

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Operacional sobre la Eficacia de la Ejecución del Plan Operativo Anual (POA), con Utilización y Destino de Recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.) del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, gestión 2025, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre, el presente informe se elaboró en cumplimiento al Plan Operativo Anual (POA) de la gestión 2025 de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, y de acuerdo a las Instrucciones emitidas por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna, mediante Memorándum UAI N° 012 /2026 de fecha 27 de enero de 2026.

El objetivo del Informe, es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia de la ejecución, del Plan Operativo Anual (POA), y verificar la correcta utilización y destino de los recursos financieros provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, en base a Normas establecidas.

El objeto El objeto de la auditoría constituyo la información y documentación relacionada con las **operaciones, proyectos y actividades consignadas en el Programa de Inversiones y Plan Operativo Anual**, del mismo modo constituye objeto de la presente auditoría los gastos financiados con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.), correspondientes al periodo auditado, además de la documentación relacionada con los mismos, algunos de los cuales son:

- El POA y Presupuesto Institucional Anual gestión 2025
- Plan de Inversiones con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH).
- Extractos Bancarios relacionados a recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH)
- Documentación relacionada con la ejecución de actividades.
- Reporte del Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos gestión 2025.
- Informes de Ejecución Física y Financiera de Proyectos.
- Otra documentación constituida como respaldo de las operaciones ejecutadas con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), durante la gestión 2025.

Conclusión General, como resultado de la Auditoría Operacional sobre la Eficacia de la Ejecución del Plan Operativo Anual (POA), con Utilización y Destino de Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, gestión 2025 por las observaciones señaladas, se concluye que:

- a) En la Ejecución de la Auditoría Operacional sobre la Eficacia de la Ejecución del Plan Operativo Anual (POA), con Utilización y Destino de Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, gestión 2025, se logró una **EFICACIA** de **71,43%**, en el cumplimiento de la ejecución Física de “PROYECTOS”, demostrando el Grado de Cumplimiento establecido en los Papeles de Trabajo.

- b) En la Ejecución de la Auditoria Operacional sobre la Eficacia de la Ejecución del Plan Operativo Anual (POA), con Utilización y Destino de Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, gestión 2025, el Grado de cumplimiento de las actividades alcanzo un **73,33%** fue **EFICAZ**.
- c) En el Sistema de control interno de la Ejecución del Programa Operativo Anual con Utilización y Destino de Recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), gestión 2025 del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, se han establecido 2 deficiencias de control interno y 4 recomendaciones, emergentes de la evaluación del control interno, entre la evaluación de la Auditoria y la evaluación Técnica de los Proyectos.

Oruro, 27 de febrero de 2026


Lic. Judith Monica Leon Rocha
SUPERVISOR - AUDITOR INTERNO 1
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO
MAT. PROF./CAUB 18254


Lic. Vicente Tiburcio Escobar Gutierrez
MAT. PROF. CAUR Nº 101 - CAUB Nº 3001
JEFE DE UNIDAD II -
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO



VTEG/ymlr
C.c./MAE.
Arch. UAI