciones financiadas con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH del Gobierno Autónomo Municipal de Yunchara en la gestión 2024, aplicando el indicador o los indicadores establecidos y validados, así como diferentes procedimientos a ser incluidos en los programas de trabajo.

2.- Determinar la **utilización** de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH, en las competencias establecidas en al D.S. 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: El objeto del examen fue la obtención de documentación que respalda la ejecución de los Programas, proyectos y/o Actividades sujetos a análisis (señaladas en el párrafo del alcance), generada al 31 de diciembre de 2024, en cuanto al cumplimiento de las metas trazadas en el POA y el Presupuesto aprobado.

- Plan Operativo Anual y Presupuesto de la gestión 2024 del Gobierno Autónomo Municipal de Yunchara.
- Plan de Inversión Recursos IDH



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL
DE YUNCHARÁ
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

- Ejecución presupuestaria de Recursos y Gastos correspondiente a la gestión 2024
- Informes de distribución y entrega de desayuno escolar en las Unidades Educativas del Municipio de Yunchara.
- Convenios suscritos
- Procesos de contratación de la gestión 2024.
- Documentación obtenida del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, respecto a la transferencia de recursos del IDH.
- Informes de ejecución física y financiera de proyectos de inversión gestión 2024
- Comprobantes de ejecución de gastos y su documentación de respaldo
- Actas de entrega a beneficiarios
- Otros documentos e información relacionada con el objeto de auditoria

PERIODO AUDITADO: 01/01/2024 al 31/12/2024

RESULTADOS:

Como resultado de la revisión, evaluación y análisis realizadas a la documentación relativa a la administración y utilización de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) de las transferencias, programas y proyectos del Gobierno Autónomo Municipal de Yunchara, tomados como muestra en la Auditoria, se concluye lo siguiente:

- 1) Que la Eficacia de las operaciones financiadas con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH del Gobierno Autónomo Municipal de Yunchara en la gestión 2024.
 - De acuerdo a la evaluación de la ejecución presupuestaria de recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos en la gestión 2024, fue **EFICAZ** de manera individual y en su conjunto que representa en un promedio de **83,90%**.
 - De acuerdo a la evaluación de la ejecución presupuestaria de recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos en la gestión 2024, fue **INEFICAZ** de manera individual y en su conjunto que representa en un promedio de **61,45%**.



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL
DE YUNCHARÁ
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Esta situación se debe que se tenía presupuestado por un importe de Bs. 1.433.238,06 correspondiente al Proyecto EQUIP. DE MAQUINARIA PESADA (RETROEXCAVADORA) MUNICIPIO YUNCHARA, en la gestión 2024, en donde se realizó dos procesos de contratación bajo la modalidad de Licitación Pública, sin embargo, los dos procesos de declararon desiertas, por lo tanto, no se ejecutó presupuesto en la gestión 2024.

- De acuerdo a la revisión de los programas y proyectos que fueron ejecutados recursos de IDH, en donde se ha cumplido en el rango de **EFICAZ**, que representa un promedio de:

- ❖ **94,28%** de los proyectos y programas tomados como muestra en la Auditoria de acuerdo evaluación del cumplimiento de los objetivos y metas de los Programas y/o Proyectos con los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos en la gestión 2024.

- ❖ **93,75%** de los Programas y/o Proyectos tomados como muestra ejecutados con los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos en la gestión 2024

2) De acuerdo a la Revisión de los programas, proyectos y actividades ejecutados con recursos de IDH se determinó la correcta utilización de acuerdo a las competencias D.S 28421, D.S. 29565 y D.S. 2145.

3) Así también se verifico que los bienes y servicios adquiridos por el Gobierno Autónomo Municipal de Yunchara son entregados a los beneficiarios finales del Municipio de Yunchara de acuerdo a la documentación de respaldo.

En cuanto informamos a su autoridad para fines consiguientes.

Yunchara, 26 de febrero de 2025

Lic. Marisol Velasco
RESP. DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO
AUTÓNOMO MUNICIPAL DE YUNCHARA
CAT- 1164 CAUB- 18493

Lic. Marisol Velasco
RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Gobierno Autónomo Municipal de Yunchara
Nº REG. CAT: 1164 CAUB: 18493

Fax: 466 47464 - Cel.: 75124476

E-mail: gam_yunchara@hotmail.com