

**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNA**  
**PROVINCIA JOSÉ MARÍA LINARES**  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
PUNA – POTOSÍ – BOLIVIA

**RESUMEN EJECUTIVO**

**AUDITORIA OPERATIVA SOBRE LA UTILIZACIÓN Y EL DESTINO DE  
LOS RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS  
HIDROCARBUROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**INF.UAI.N° 002/17**

Informe de Auditoría Interna INF.UAI.N° 002/17, correspondiente a la Auditoría Operativa Sobre la Utilización y el Destino de los Recursos Provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos, por el periodo finalizado el 31 diciembre de 2016, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) 2017.

El objetivo definido para la auditoría es emitir una opinión independiente sobre:

- a) La eficacia de los sistemas de administración y los instrumentos de control interno, referentes a operaciones con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH);
- b) La eficacia y eficiencia de las operaciones, relativas a la captación y utilización de recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH);
- c) Si los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos fueron destinados en las competencias establecidas en el Decreto Supremo N° 28421 y Decreto Supremo N° 29565.

El objeto del examen está constituido por la siguiente documentación e información:

- ✓ Programa Operativo Anual y Presupuesto Institucional 2016.
- ✓ Programa de Inversión con recursos del IDH.
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos sobre el Impuesto Directo a los Hidrocarburos del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2016
- ✓ Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Recursos C-21.
- ✓ Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31.
- ✓ Carpetas de procesos de contratación.
- ✓ Documentación referida a la transferencia de recursos del IDH (coparticipación, compensación y nivelación) al Gobierno Autónomo Municipal de Puna, durante el período 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.



PUNA

VILACAYA

BELÉN

INCHASI

GERMAN  
BUSCH

PACASI

SEPULTURAS



MICULPAYA

