

## RESUMEN EJECUTIVO

**Informe de Auditoría Interna N° UAI/GAMY/IDH - 04/18**, correspondiente al examen sobre la Auditoría Sobre el Uso de los Recursos Transferidos por Concepto a los Hidrocarburos I.D.H., **por el periodo** al 31 de diciembre de 2017, **ejecutada en cumplimiento**, a solicitud del Gobierno Autónomo Municipal de Yapacani.

**El objetivo del examen** es determinar la eficacia de los procedimientos relacionados con la Ejecución del Programa de Operaciones Anual y el Presupuesto, además de la utilización de los recursos provenientes por concepto del I.D.H.

Evaluar la exactitud de las cifras reportadas como ingresos y gastos en los registros contables referentes a los Recursos Transferidos al Municipio, por concepto del Impuesto Directo a los Hidrocarburos I.D.H.

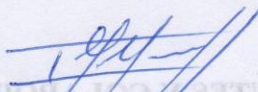
Determinar que los desembolsos realizados se encuentren enmarcados en las disposiciones legales establecidas para tal efecto.

**El objeto del examen** es verificar la legalidad y suficiencia de la documentación que respalda las operaciones ejecutadas con los recursos transferidos por concepto del Impuesto Directo a los Hidrocarburos.

**Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.**

1. Comprobante de contabilidad por la ejecución de obra sin suficiente documentación de respaldo
2. Documentos que sustentan los pagos.
3. Evaluación de desempeño.
4. Manual de organización y manual de funciones
5. Los reglamentos específicos para los sistemas de administración no se encuentran compatibilizados
6. Arqueos de fondos
7. Actividades a ser caucionadas

Yapacani, 28 de febrero de 2018



Lic. José Germán Martínez Llanos

**AUDITOR INTERNO**  
**CAUCH - 251 CAUB - 1591**