



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PORONGO

2^{DA} SECCIÓN MUNICIPAL PROVINCIA ANDRÉS IBAÑEZ - SANTA CRUZ - BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria INF. AUD. OP. N°01/2024 AUDITORIA OPERACIONAL SOBRE LA UTILIZACION DE LOS RECURSOS DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS (IDH) por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2023, en cumplimiento a lo programado en el Programa de Operaciones Anual de la gestión 2024, se realizó la auditoria operacional a la utilización de los recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) del Gobierno Autónomo Municipal de Porongo, correspondiente a la gestión 2023.

OBJETIVO:

El objetivo de la presente Auditoria, consistió en emitir un pronunciamiento sobre:

- *La Eficacia de las operaciones financiadas con recursos IDH consignadas en el Programa Operativo Anual (POA) de la gestión 2023 del Gobierno Autónomo Municipal de Porongo.*
- *La utilización y destino de los recursos IDH en las competencias establecidas en el DS. N°28421 y otras disposiciones legales relacionadas, así como el destino de los bienes y servicios adquiridos a los fines de la entidad.*

OBJETO:

El objeto de la auditoria estuvo constituido por la documentación administrativa, contable y presupuestaria que respaldan los ingresos recibidos por concepto del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH y los gastos ejecutados con dichos recursos por el Gobierno Autónomo Municipal de Porongo, en la gestión 2023, cuya relación corresponde al siguiente detalle:

- *Programación de Operaciones Anual y Presupuesto Aprobado de la gestión 2023, del Gobierno Autónomo Municipal de Porongo.*
- *Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos del IDH y Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos del IDH, de la gestión 2023.*
- *Información del Ministerio de Economía y Finanzas Publicas – (MEFP). relacionada con las transferencias de recursos del Impuesto Directo a los*



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PORONGO

2^{DA} SECCIÓN MUNICIPAL PROVINCIA ANDRÉS IBAÑEZ - SANTA CRUZ - BOLIVIA

Hidrocarburos – IDH, al Gobierno Autónomo Municipal de Porongo durante la gestión 2023.

- *Extractos Bancarios de la cuenta relacionada con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH de la gestión 2023.*
- *Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31 y Registros de Ejecución de Recursos C-21 y la documentación de respaldo, correspondiente a la gestión 2023.*
- *Otra documentación relacionada con la administración de los recursos provenientes del IDH.*

ALCANCE

Periodo comprendido desde el 1° de enero al 31 de diciembre de 2023

RESULTADOS DEL EXAMEN

A continuación se exponen los resultados de la auditoría operacional, en acápite separados por cada uno de los objetivos previstos para la auditoría.

- Pronunciamiento sobre la eficacia de las operaciones financiadas con recursos IDH consignadas en el Programa Operativo Anual (POA) de la gestión 2023 del Gobierno Autónomo Municipal de Porongo*
- Pronunciamiento sobre la utilización y destino de los recursos IDH en las competencias establecidas en el DS. N°28421 y otras disposiciones legales relacionadas, así como el destino de los bienes y servicios adquiridos a los fines de la entidad*

Es cuanto se informa para los fines consiguientes.

Porongo, 28 de febrero de 2024


Lic. Javier Sahonero Justiniano
DIRECTOR MUNICIPAL DE AUDITORIA INTERNA
Lic. Javier Sahonero Justiniano
DIRECTOR MUNICIPAL DE AUDITORIA INTERNA
REG. CAUCRUZ N° 025 - CAUB N° 2381
GOB. AUT. MCPAL. DE PORONGO


Lic. Rossy Cela Cáceres Grageda
PROFESIONAL B – SENIOR II
Lic. Rossy Cela Cáceres Grageda
AUDITOR SENIOR II
GOB. AUT. MCPAL. DE PORONGO