



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-2025

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 2024 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. Determinar la eficacia de las operaciones financiadas con recursos del I.D.H.
- b. Determinar si los recursos del I.D.H. han sido destinados en las competencias establecidas por disposiciones vigentes.
- c. Determinar si los recursos del I.D.H., han 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, Desarrollo y Preservación del Medio Ambiente, Infraestructura Urbana y Rural, Gestión de Caminos Vecinales, Gestión de Salud, Gestión de Educación, Desarrollo y Promoción del Deporte, Promoción y Políticas Para Grupos Vulnerables y de la Mujer, Gestión de Riesgos, Servicios de Seguridad Ciudadana".

Considerando para tal objeto la siguiente documentación:

- El Programa de Operaciones Anual y Presupuesto Institucional aprobado, de la Gestión 2024.
- Programas Operativos Anuales de las diferentes unidades, áreas y/o programas, que ejecutan sus actividades con recursos del I.D.H.; por la Gestión 2024.
- Plan de Inversiones con recursos del I.D.H., Gestión 2024.
- Informes de actividades de las diferentes unidades, áreas y/o programas, que

- ejecutan sus actividades con recursos del I.D.H.; por la Gestión 2024.
- Informes de Ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos del I.D.H., correspondiente a las Gestión 2024.
 - Informe de ejecución física y financiera de proyectos (inversión y pre inversión), programas y/o actividades, Gestión 2024.
 - Documentación obtenida del Ministerio de Economía y Finanzas y de otra fuente respecto a trasferencias 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 (C-21) y gastos (C-31); y su documentación de respaldo.
 - Extractos bancarios correspondientes a la gestión 2024.
 - 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 2024

RESULTADOS:

Los principales hallazgos identificados en la auditoria son los siguientes:

1. Falta de implementación de banco de datos para determinar metas e indicadores de desempeño.
2. Deficiencia en la contratación de Consultores Individuales de Línea con recursos del I.D.H.
3. Deficiencias en la elaboración de los Programas Operativos Anuales de las áreas y/o unidades.
4. Deficiencias en la ejecución de proyectos.
5. Deficiencias en la presentación de documentación de respaldo en la ejecución de proyectos de construcción de infraestructuras

Bermejo, 13 de marzo de 2025


Lic. John H. Flores Diaz
AUDITOR INTERNO
GOBIERNO AUT. MUNICIPAL DE BERMEJO