



## 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 2021).

INF./ GAMV./ UAI./ N° 03/2022.

---

**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 2021.

---

**N° de Informe:** Informe INF. GAMV. UAI. N° 03/2022.

---

#### 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 24 de enero del 2022.
- 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 NE/CE-072, 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 2021, el 83.53% como se refleja en el anexo del estado de ejecución presupuestaria de gastos.

### Estado de ejecución de presupuesto de recursos del IDH, gestión 2021.

Rubro	Descripción	Ppto. Inicial	Modificaciones	Ppto. Vigente	Devengado	Percibido	% Ejec.
19.2.1.2	TRANSFERENCIAS CORRIENTES Por Coparticipación Tributaria	12,589,691.00	0.00	12,589,691.00	10,873,954.31	10,873,954.31	86.37%
23.2.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE LOS ORGANOS LEGISLATIVO, JUDICIAL Y ELECTORAL, ENTIDADES DE CONTROL Y (...)	0.00	3,915,992.95	3,915,992.95	3,915,992.95	3,915,992.95	100.00%
35.1.1	Disminución de Caja y Bancos	51,600.00	2,753,449.77	2,805,049.77	0.00	0.00	0.00%
35.1.3	Disminución de Anticipos Financieros	0.00	978,371.06	978,371.06	0.00	0.00	0.00%
<b>Totales:</b>		<b>12,641,291</b>	<b>7,647,813.78</b>	<b>20,289,104.78</b>	<b>14,789,947.26</b>	<b>14,789,947.26</b>	<b>72.90%</b>

Fuente: Estado de Ejecución presupuestaria ingresos

Archivo: **ARCH.-EJEC.PPTARIA.INGRESOS.2021.**

### Estado de ejecución presupuestaria de gastos con recursos del IDH, gestión 2021.

Apertura Programática	Descripción	Importe	Importe	%
		Programado	Ejecutado	
10 TPP1537000001 000	CONST. SISTEMA DE CAPTACION DE AGUA PLUVIAL COMUNIDADES ZONA CENTRAL Y OESTE	1,665,325.40	1,560,284.49	93.69
10 0 010	FORTALECIMIENTO SECTOR PRODUCTIVO AGROPECUARIO	327,683.50	316,098.00	96.46
10 0 011	PROY. DESPARASITACION Y DESINFECCION AGROP. - SENASAG	35,000.00	34,919.50	99.77
10 0 028	MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCION FRUTICOLA	130,000.00	93,381.90	71.83
10 0 200	COSECHA Y ALMACENAMIENTO DE AGUA PARA GANADO MENOR..	788,727.00	784,161.18	99.42
10 15373400700000 000	EQUIP. DE MAQUINARIA PESADA A LA UNIDAD DE MECANIZACION AGRICOLA GAMV VILLAZON	600,000.00	600,000.00	100.00
11 15372194200000 000	CONST. ALCANTARILLADO Y SISTEMA DE AGUA POTABLE OTB N° 15	168,946.69	168,946.69	100.00
11 15373406500000 000	REPOS. ALCANTARILLADO SANITARIO CALLES PERU, COLOMBIA, GRANADEROS Y PSJE SELOCHA	34,124.05	34,124.05	100.00
11 15373406800000 000	REPOS. ALCANTARILLADO SANITARIO CALLES ELIODORO VILLAZON ENTRE M. OMISTE Y BARTOLINA SISA	99,994.16	99,994.16	100.00
11 15373407600000 000	CONST. ALCANTARILLADO SANITARIO CALLE LOS ALAMOS (BARRIO VILLA VICTORIA)	50,704.02	50,704.02	100.00
11 15373407800000 000	CONST. ALCANTARILLADO SANITARIO C/JOSE MARIA LINARES, HERNANDO SILES, IGEOSMIL E INDEPENDENCIA	99,910.32	99,910.32	100.00
11 15373407900000 000	CONST. ALCANTARILLADO SANITARIO C/VILLAMONTES, DONACIANO IBAÑEZ Y M. ASCENCIO PADILLA	99,993.99	99,993.99	100.00



11 15373408200000 000	CONST. ALCANTARILLADO SANITARIO JUNTA VECINAL N° 29 BARRIO LOS PINOS	99,994.25	99,994.18	100.00
11 15373409100000 000	CONST. PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES OTB 11	21,873.00	0.00	0.00
12 0 003	CONST. SISTEMA DE RIEGO SELOCHA	100,000.00	0.00	0.00
12 15373396500000 000	CONST. SISTEMA DE RIEGO HUMI - VILLAZON	1,061,417.38	983,165.16	92.63
12 15373397400000 000	CONST. SISTEMA DE MICRORIEGO ESQUINA GRANDE	525,455.03	476,460.59	90.68
12 15373406100000 000	MEJ. CANALES DE RIEGO SAN NICOLAS Y SANTA BARBARA (SELOCHA)	199,999.14	199,933.48	99.97
17 15373404900000 000	CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLE CHAYANTA 1 ENTRE RIO INTERNACIONAL Y CALLE S/N	273,544.86	273,544.86	100.00
17 15373408300000 000	CONST. ENLOSETADO CALLE LUIS ESPINAL ENTRE CALLE LA PAZ Y JUNIN	70,840.71	70,840.71	100.00
17 15373408400000 000	CONST. PAVIMENTO RIGIDO MARIA L. CABREARA ENTRE CALLE 10 DE NOVIEMBRE Y PSJE. CALAMA	99,998.68	99,998.68	100.00
17 15373408500000 000	CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLE MARIA L. CABRERA ENTRE AV. BOLIVAR Y 7 DE NOVIEMBRE	99,998.96	99,998.96	100.00
17 15373408600000 000	CONST. CORDONES DE ACERA CALLES ECUADOR, VENEZUELA Y COLOMBIA	28,953.07	28,953.07	100.00
17 15373408700000 000	CONST. PAVIMENTO RIGIDO CALLE TOPATER ENTRE 25 DE MAYO Y G. RENE MORENO	17,277.56	17,277.56	100.00
18 15373406200000 000	APERT. DE CAMINO TRAMOS SANTA ROSA Y SAN MIGUEL (SELOCHA)	124,292.87	65,578.00	52.76
20 0 002	PROG. DESNUTRICION CERO AIEPI- NUT	153,946.00	153,812.34	99.91
20 0 003	FORTALECIMIENTO RED DE SALUD C.S. SAN MARTIN	145,490.00	145,189.33	99.79
20 0 004	FORTALECIMIENTO RED DE SALUD HOSPITAL SAN ROQUE	591,104.00	590,763.31	99.94
20 0 005	FORTALECIMIENTO RED DE SALUD C.S SAN JUAN DE DIOS	200,520.00	199,484.84	99.48
20 0 006	FORTALECIMIENTO RED DE C.S. E. VILLAZON	231,790.00	231,624.33	99.93
20 0 007	FORTALECIMIENTO RED DE C.S. SAN JUDAS TADEO	175,380.00	175,377.68	100.00
20 0 008	FORTALECIMIENTO RED DE C.S. NIÑO JESUS	187,270.00	187,264.33	100.00
20 0 150	PREVENCIÓN CONTROL Y ATENCIÓN DEL CORONAVIRUS	789,964.34	607,445.34	76.90
20 15373405800000 000	CONST. LABORATORIO HOSPITAL SAN ROQUE (VILLAZON)	71,929.07	71,899.09	99.96
21 0 009	EQUIPAMIENTO U.E. AREA URBANA Y DISPERSA	100,000.00	73,325.00	73.33
21 0 036	CONST. UNIDAD EDUCATIVA CHOSCONTY	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
21 0 037	AMPL. U.E. MATANCILLAS	1,500,000.00	1,307,945.49	87.20
21 0 040	DOTACION DE EQUIPOS DE COMPUTACION U.E. FISCALES Y CONVENIO PRIMARIA - SECUNDARIA	1,813,924.65	0.00	0.00
21 0 044	INCENTIVO ESTUDIANTIL MUNICIPAL	740,669.35	740,669.35	100.00
21 0 088	FONDO DE FOMENTO A LA EDUCACIÓN CÍVICO PATRIÓTICA	25,179.00	21,747.10	86.37
21 15373401000000 000	AMPL. CANCHA DEPORTIVA U.E. CORNELIO SAAVEDRA	876,358.00	876,357.39	100.00
22 15373406700000 000	MEJ. CANCHA DEPORTIVA AMERICA	72,238.73	72,238.73	100.00
25 0 001	SERVICIO LEGAL INTEGRALES MUNICIPALES (SLIM)	102,855.00	69,779.92	67.84
25 0 088	RENTA DIGNIDAD	3,776,907.00	3,262,064.98	86.37
25 0 089	AYUDA ECONÓMICA PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD	540,514.00	454,500.00	84.09
33 0 001	PROGRAMA DE SEGURIDAD CIUDADANA PROVINCIA MODESTO OMISTE	23,000.00	20,870.00	90.74
33 0 002	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS POLICIA SEGURIDAD CIUDADANA	265,506.00	261,265.07	98.40
33 0 003	EQUIPAMIENTO SEGURIDAD CIUDADANA	19,941.00	19,900.00	99.79
33 0 080	FORTALECIMIENTO A LA FELCV	44,064.00	43,503.00	98.73
34 0 001	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL MUNICIPAL	1,500.00	1,267.16	84.48
99 0 001	GASTOS DEVENGADOS NO PAGADOS A PROGRAMAS DE FUNCIONAMIENTO	15,000.00	0.00	0.00
<b>Total</b>		<b>20,289,104.78</b>	<b>16,946,557.33</b>	<b>83.53</b>

Fuente: Estado de Ejecución presupuestaria de gastos

Archivo: **ARCH.-EJEC.PPTARIA.GASTOS.2021**

## 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 objetivos (acciones) del Programa de promoción y fomento a la producción agropecuaria.**



N°	Acción a corto plazo	Conclusión sobre la eficiencia				Conclusión sobre la eficacia
		Muy Ineficiente (Menor a 30%)	Ineficiente (entre 30% a 59%)	Parcialmente Eficiente (entre 60% a 89%)	Eficiente > 90%	Eficaz/ Ineficaz
	<b><u>Programa de promoción y fomento a la producción agropecuaria.</u></b>					
1.	Construcción Sistema de captación de agua pluvial comunidades zona central y oeste.				93.69%	Eficaz
2.	Fortalecimiento sector productivo agropecuario				96.46%	Eficaz
3.	Proyecto Desparasitación y desinfección agropecuaria – SENASAG				99.77%	Eficaz
4.	Mejoramiento de la producción frutícola			71.83%		Eficaz
5.	Cosecha y almacenamiento de agua para ganado menor				99.42%	Eficaz
6.	Equipo de maquinaria pesada a la unidad de mecanización agrícola				100.00%	Eficaz
	<b><u>Programa de Saneamiento Básico.</u></b>					
7.	Construcción Alcantarillado y sistema de agua potable OTB N° 15				100.00%	Eficaz
8.	Reposición Alcantarillado sanitario calles Perú, Colombia, granaderos y pasaje selocha				100.00%	Eficaz
9.	Reposición Alcantarillado sanitario calles Eliodoro Villazón entre Modesto Omiste y bartolina sisa				100.00%	Eficaz
10.	“Construcción Alcantarillado sanitario calle los álamos (barrio villa victoria)”				100.00%	Eficaz
11.	Construcción Alcantarillado sanitario c/José María Linares, Hernando Siles, IGEO SMIL e independencia				100.00%	Eficaz
12.	Construcción Alcantarillado sanitario c/Villamontes, Donaciano ibañez y m. Ascencio Padilla				100.00%	Eficaz
13.	Construcción Alcantarillado sanitario junta vecinal N° 29 barrio los pinos				100.00%	Eficaz
14.	Construcción planta de tratamiento de aguas residuales OTB 11	0.00%				Ineficaz
	<b><u>Programa de Construcción y mantenimiento de microriego.</u></b>					
15.	Construcción Sistema de riego Selocha	0.00%				Ineficaz



N°	Acción a corto plazo	Conclusión sobre la eficiencia				Conclusión sobre la eficacia
		Muy Ineficiente (Menor a 30%)	Ineficiente (entre 30% a 59%)	Parcialmente Eficiente (entre 60% a 89%)	Eficiente > 90%	Eficaz/ineficaz
16.	Construcción Sistema de riego Humi - Villazon				92.63%	Eficaz
17.	Construcción Sistema de micro-riego esquina grande				90.68%	Eficaz
18.	Mejoramiento canales de riego San Nicolas y Santa Barbara (Selocha)				99.97%	Eficaz
	<b><u>Programa de Infraestructura urbana y rural.</u></b>					
19.	Construcción pavimento rígido calle Chayanta 1 entre rio internacional y calle s/n				100.00%	Eficaz
20.	Construcción Enlosetado calle Luis Espinal entre calle la Paz y Junín				100.00%	Eficaz
21.	Construcción Pavimento rígido María Luisa Cabreara entre calle 10 de noviembre y pasaje. Calama				100.00%	Eficaz
22.	Construcción Pavimento rígido calle Maria I. Cabrera entre av. Bolívar y 7 de noviembre				100.00%	Eficaz
23.	Construcción Cordones de acera calles ecuador, Venezuela y Colombia				100.00%	Eficaz
24.	Construcción Pavimento rígido calle Topater entre 25 de mayo y g. Rene moreno				100.00%	Eficaz
	<b><u>Programa Gestión de caminos vecinales.</u></b>					
25.	Apertura de camino tramos santa rosa y san miguel (Selocha)		52.76%			Eficaz
	<b><u>Programa Gestión de salud.</u></b>					
26.	Programa desnutrición cero AIEPI-NUT				99.91%	Eficaz
27.	Fortalecimiento red de salud centro de salud San Martín				99.79%	Eficaz
28.	Fortalecimiento Red de Salud Hospital San Roque				99.94%	Eficaz
29.	Fortalecimiento red de salud centro de salud San Juan de Dios				99.48%	Eficaz
30.	Fortalecimiento red de salud centro de salud Eliodoro Villazón				99.93%	Eficaz
31.	Fortalecimiento red de salud centro de salud San Judas Tadeo				100.00%	Eficaz
32.	Fortalecimiento red de salud centro de salud niño Jesús				100.00%	Eficaz
33.	Prevención control y atención del coronavirus				100.00%	Eficaz
34.	Construcción Laboratorio hospital San Roque (Villazón)				99.96%	Eficaz
	<b><u>Programa Gestión de educación.</u></b>					



N°	Acción a corto plazo	Conclusión sobre la eficiencia				Conclusión sobre la eficacia
		Muy Ineficiente (Menor a 30%)	Ineficiente (entre 30% a 59%)	Parcialmente Eficiente (entre 60% a 89%)	Eficiente > 90%	Eficaz/ineficaz
35.	Equipamiento unidades educativas área urbana y dispersa				73.33%	Eficaz
36.	Construcción Unidad educativa Chosconty				100.00%	Eficaz
37.	Ampliación Unidad Educativa matancillas				87.20%	Eficaz
38.	Dotación de equipos de computación U.E. fiscales y convenio primaria - secundaria	0.00%				Ineficaz
39.	Incentivo estudiantil municipal				100.00%	Eficaz
40.	Fondo de fomento a la educación cívico patriótica				100.00%	Eficaz
41.	Ampliación Cancha deportiva U.E. Cornelio Saavedra				100.00%	Eficaz
	<b><u>Programa Desarrollo y promoción del deporte.</u></b>					
42.	Mejoramiento Cancha deportiva América				100.00%	Eficaz
	<b><u>Programa Promoción y políticas para grupos vulnerables y de la mujer.</u></b>					
43.	Servicio legal integrales municipales (SLIM)			67.84%		Eficaz
44.	Renta Dignidad			86.37%		Eficaz
45.	Ayuda económica para personas con discapacidad			84.09%		Eficaz
	<b><u>Programa Servicios de seguridad ciudadana.</u></b>					
46.	Programa de seguridad ciudadana provincia Modesto Omiste				90.74%	Eficaz
47.	Mantenimiento y reparación de vehículos policía seguridad ciudadana				98.40%	Eficaz
48.	Equipamiento seguridad ciudadana				99.79%	Eficaz
49.	Equipamiento seguridad ciudadana				98.73%	Eficaz

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

**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. Acción a corto plazo "Dotación de equipos de computación U.E. fiscales y convenio primaria - secundaria" 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. Acción a corto plazo "Construcción planta de tratamiento de aguas residuales OTB 11" 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. Acción a corto plazo "Construcción Sistema de riego Selocha" del punto 3 del informe aludido en su apertura programática 12 0 003.

Atentamente.