



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CHOQUECOTA

RESUMEN EJECUTIVO

2Informe de Auditoría Interna M.G.A.M. – U.A.I. – O03/26 –A03, **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 bolivianos)

CODIGO	DESCRIPCIÓN	GESTIÓN 2025		
		PPTADO.	EJECUTADO	%
19212	Transferencias Corrientes (Copart. Tributaria-IDH)	893.005,00	586.156,87	66%
23220	De los órganos Legislativo, Judicial y Electoral, Entidades de Control y Defensa, Descentralizadas y Universidades (*)	750.000,00	749.999,33	100%



MANCOMUNIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORIA MUNICIPAL
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

35110	Disminución de Caja y Bancos	785.792,35	0,00	0%
TOTALES		2.428.797,35	1.336.156,20	55,01%

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

(*) Importe no evaluado corresponde a Fondo Indígena

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS GESTIÓN 2025
(Expresado en bolivianos)

OBJETO DE GASTO	DESCRIPCIÓN	GESTIÓN 2025		
		PPTADO.	EJECUTADO	%
10	Transferencias	277.558,00	185.039,24	66,67%
11	Otros	51.171,00	0,00	0,00%
12	Transferencias de Capital	1.560.000,00	1.163.635,75	74,59%
2	Otros Servicios Personales	27.580,00	27.580,00	100,00%
4	Bienes y Servicios	458.333,35	367.927,52	80,28%
5	Servicios Básicos	12.883,00	5.448,60	42,29%
6	Activo Fijos	41.272,00	15.900,00	38,52%
TOTALES		2.428.797,35	1.765.531,11	72,69%

FUENTE: Ejecución Presupuestaria de Gastos con Recursos IDH gestión 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Choquecota, Bs. 1.163.635,75 no fue evaluada corresponde a Fondo Indígena.

RESULTADOS DEL EXAMEN

1. INEXISTENCIA DE INDICADORES QUE PERMITAN MEDIR EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE GESTIÓN.
2. POCA EFICACIA EN LA EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES INSCRITOS EN EL POA 2025

Lic. Sandra Antezana Guzmán
RESPONSABLE U.A.I.
MANCOMUNIDAD
GESTIÓN Y AUDITORIA MUNICIPAL
CAUR-733 CAUB-1138

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 CHOQUECOTA