



# GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE BERMEJO

## UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

### RESUMEN EJECUTIVO

**Entidad:** Gobierno Autónomo Municipal de Bermejo

**Referencia:** “Auditoria Operativa a la utilización de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (I.D.H.)”

**Informe:** INF. UAI N° 004 / O-2023

**Objetivo:**

El principal objetivo de la Auditoria Operativa es emitir un pronunciamiento de manera individual o en conjunto sobre la eficacia de las operaciones desarrolladas, respecto al cumplimiento del Programa Operativo Anual de la gestión 2022 con pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos. Sobre la base de dicho objetivo, fueron definidos los siguientes objetivos específicos:

- a. Emitir un pronunciamiento respecto a la eficacia de las operaciones financiadas con recursos del I.D.H.
- b. Emitir un pronunciamiento respecto a que los recursos del I.D.H. hayan sido destinados en las competencias establecidas por disposiciones vigentes.
- c. Emitir un pronunciamiento respecto a que los recursos del I.D.H., hayan cumplido con los objetivos para los cuales fueron destinados.

**Objeto:**

El objeto del examen fue la documentación que respalda la programación de inversión con recursos del I.D.H., la información generada a través de las diferentes direcciones vinculadas en cumplir con planes y programas concluidos de acuerdo a objetivos y metas en los siguientes componentes: “Promoción y fomento a la producción agropecuaria, Saneamiento básico, Construcción y Mantenimiento de Micro riegos, Servicio de Alumbrado, Infraestructura Urbana y Rural, Gestión de Caminos, Salud, Educación, Desarrollo y Promoción del Deporte, Promoción y Políticas Para Grupos Vulnerables y de la Mujer, Servicios de Seguridad Ciudadana, Fortalecimiento a la Producción Local”.

Considerando para tal objeto la siguiente documentación:

- El Programa de Operaciones Anual y Presupuesto Institucional aprobado, de la Gestión 2022.
- Programas Operativos Anuales de las diferentes unidades, áreas y/o programas, que ejecutan sus actividades con recursos del I.D.H.; por la Gestión 2022.
- Plan de Inversiones con recursos del I.D.H., Gestión 2022.

- Informes de actividades de las diferentes unidades, áreas y/o programas, que ejecutan sus actividades con recursos del I.D.H.; por la Gestión 2022.
- Informes de Ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos del I.D.H., correspondiente a las Gestión 2022.
- Informe de ejecución física y financiera de proyectos (inversión y pre inversión), programas y/o actividades, Gestión 2022.
- Documentación obtenida del Ministerio de Economía y Finanzas y de otra fuente respecto a transferencias de recursos del IDH efectuadas al Gobierno Autónomo Municipal de Bermejo.
- Libretas bancarias de las cuentas de la Municipalidad de Bermejo.
- Comprobantes de contabilidad de ingresos y gastos; y su documentación de respaldo.
- Extractos bancarios correspondientes a la gestión 2022.
- Procesos de contratación de proyectos (inversión y pre inversión), bienes y servicios.
- Otra documentación relacionada.

**Periodo Auditado:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**RESULTADOS:**

Los principales hallazgos identificados en la auditoria son los siguientes:

1. Deficiencias en el Sistema de Programación de Operaciones.
2. Deficiencias en el Sistema de Organización Administrativa.
3. Falta de elaboración del Plan de Seguridad Ciudadana.
4. Registro inadecuado de materiales en la Unidad de Almacenes.
5. Cancelación de adeudos sin estar inscritos en el presupuesto de la gestión 2022.
6. Falta de apoyo a la Unidad de Auditoria Interna.
7. Falta de implementación de banco de datos para determinar metas e indicadores de desempeño
8. inadecuada formulación del Plan de Inversión con Recursos del I.D.H.

Bermejo, 02 de mayo de 2023

*Lic. Johan H. Flores Diaz*  
**AUDITOR INTERNO**  
 GOBIERNO AUT. MCPAL. - BERMEJO

