

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



RESUMEN EJECUTIVO

Referencia: Auditoría Operacional sobre el cumplimiento del Programa Operativo Anual del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos, relativo a la utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2025.

Informe N°: GAMPB/UAI/AO/N° 01/2026

El objetivo de la auditoria operacional es emitir un pronunciamiento sobre:

- a) La eficacia de las operaciones financiadas con recursos provenientes del IDH consignadas en el Programa de Operaciones Anual (POA) y el Plan de Inversiones de la gestión 2025, vale decir, determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- b) El uso y destino de los recursos provenientes del IDH de la gestión 2025, en las competencias establecidas en el Decreto Supremo N° 28421 y otras disposiciones legales relacionadas.

La auditoría comprende las operaciones realizadas por el Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos en la gestión 2025 con recursos del IDH, y la documentación e información que respalda dichas operaciones; consecuentemente, la auditoría se basará, entre otros, en la siguiente documentación de la entidad, considera la más relevante a los fines establecidos:

- a) Programación de Operaciones Anual (POA) y Presupuesto aprobado del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos gestión 2025, aprobado mediante Ley Municipal Autonómica N° 109/2024 de 14 de septiembre de 2024, incluyendo los reformulados aprobados posteriormente. Se describe los programas y proyectos aprobados para la gestión 2025:
- b) Plan de Inversiones de los recursos financiados con el Impuesto Directo a los Hidrocarburos gestión 2025, tanto el inicial como de cierre aprobados.
- c) Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos 2025, por Categoría Programática, Fuente y Organismo Financiador, relacionado con recursos del IDH.
- d) Informes administrativos, físicos y financieros del POA y Presupuesto correspondiente a



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



la gestión 2025.

- e) Comprobantes C-31 Registro de Ejecución de Gastos y su documentación de respaldo de las operaciones financiadas con recursos del IDH.
- f) Otra documentación e información relacionada con la administración de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH).

Pronunciamiento de la eficacia sobre el cumplimiento de los Proyectos, Programas y/o Actividades del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos gestión 2025.

En cumplimiento de los objetivos formulados en el Plan Operativo Anual del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos gestión 2025, y con base a la evaluación del grado de eficacia de los programas, proyectos y/o actividades programados y ejecutados con recursos del IDH, que coadyuvan al logro de las metas formuladas, se efectuó la revisión por categoría programática de los programas, proyectos y/o actividades del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos seleccionados como muestra sobre la evidencia del cumplimiento de metas formuladas de programas, proyectos y/o actividades ejecutados en la gestión 2025, se concluye que en base a los resultados se presenta un cumplimiento **EFICAZ** de las operaciones programadas en el POA del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos.

Pronunciamiento sobre el uso y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH del Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos gestión 2025

Con relación al uso y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH, según las competencias establecidas en el Decreto Supremo N° 28421, artículo 2, parágrafo V del Numeral 2, y ampliado las competencias municipales mediante el Decreto Supremo N° 29565, el Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos realizó adquisiciones de bienes y requirió la prestación de servicios de proveedores, tanto en el Sector Salud, Educación y Seguridad Ciudadana, contrato empresas en el ámbito de Infraestructuras, entre otros, aspectos que se constataron con documentación en actas de entrega y/ o conformidad y la verificación de los proyectos y actividades realizadas por las diferentes instancias sobre el uso y destino de recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH, en consecuencia, el Gobierno Autónomo Municipal de Palos Blancos **cumple** con el uso y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH gestión 2025.



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "PALOS BLANCOS"

CUARTA SECCION - PROVINCIA SUD YUNGAS
LA PAZ - BOLIVIA
MUNICIPIO PRODUCTIVO - AGRO ECOLÓGICO
ECO TURÍSTICO



Deficiencias de control interno:

1. Ausencia del Plan de Inversiones del IDH en el POA gestión 2025.
2. Gastos pagados fuera de los Decretos Supremos N° 28421 y N° 29565 gastos ejecutados con recursos del IDH.
3. Observaciones sobre la documentación de los procesos de contratación por la adquisición de materiales de construcción con recursos del IDH.
4. Observaciones identificadas en la Evaluación Técnica sobre proyectos financiados con recursos del Fondo de Desarrollo Indígena - FDI.
5. Observaciones encontradas en la verificación in situ de obras ejecutadas con recursos del IDH.

Palos Blancos, abril de 2026

