

RESUMEN EJECUTIVO

Referencia: Informe de Auditoría Operativa sobre el Cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Gestión 2017, con pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH).

Informe N°: UAI/OPE/004/18

Objetivo:

Expresar una opinión independiente en base a la eficacia, eficiencia y economía de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) gestión 2017 respecto a los programas, proyectos y actividades programadas y ejecutadas, tomando en cuenta la Utilización y Destino de los tales en las competencias establecidas en las disposiciones legales vigentes y aplicables en la gestión 2017 del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija.

Objeto:

El objeto de la auditoría constituyó la documentación administrativa, contable y presupuestaria que respalda los ingresos y gastos por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija en la gestión 2017, con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), siendo entre otros:

- Programa Anual de Operaciones y Presupuesto de la Gestión 2017.
- Proyectos de Inversión con recursos IDH, gestión 2017.
- Documentación relacionada con las solicitudes y aprobaciones de las modificaciones presupuestarias.
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos, I.D.H. gestión 2017.
- Carpetas administrativas relacionadas con los diferentes procesos de contratación de bienes y servicios, celebrados por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija durante la gestión auditada.
- Documentación técnica/administrativa, concerniente a la ejecución física y financiera, de los diferentes proyectos e infraestructura, realizada durante la gestión 2017
- Listado de comprobantes C21 por estructura programática I.D.H. 2017.
- Reporte de Comprobantes de gastos por categoría programática I.D.H. 2017.
- Comprobantes contables de ingresos y egresos de I.D.H. y la documentación que respalda dichas operaciones.
- Extractos Bancarios de IDH 2017.
- Conciliaciones Bancarias IDH 2017.

Alcance:

El alcance de la revisión abarcó la siguiente cobertura:

- Los ingresos percibidos por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija, por concepto del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) durante la gestión 2017, los cuales son efectivizados de acuerdo a transferencias realizadas por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
- Con relación a los gastos ejecutados por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), a través de programas, proyectos y actividades consignado para la gestión 2017.

Resultados de la evaluación:

A continuación se detalla los hallazgos de control interno que dieron lugar en la evaluación:

- **INFORME DE EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y EL PLAN OPERATIVO ANUAL (SEGUIMIENTO FÍSICO FINANCIERO) COMPARANDO LOS RESULTADOS OBTENIDOS CON LOS ESTABLECIDOS EN EL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DE LA GESTIÓN 2017.**
- **INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS.**
- **FALTA DE APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS EN EL “SICOES” Y DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LAS CARPETAS DE LOS PROCESOS DE CONTRACCIÓN.**
- **GASTOS POR CONCEPTO DE SERVICIOS BÁSICOS Y ALIMENTACIÓN COMPLEMENTARIA ESCOLAR GENERADOS EN LA GESTIÓN 2016, PAGADOS CON PRESUPUESTO DE LA GESTIÓN 2017.**
- **FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LOS REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTOS.**

Cobija, mayo de 2018

Lic. Jhalderd Da Costa Beltran
JEFE DE AUDITORIA INTERNA
Gobierno Autónomo Municipal de Cobija
Código RAIG 00123 - 1901