



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME GAMT.UAI-INF.10/2022

En cumplimiento del Programa Operativo Anual (POA) 2022, la Unidad de Auditoría Interna, ha efectuado la Auditoría Operacional del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) del Gobierno Autónomo Municipal de Tiraque, correspondiente a la gestión 2021.

Objetivo

Expresar un pronunciamiento sobre:

1. La eficacia de operaciones financiadas con recursos del IDH, en la gestión 2021.
2. La utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), en las competencias establecidas en el Decreto supremo N° 28421 y otras disposiciones legales relacionadas.

Objeto

1. El Plan Operativo Anual (POA), gestión 2021.
2. Plan de Inversión, con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), gestión 2021.
3. Ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, gestión 2021.
4. Comprobantes de contabilidad relacionados con los registros de transferencias recibidas (Ingresos) y la erogación de los gastos con los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), generados durante la gestión sujeta a examen.
5. Documentación constituida como respaldo de las operaciones ejecutadas con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), durante la gestión 2021.
6. Otra documentación e información relacionada al objeto de la auditoría.

Resultados del Examen

Considerando los resultados obtenidos en la evaluación, se concluye que el Gobierno Autónomo Municipal de Tiraque:

1. Ha invertido los recursos provenientes del IDH, percibidos en la gestión 2021, en operaciones consignados en el POA 2021, a través de actividades y proyectos a cargo de sus diferentes unidades ejecutoras, logrando un nivel de eficacia del 90,68%
2. Utilizó y destinó los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) disponibles en la gestión 2021, en operaciones (actividades y proyectos) dentro el marco de competencias para la utilización y destino de los recursos IDH, establecidos en los Decretos Supremos; N° 28421 de 21 de octubre de 2005, N° 29565 de 14 de mayo de 2008 y demás disposiciones legales relacionadas.