

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 2025.

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 2025, 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 2025, en cuanto al cumplimiento de las metas trazadas en el POA y el Presupuesto aprobado.

- Plan Operativo Anual y Presupuesto de la gestión 2025 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 2025
- Informes de distribución y entrega de desayuno escolar en las Unidades Educativas del Municipio de Yunchara.
- Convenios suscritos
- Procesos de contratación de la gestión 2025.
- 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 2025
- 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: 01/01/2025 al 31/12/2025

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 2025.

- De acuerdo a la evaluación de la ejecución presupuestaria de recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos en la gestión 2025, fue **INEFICAZ** de manera individual y en su conjunto que representa en un promedio de **46,46%**.

No se realizaron las transferencias en su totalidad por parte del ministerio de Economía y Finanzas Publicas.

- De acuerdo a la evaluación de la ejecución presupuestaria de recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos en la gestión 2025, fue **EFICAZ** de manera individual y en su conjunto que representa en un promedio de **87.88%**.




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

- 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:
 - ❖ **93,57%** 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 2025.
 - ❖ **85,18%** de los Programas y/o Proyectos tomados como muestra ejecutados con los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos en la gestión 2025
- 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, 24 de febrero de 2026



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
N° REG. CAT: 1164 CAUB: 18493