



## GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE HUACHACALLA

### RESUMEN EJECUTIVO

2Informe de Auditoría Interna M.G.A.M. – U.A.I. – O04/26 –A04, **AUDITORIA OPERATIVA SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2025 (USO DE LOS RECURSOS DEL IDH)**, en cumplimiento al punto 1, Numeral V, Artículo 2 del Decreto Supremo N° 28421, y al Programa Operativo de Actividades 2026.

### OBJETIVO

El objetivo de la auditoría, es determinar e informar sobre;

- La Eficacia de las operaciones financiadas con recursos del IDH, aplicando el indicador o indicadores establecidos, así como diferentes procedimientos a ser incluidos en los programas de trabajo.
- La utilización de los recursos del IDH en las competencias establecidas en el 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 de nuestro examen está integrado por documentación e información relacionada con la recepción y la aplicación de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) durante la gestión 2025.

- ✓ Plan Operativo Anual y Reformulados de la gestión 2025,
- ✓ Programas de proyectos de Inversión con Recursos IDH,
- ✓ Confirmación de transferencias de recursos provenientes del IDH de la gestión 2025, emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas,
- ✓ Extractos Bancarios relacionados a recursos IDH.
- ✓ Revisión del Sistema SIGEP EN LINEA,
- ✓ Comprobantes de contabilidad o preventivos y su respectiva documentación de respaldo.
- ✓ Verificación de informes técnicos de proyectos ejecutados con recursos IDH.

### **EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS GESTIÓN 2025 (Expresado en bolívianos)**

CODIGO	DESCRIPCIÓN	GESTIÓN 2025		
		PPTADO.	EJECUTADO	%
19212	Transferencias Corrientes (Copart. Tributaria-IDH)	1.190.874,00	826.791,66	69%



MANCOMUNIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORÍA MUNICIPAL  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

35110	Disminución de Caja y Bancos (*)	551.398,85	0,00	0%
<b>TOTALES</b>		<b>1.742.272,85</b>	<b>826.791,66</b>	<b>47,45%</b>

FUENTE: Ejecución Presupuestaria de Recursos IDH 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Huachacalla.

(\*) Bs. 305.562,93 Importe no evaluado corresponde a Fondo de Desarrollo Indígena

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS GESTIÓN 2025**  
(Expresado en bolivianos)

OBJETO DE GASTO	DESCRIPCIÓN	GESTIÓN 2025		
		PPTADO.	EJECUTADO	%
10	Transferencias	359.644,00	249.828,00	69,47%
12	Transferencias de Capital	305.562,93	298.962,67	97,84%
2	Otros Servicios Personales	5.000,00	5.000,00	100,00%
4	Bienes y Servicios	406.225,80	274.818,05	67,65%
5	Servicios Básicos	13.985,20	13.485,20	96,42%
6	Activo Fijos	17.268,50	10.326,00	59,80%
7	Construcciones	634.586,42	169.859,42	26,77%
<b>TOTALES</b>		<b>1.742.272,85</b>	<b>1.022.279,34</b>	<b>58,68%</b>

FUENTE: Ejecución Presupuestaria de Gastos con Recursos IDH gestión 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Huachacalla. Bs. 298.962,67 no fue evaluada corresponde a Fondo Indígena.

**RESULTADOS DEL EXAMEN**

1. INEXISTENCIA DE INDICADORES QUE PERMITAN MEDIR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN.

Lic. Sandra Antezana Guzmán  
RESPONSABLE U.A.I.  
MANCOMUNIDAD  
GESTIÓN Y AUDITORÍA MUNICIPAL  
CAUOR-733 CAUB-11138

Oruro, 28 de febrero de 2026

Lic. Sandra Antezana Guzmán  
Responsable Unidad de Auditoría Interna de la MGAM  
REG. PROF. CAU-OR 733 – CAUB-11138  
G.A.M. DE HUACHACALLA