



## GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE CRUZ DE MACHACAMARCA

### RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna M.G.A.M. – U.A.I. – O01/26 –A01, **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		
		PRESUPUESTADO	PERCIBIDO	%
19212	Transferencias Corrientes (Copart. Tributaria-IDH)	452.796,00	333.742,44	73,71%
23220	De los órganos Legislativo, Judicial y Electoral, Entidades de Control y Defensa, Descentralizadas y Universidades	300.000,00	299.634,39	99,88%



MANCOMUNIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORÍA MUNICIPAL  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

35110	Disminución de Caja y Bancos	70.928,06	0,00	0,00%
35410	Recursos Devengados no Cobrados por Cuentas por Cobrar de Corto Plazo	450.000,00	450.000,00	100,00%
<b>TOTALES</b>		<b>1.273.724,06</b>	<b>1.083.376,83</b>	<b>85,06%</b>

**FUENTE:** Ejecución Presupuestaria de Recursos IDH 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Cruz de Machacamarca.

Bs. 820.920,56 Importe no evaluado corresponde a Fondo Indígena

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

OBJETO DE GASTO	DESCRIPCIÓN	GESTIÓN 2025		
		PRESUPUESTADO	EJECUTADO	%
10	Transferencias	136.745,00	114.984,73	84,09%
11	Otros	800,00	800,00	100,00%
12	Transferencias de Capital	820.920,56	820.554,94	99,96%
4	Bienes y Servicios	253.951,90	116.438,19	45,85%
5	Servicios Básicos	6.888,60	2.789,30	40,49%
6	Activo Fijos	5.000,00	5.000,00	100,00%
7	Construcciones	49.418,00	49.418,00	100,00%
<b>TOTALES</b>		<b>1.273.724,06</b>	<b>1.109.985,16</b>	<b>87,14%</b>

**FUENTE:** Ejecución Presupuestaria de Gastos con Recursos IDH gestión 2025 del Gobierno Autónomo Municipal de Cruz de Machacamarca, Bs. 820.554,94 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 CRUZ DE MACHACAMARCA