

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Operativa UAI N° 004/2014

Objetivo

En cumplimiento al POA de la Unidad de Auditoría Interna del GAMCH, se ejecutó la presente auditoría, cuyo objetivo es emitir una opinión independiente sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), con mención sobre eficacia, eficiencia, y efectividad en la ejecución de Programas, Proyectos y actividades de la gestión 2013. Relacionado con los siguientes aspectos:

- a. Integridad de la percepción, registro presupuestario y contable de los recursos provenientes del IDH, transferidos por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas al Gobierno Autónomo Municipal de Chimoré en la gestión 2013.
- b. Proyectos financiados con recursos del IDH en el marco de lo establecido en la Ley de Hidrocarburos N° 3058, y de acuerdo a las competencias definidas en el Decreto Supremo N° 28421 de 21/10/2005, Decreto Supremo N° 29565 de 14/05/2008, Decreto Supremo N° 29400 del 29/12/2007 y Decreto Supremo N° 0859 de 29/04/2011.
- c. Eficacia, eficiencia y efectividad de las operaciones relacionadas con la programación y ejecución de programas, proyectos y actividades sector y salud.

Objeto

El objeto de la auditoría lo constituye la siguiente documentación, relacionada con la programación y ejecución de los recursos provenientes del IDH durante la gestión 2013:

- Programa Operativo Anual
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos
- Registros contables y documentación de respaldo de los programas y proyectos financiados con recursos IDH
- Documentación relacionada con la ejecución de proyectos de inversión pública financiados con recursos del IDH.
- Otra documentación relacionada con el objetivo del examen

Alcance

- Nuestra evaluación se realizó de acuerdo con lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental Código NE/CE-013, Nos. 231 a 235, aplicables a una Auditoría Operacional, aprobados mediante Resolución N° CGE/094/2012, del 27/08/2012 y comprendió el análisis de la información y documentación de los programas, proyectos y actividades financiados con recursos provenientes del IDH, en la gestión 2013. El alcance comprende:
 - Al 100% para el rubro de ingresos percibidos por concepto de IDH, para verificar la integridad de la percepción, registros presupuestario y contable.
 - Al 100% del total ejecutado (devengado) en los proyectos financiados con recursos del IDH, en el marco de lo establecido en las disposiciones legales antes citadas.

Conclusión

Los recursos del IDH fueron aplicados en las competencias establecidas para los municipios para dichos recursos.

Con relación al comportamiento de los indicadores relacionados con la ejecución de proyectos de inversiones públicas programadas en el POA y Presupuesto de la gestión 2013, por el Gobierno Autónomo Municipal de Chimoré y ejecutadas por las direcciones de Obras Públicas, Desarrollo Productivo y Medio Ambiente, Desarrollo Humano, Seguridad Ciudadana y para Equipamiento del sector Salud, refleja lo siguiente:

Eficacia:

La ejecución FISICA establece que de los 86 programas, proyectos y actividades de continuidad y nuevos vigentes en el POA de la gestión 2013 de la entidad municipal:

En 49 programas, proyectos y actividades que se culminaron totalmente, equivalentes al 57% fue Ineficaz; del total de 86 programas, proyectos y actividades, inscritos en la apertura y ajuste modificatorio del POA de la gestión de 2013. En 37 programas, proyectos y actividades que no fueron iniciados, equivalentes a 43%, la entidad no fue eficaz. Cabe aclarar que los programas, proyectos y actividades fueron incorporados al POA; en los ajustes por presupuesto adicional y casi al cierre de gestión, haciendo que la entidad no logra culminar los procesos de contratación.

La ejecución FINANCIERA de los proyectos de inversión con recursos del IDH establece que del presupuesto vigente para la gestión 2013 que asciende al importe de 8s11,125,582.-

8s11,125,582 se ejecutaron totalmente, equivalentes al 83.66%; de ellos parcialmente se ejecutaron 3 programas, proyectos y actividades.

Cabe aclarar, que el periodo de ejecución de proyectos de continuidad y proyectos nuevos, comprende más de una gestión, aspecto que genera a nivel financiero que se expongan proyectos parcialmente ejecutados, no iniciados y no ejecutados.

Eficiencia:

En la gestión 2013 hubo un incremento de recursos financieros con relación a la gestión 2012 de 8s3,626,602.equivalente al 67%, aspecto que provoco una mejoría traducida en un incremento neto de nuevos programa, proyectos y actividades de 56 proyectos nuevos equivalente a 100%, respecto al inicial que se tenía de 23 programas aperturados inscritos en el POA.

Efectividad:

Como resultado de nuestro examen, se concluye que la gestión 2013, con recursos del IDH, se concluyeron y entregaron proyectos de inversión consistentes en centros educativos, adquisición de

maquinaria pesada, dotación de equipos de computación, equipamiento a centros de salud, campañas de vacunación de prevención de salud que facilitan y elevan la calidad de vida a la población directa e indirectamente beneficiadas de las áreas de influencia pública ejecutadas por el GAMCH.

Deficiencias de Control Interno:

1. Inexistencia de indicadores que permitan medir el cumplimiento de los objetivos de gestión
2. 22 Proyectos menudos, sin impacto de desarrollo entre de 0 a 30K = Bs445,546.-promedio 20,253.
3. Convenio Desayuno escolar fue firmado tomando los recursos del HIPII, dialogo 2000, Ley 2225, art 13 inc. H, contemplando solo 111 días y no así el calendario escolar de 200 días hábiles, en la adenda no se menciona que recursos se va disponer, falta de asesoramiento técnico y jurídico
4. Registro de Proyecto con Denominativo General para actividades en el POA
5. Inexistencia de Carpetas en Direcciones Operativas de Proyectos Ejecutados.

Chimoré, Octubre de 2014