

**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE BUENAVISTA**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**



**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna **INF.UAI.OP.IDH. 2015 N° 004/2016**, de 26 de febrero de 2016, correspondiente al Informe de Auditoría Operativa Sobre la Utilización y Destino de los Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH, gestión 2015, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2016

**OBJETIVO**

El objetivo del examen consistirá en emitir una opinión independiente sobre:

- a) La eficacia de los Sistemas de Administración y de Control Interno en la utilización de los recursos del IDH
- b) La eficacia y eficiencia de las operaciones relacionadas con la utilización de los recursos del IDH
- c) Si los recursos del IDH fueron destinados en las competencias establecidas en el Decreto Supremo N° 28421, artículo 2 párrafo II, Decreto Supremo N° 29565 y demás normativa de ampliación de competencias

**OBJETO**

El objeto de la auditoría comprendió la documentación administrativa, contable y presupuestaria que respalda los ingresos y gastos ejecutados por el Gobierno Autónomo Municipal de Buena Vista en la gestión 2015, con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos-IDH, siendo estos los siguientes:

- a) Programa de Operaciones Anual.
- b) Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.
- c) Informe de ejecución física de los proyectos con fuente de financiamiento del IDH.
- d) Extractos mensuales de la cuenta y libreta bancaria de los recursos del IDH.
- e) Registros contables con la documentación de respaldo de los programas y proyectos financiados con recursos de IDH.
- f) Carpetas con documentación de respaldo de los procesos de Contratación y Ejecución
- g) Reporte de transferencias del TGN al Gobierno Autónomo Municipal de Buena Vista, publicada oficialmente por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas respecto a las transferencias de recursos del IDH (coparticipación, compensación y nivelación).
- h) Otra documentación e información relacionada al objeto de la Auditoría.

**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE BUENAVISTA  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**



**RESULTADOS DEL EXAMEN**

1. Falta de indicadores de desempeño para el uso de los recursos provenientes del IDH
2. No se cumple con regularidad el cronograma de ejecución de los proyectos/obras en el Programa Operativo Anual
3. No existe un de Manual de Procedimientos de la Dirección de Obras Públicas para el seguimiento en la ejecución (supervisión y fiscalización) de obras y servicios
4. Los informes de supervisión de obras no contienen los aspectos y elementos suficientes para acreditar la calidad de las obras y cumplimiento de normas de construcción y seguridad industrial
5. Ausencia de firmas de aprobación en registros de ejecución de gastos

Buena Vista, 26 de febrero de 2016