



RESUMEN EJECUTIVO

Informe: Informe de Auditoría Interna **INF. AUDINT. N° 001-B/2022** Auditoría Operacional sobre la Ejecución del POA con Utilización y Destino de Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), gestión 2021 del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, efectuado en cumplimiento al Plan Anual de Auditoría de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2022.

Objetivo: El objetivo de nuestra Auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia de las operaciones financieras con recursos del IDH e incorporados en el POA de la entidad y pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH.

Objeto: El objeto de la presente Auditoría comprendió la información y documentación administrativa, contable y presupuestaria que respaldan los ingresos y gastos ejecutados por el Gobierno Autónomo Departamental de Oruro en la gestión 2021, con los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH, y la misma que está constituido por la siguiente documentación:

- Plan Operativo Anual (POA) del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, gestión 2021.
- Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos IDH.
- Informe del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas relacionadas con las transferencias de recursos del IDH al Gobierno Autónomo Departamental de Oruro.
- Registro de Ejecución de Recursos C-21
- Registro de Ejecución de Gastos C-31
- Extractos Bancarios relacionados a recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH).
- Comprobantes de registro de ejecución de gastos y comprobantes de ejecución de ingresos con la documentación de respaldo correspondiente.
- Carpetas de Procesos de Contratación bajo la modalidad de Apoyo Nacional a la Producción y Empleo (ANPE), Licitaciones Públicas (LP), Contratación Directa y Contratación por Excepción.
- Informes de Ejecución Física y Financiera de Proyectos.
- Carpetas de ejecución de proyectos y actividades.
- Otra documentación obtenida que respalda la ejecución de los Programas, Proyectos y Actividades, todos estos en el marco de la captación, utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) correspondiente a la gestión 2021.

Resultados: Como resultado de la Auditoría Operacional sobre la Ejecución del POA con Utilización y Destino de Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), gestión 2021 del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, evidenciamos que se están aplicando



INF. AUDINT. N° 001-B/2022

actividades de control a los procesos administrativos - contables; sin embargo, hemos detectado deficiencias de control interno que requieren atención inmediata para su corrección, que a continuación se detallan:

1. DEFICIENCIAS TECNICAS ENCONTRADAS EN LA VERIFICACIÓN FÍSICA Y REVISIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE OBRAS CON FONDOS DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS – IDH, GESTIÓN 2021
2. OBSERVACIÓN EN LA ACTUALIZACIÓN DE LOS ESTADOS DE CUENTAS
3. FALTA DE CONTROL EN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE PERSONAL CONSULTORES EN LÍNEA EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD (SEDES) Y HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS
4. DEFICIENCIAS EN LOS PREVENTIVOS – REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 DEL SERVICIOS DEPARTAMENTAL DE SALUD (SEDES)
5. DEMORA EN LA PUBLICACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN EN EL SICOES

Oruro, 24 de Febrero de 2022


Lic. Aud. Franz Apaza Valdez
CAUB-11260 RAIG 00148-904
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO



FAV/ema
C.c./Arch.