



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Operativa sobre el cumplimiento (eficacia, eficiencia) del Programa Operativo Anual con pronunciamiento expreso del destino y utilización de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos "IDH".

(Del 02 de enero al 31 de diciembre de 2022).

INF./ GAMV./ UAI./ N° 03/2023.

Nombre de la Entidad: Gobierno Autónomo Municipal de Villazón

Referencia: Informe de Auditoría Operativa sobre el cumplimiento (eficacia, eficiencia) del Programa Operativo Anual con pronunciamiento expreso del destino y utilización de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos "IDH". Correspondiente del 02 de enero al 31 de diciembre del 2022.

N° de Informe: Informe INF. GAMV. UAI. N° 03/2023.

Objetivos:

El objetivo de la auditoria consiste en la emisión de una opinión independiente sobre el cumplimiento (eficacia, eficiencia) del Programa Operativo Anual con pronunciamiento expreso del destino y utilización de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos "IDH".

Objeto:

El objeto del examen consistió en la revisión de la documentación Administrativa, contable y presupuestaria del Gobierno Autónomo Municipal de Villazón, con recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH, durante la gestión 2021, siendo estos los siguientes:

- Programa de Operaciones Anual.
- Informe de Evaluación del POA y Seguimiento, de fecha de enero del 2023.
- Presupuestos de recursos y gastos aprobados y ejecutados.
- Informe de la ejecución física de los proyectos con fuente de financiamiento del IDH.
- Planilla resumen de la articulación de acciones de mediano Plazo del plan estratégico. Anexo N° 1.
- Anexo N° 6 POA: (...) y Anteproyecto Presupuesto Recursos IDH Gestión 2021. (Plan de inversión).
- Metas establecidas por la administración.
- Información en programas o áreas examinadas.
- Información de costos de producción de bienes y servicios.
- Información financiera.
- Informes de actividades de las unidades organizacionales.
- Leyes, Decretos y otras normas legales.
- Contratos.
- Información publicada en el SIGEP, SICOES, SISIN WEB.



- 51 Programas sujetos a revisión que fueron financiados con recursos del IDH, incluidos proyectos.
- 16 Proyectos sujetos a revisión de diversos programas financiados con recursos del IDH.
- Extractos Mensuales de la cuenta y libreta Bancaria de los recursos del IDH.
- Registros contables con la documentación de respaldo de los programas y proyectos financiados con recursos de IDH.
- Reporte de Transferencias del TGN al Gobierno Autónomo Municipal de Villazón, publicada oficialmente por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas respecto a las transferencias de recursos del IDH (coparticipación, compensación y nivelación).
- Otra documentación e información relacionada al objeto de la Auditoría.

Alcance:

Nuestro examen fue realizado en base a los lineamientos establecidos en las Normas de Auditoría Operacional aprobadas con resoluciones números: CGE/072/2021 del 22 de octubre del 2021 y CGE/093/2022 del 09 de noviembre de 2022, Ley de Hidrocarburos N° 3058, Decreto Supremo N° 28421, y demás disposiciones que modifican y amplían la distribución y asignación de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH). Y comprendió la indagación, revisión, y análisis de los programas, proyectos de inversión, y operaciones elaborados, programados y ejecutados por la entidad, como de la documentación e información sustentatoria.

El alcance de los ingresos en nuestro examen cubrió el 100% de los importes devengados, conceptos reportados en la Ejecución Presupuestaria de Recursos, y respecto a la Ejecución Presupuestaria de gastos gestión 2022, el 74.48% como se refleja en el anexo del estado de ejecución presupuestaria de gastos.

Estado de ejecución de presupuesto de recursos del IDH, gestión 2022.

Anexo 1.

Rubro	Descripción	Ppto. Inicial	Modificaciones	Ppto. Vigente	Devengado	Percibido	% Ejec.
19.2.1.2	TRANSFERENCIAS CORRIENTES Por Coparticipación Tributaria	11.232.411,00	3.090.232,00	14.322.643,00	14.322.067,20	14.322.067,20	99,99%
23.2.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL de los órganos legislativo, judicial y electoral, entidades de control y (...)	0.00	1.696.716,76	1.696.716,76	1.644.396,76	1.644.396,76	96,92%
35.1.1	Disminución de Caja y Bancos	52.600,00	1.449.807,29	1.502.407,29	0,00	0,00	0.00%
35.1.3	Disminución de Anticipos Financieros	0.00	109.562,36	109.562,36	0,00	0,00	0.00%
Totales:		11.285.011,00	6.346.318,41	17.631.329,41	15.966.463,96	15.966.463,96	90,56%

Fuente: Estado de Ejecución presupuestaria ingresos.



Estado de ejecución presupuestaria de gastos con recursos del IDH, gestión 2022.

Anexo 2.

Clasificación Programática de acuerdo a competencias establecidas en el D.S 28481	Descripción	Importe Programado	Importe Ejecutado	%
10 TPP15370000001 000	CONST. SISTEMA DE CAPTACION DE AGUA PLUVIAL COMUNIDADES ZONA CENTRAL Y OESTE	584.536,29	576.228,49	98,58
10 TPP15370000003 000	CONST. DE APRISCOS TIPO COBERTIZO PARA GANADO MAYOR Y MENOR EN COMUNIDADES DEL MUNICIPIO DE VILLAZON	922.607,54	0,00	0,00
10 0 010	FORTALECIMIENTO SECTOR PRODUCTIVO AGROPECUARIO	469.898,63	0,00	0,00
10 0 011	PROY. DESPARASITACION Y DESINFECCION AGROP. - SENASAG	35.000,00	34.626,64	98,93
10 0 028	MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCION FRUTICOLA	110.000,00	69.640,80	63,31
10 15373400700000 000	EQUIP. DE MAQUINARIA PESADA A LA UNIDAD DE MECANIZACION AGRICOLA GAMV VILLAZON	300.000,00	247.680,00	82,56
12 15373396500000 000	CONST. SISTEMA DE RIEGO HUMI - VILLAZON	75.973,03	75.973,03	100,00
12 15373397400000 000	CONST. SISTEMA DE MICRORIEGO ESQUINA GRANDE	42.135,43	42.135,43	100,00
17 0 013	CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLES ELIODORO VILLAZON Y CAMARGO ENTRE TUPAC KATARI - AV. ANTOFAGASTA	175.640,00	0,00	0,00
17 0 018	CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLE MOJO BOLIVAR	1.054.661,00	0,00	0,00
17 15373411000000 000	CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLE MARIA L. CABRERA ENTRE PSJE. CALAMA Y AV. BOLIVAR	18.712,32	0,00	0,00
17 15373411100000 000	CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLE S/N ENTRE S.J. MAZANEDA Y C/ GERMAN BUSH (PLAZUELA AMERICAS)	170.587,68	0,00	0,00
18 15373406200000 000	APERT. DE CAMINO TRAMOS SANTA ROSA Y SAN MIGUEL (SELOCHA)	90.455,00	53.474,95	59,12
21 0 002	ALIMENTACIÓN ESCOLAR AREA URBANA	3.900.963,00	3.519.069,57	90,21
21 0 003	ALIMENTACIÓN ESCOLAR AREA DISPERSA	1.062.411,00	1.044.124,49	98,28
21 0 004	TRANSPORTE ESCOLAR AREA CONCENTRADA Y DISPERSA	640.925,00	626.900,00	97,81
21 15372196800000 000	CONST. BATERIA DE BAÑOS U.E. TAMBO	125.809,71	124.830,64	99,22
21 15373399600000 000	AMPL. U.E. LAMPAYA	412.753,63	0,00	0,00
21 15373409800000 000	CONST. BATERIA DE BAÑOS U.E. RAFAEL QUISPE (LAMPAYA)	125.809,71	125.567,87	99,81
20 0 003	FORTALECIMIENTO RED DE SALUD C.S. SAN MARTIN	165.720,00	150.609,67	90,88
20 0 005	FORTALECIMIENTO RED DE SALUD C.S SAN JUAN DE DIOS	200.520,00	200.520,00	100,00
20 0 006	FORTALECIMIENTO RED DE C.S. E. VILLAZON	241.320,00	238.007,01	98,63
20 0 007	FORTALECIMIENTO RED DE C.S. SAN JUDAS TADEO	184.920,00	182.569,17	98,73
20 0 008	FORTALECIMIENTO RED DE C.S. NIÑO JESUS	222.720,00	208.400,33	93,57
20 0 150	PREVENCIÓN CONTROL Y ATENCIÓN DEL CORONAVIRUS	181.950,00	13.500,00	7,42
20 0 004	FORTALECIMIENTO RED DE SALUD HOSPITAL SAN ROQUE	658.800,00	640.153,33	97,17
33 0 001	PROGRAMA DE SEGURIDAD CIUDADANA PROVINCIA MODESTO OMISTE	8.900,00	7.548,05	84,81
33 0 002	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS POLICIA SEGURIDAD CIUDADANA	282.666,00	266.648,49	94,33
33 0 003	EQUIPAMIENTO SEGURIDAD CIUDADANA	142.150,00	137.333,70	96,61
33 0 008	MANTENIMIENTO SISTEMAS DE VIDEO DE VIGILANCIA URBANA	3.280,00	3.280,00	100,00
33 0 080	FORTALECIMIENTO A LA FELCV	39.313,00	36.336,00	92,43
21 0 088	FONDO DE FOMENTO A LA EDUCACIÓN CÍVICO PATRIÓTICA	28.643,00	28.642,73	100,00
25 0 001	SERVICIO LEGAL INTEGRALES MUNICIPALES (SLIM)	78.627,00	76.908,78	97,81
25 0 088	RENTA DIGNIDAD	4.296.407,00	4.296.406,43	100,00
11 0 007	AMPLIACIÓN DE SISTEMA DE AGUA POTABLE VILLAZON - POTOSI	0,00	0,00	0,00
34 0 001	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL MUNICIPAL	29.519,07	29.519,07	100,00
34 0 097	OTRAS COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	1.500,00	1.288,34	85,89
97 0 001	PROVISIONES PARA GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00



Clasificación Programática de acuerdo a competencias establecidas en el D.S 28481	Descripción	Importe Programado	Importe Ejecutado	%
97 0 050	TRANSF. DE RECURSOS FONDO DESARROLLO INDIGENA	0,00	0,00	0,00
97 0 100	PROVISIÓN PARA PROGRAMAS Y PROYECTOS DE DESARROLLO	457.170,37	0,00	0,00
99 0 001	GASTOS DEVENGADOS NO PAGADOS A PROGRAMAS DE FUNCIONAMIENTO	88.325,00	73.325,00	83,02
Total		17.631.329,41	13.131.248,01	74,48

Fuente: Estado de Ejecución presupuestaria de gastos.

Resultados:

a) Análisis del grado de eficacia y eficiencia del Programa Operativo Anual con pronunciamiento expreso del destino y utilización de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos "IDH".

1. Análisis del grado de cumplimiento de la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de la acción a corto plazo del Programa de promoción y fomento a la producción agropecuaria.
2. Análisis del grado de cumplimiento de la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de acciones a corto plazo (objetivos) del Programa de Construcción y mantenimiento de microriego.
3. Análisis del grado de cumplimiento de la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de acciones a corto plazo (objetivos) del Programa Gestión de caminos vecinales.
4. Análisis del grado de cumplimiento de la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de acciones a corto plazo (objetivos) del Programa Gestión de salud.
5. Análisis del grado de cumplimiento de la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de acciones a corto plazo (objetivos) del Programa Gestión de educación.
6. Análisis del grado de cumplimiento de la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de acciones a corto plazo (objetivos) del Programa Promoción y políticas para grupos vulnerables y de la mujer.
7. Análisis del grado de cumplimiento de la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de acciones a corto plazo (objetivos) del Programa Servicios de seguridad ciudadana.

b) Deficiencias identificadas en el cumplimiento de las acciones programadas que no cumplieron con un grado de eficacia y eficiencia adecuado en el cumplimiento del Programa Operativo Anual con pronunciamiento expreso del destino y utilización de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos "IDH".

1. El proyecto "CONST. DE APRISCOS TIPO COBERTIZO PARA GANADO MAYOR Y MENOR EN COMUNIDADES DEL MUNICIPIO DE VILLAZON" no cumplió con la meta establecida siendo ineficaz en el cumplimiento de su objetivo e ineficiente en el uso de los recursos programados inicialmente.
2. El proyecto "FORTALECIMIENTO SECTOR PRODUCTIVO AGROPECUARIO" no cumplió con la meta establecida siendo ineficaz en el cumplimiento de su objetivo e ineficiente en el uso de los recursos programados inicialmente.
3. El proyecto "CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLES ELIODORO VILLAZON Y CAMARGO ENTRE TUPAC KATARI - AV. ANTOFAGASTA" no cumplió con la meta



- establecida siendo ineficaz en el cumplimiento de su objetivo e ineficiente en el uso de los recursos programados inicialmente.
4. El proyecto "CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLE MOJO BOLIVAR" no cumplió con la meta establecida siendo ineficaz en el cumplimiento de su objetivo e ineficiente en el uso de los recursos programados inicialmente.
 5. El proyecto CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLE MARIA L. CABRERA ENTRE PSJE. CALAMA Y AV. BOLIVAR" no cumplió con la meta establecida siendo ineficaz en el cumplimiento de su objetivo e ineficiente en el uso de los recursos programados inicialmente.
 6. El proyecto "CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLE S/N ENTRE S.J. MAZANEDA Y C/ GERMAN BUSH (PLAZUELA AMERICAS)" no cumplió con la meta establecida siendo ineficaz en el cumplimiento de su objetivo e ineficiente en el uso de los recursos programados inicialmente.
 7. La actividad "020 0 150" no cumplió con la meta establecida siendo ineficaz en el cumplimiento de su objetivo e ineficiente en el uso de los recursos programados inicialmente.
 8. El proyecto "AMPLIACIÓN U.E. LAMPAYA" no cumplió con la meta establecida siendo ineficaz en el cumplimiento de su objetivo e ineficiente en el uso de los recursos programados inicialmente.

Conclusión del objeto de Eficacia y Eficiencia.

Considerando los aspectos positivos y los hallazgos o deficiencias sobre el cumplimiento de la eficacia y eficiencia del Programa Operativo Anual con pronunciamiento expreso del destino y utilización de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos "IDH".

Se concluye que el destino de los recursos del IDH fueron asignados en programas proyectos y actividades de acuerdo a las competencias aprobadas y que cumplimiento de las acciones a corto plazo expuestas en el Programa Operativo Anual sobre la utilización de los recursos del IDH exponen un grado de cumplimiento sobre la eficacia y eficiencia como se expone en el siguiente cuadro a continuación:

	Concepto	Ineficaz/ Ineficiente <=69%	Eficaz/ Eficiente > 70%
1)	CONST. SISTEMA DE CAPTACION DE AGUA PLUVIAL COMUNIDADES ZONA CENTRAL Y OESTE		98,58
2)	CONST. DE APRISCOS TIPO COBERTIZO PARA GANADO MAYOR Y MENOR EN COMUNIDADES DEL MUNICIPIO DE VILLAZON	0,00	
3)	FORTALECIMIENTO SECTOR PRODUCTIVO AGROPECUARIO	0,00	
4)	PROY. DESPARASITACION Y DESINFECCION AGROP. - SENASAG		98,93
5)	MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCION FRUTICOLA	63,31	
6)	EQUIP. DE MAQUINARIA PESADA A LA UNIDAD DE MECANIZACION AGRICOLA GAMV VILLAZON		82,56
7)	AMPLIACIÓN DE SISTEMA DE AGUA POTABLE VILLAZON - POTOSI	0,00	
8)	CONST. SISTEMA DE RIEGO HUMI - VILLAZON		100.00



	Concepto	Ineficaz/ Ineficiente ≤69%	Eficaz/ Eficiente > 70%
9)	CONST. SISTEMA DE MICRORIEGO ESQUINA GRANDE		100.00
10)	CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLES ELIODORO VILLAZON Y CAMARGO ENTRE TUPAC KATARI - AV. ANTOFAGASTA	0,00	
11)	CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLE MOJO BOLIVAR	0,00	
12)	CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLE MARIA L. CABRERA ENTRE PSJE. CALAMA Y AV. BOLIVAR	0,00	
13)	CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLE S/N ENTRE S.J. MAZANEDA Y C/ GERMAN BUSH (PLAZUELA AMERICAS)	0,00	
14)	APERT. DE CAMINO TRAMOS SANTA ROSA Y SAN MIGUEL (SELOCHA)	59,12	
15)	FORTALECIMIENTO RED DE SALUD C.S. SAN MARTIN		90,88
16)	FORTALECIMIENTO RED DE SALUD C.S SAN JUAN DE DIOS		100,00
17)	FORTALECIMIENTO RED DE C.S. E. VILLAZON		98,63
18)	FORTALECIMIENTO RED DE C.S. SAN JUDAS TADEO		98,73
19)	FORTALECIMIENTO RED DE C.S. NIÑO JESUS		93,57
20)	PREVENCIÓN CONTROL Y ATENCIÓN DEL CORONAVIRUS	7,42	
21)	ALIMENTACIÓN ESCOLAR AREA URBANA		90,21
22)	ALIMENTACIÓN ESCOLAR AREA DISPERSA		98,28
23)	TRANSPORTE ESCOLAR AREA CONCENTRADA Y DISPERSA		97,81
24)	FONDO DE FOMENTO A LA EDUCACIÓN CÍVICO PATRIÓTICA		100.00
25)	CONST. BATERIA DE BAÑOS U.E. TAMBO		99,22
26)	AMPL. U.E. LAMPAYA	0,00	
27)	CONST. BATERIA DE BAÑOS U.E. RAFAEL QUISPE (LAMPAYA)		99,81
28)	SERVICIO LEGAL INTEGRALES MUNICIPALES (SLIM)		97,81
29)	RENTA DIGNIDAD		100,00
30)	PROGRAMA DE SEGURIDAD CIUDADANA PROVINCIA MODESTO OMISTE		84,81
31)	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS POLICIA SEGURIDAD CIUDADANA		94,33
32)	EQUIPAMIENTO SEGURIDAD CIUDADANA		96,61
33)	MANTENIMIENTO SISTEMAS DE VIDEO DE VIGILANCIA URBANA		100,00
34)	FORTALECIMIENTO A LA FELCV		92,43
35)	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL MUNICIPAL		100,00 (*)
36)	OTRAS COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS		85,89 (*)
37)	PROVISIONES PARA GASTOS DE CAPITAL	0,00 (*)	
38)	TRANSF. DE RECURSOS FONDO DESARROLLO INDIGENA	0,00 (*)	



	Concepto	Ineficaz/ Ineficiente ≤69%	Eficaz/ Eficiente > 70%
39)	PROVISIÓN PARA PROGRAMAS Y PROYECTOS DE DESARROLLO	0,00 (*)	
40)	GASTOS DEVENGADOS NO PAGADOS A PROGRAMAS DE FUNCIONAMIENTO		83,02

Fuente: Elaborado con los resultados de la auditoría sobre la eficacia, eficiencia del destino y distribución de los recursos del IDH.

(*) No fueron analizados por no tener incidencia en la gestión.

Atentamente.