



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA  
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de la Dirección de Auditoría Interna, referente a la Auditoría Operativa sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto del Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba, gestión 2018 al 30 de junio 2019, ejecutada en cumplimiento al POA 2018.

El objetivo de la auditoria, es emitir un pronunciamiento de manera individual o en conjunto sobre el grado de cumplimiento y eficacia del Sistema de Presupuesto y los instrumentos de control interno incorporados en el Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba, por la gestión 2018 al 30 de junio 2019

El objeto de la auditoría constituye la siguiente documentación:

- Resolución Suprema N° 225558, de las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto;
- Directrices de Formulación Presupuestaria emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas;
- Programa Operativo Anual Institucional gestiones 2018-2019;
- Reformulados del Programa Operativo Anual Institucional durante las gestiones 2018-2019;
- Modificaciones presupuestarias con respaldo realizadas en la gestión 2018;
- Memorias de Cálculo que respaldan los presupuestos de recursos y gastos gestión 2018 y 2019;
- Informes de seguimientos al POA (físico- financiero) de las gestiones 2018 – 2019;
- Ejecuciones presupuestarias de gastos, gestiones 2018 – 2019;
- Convenios de Proyectos Municipales suscritos en el POA gestión 2019.
- Comunicaciones Internas de solicitud y remisión de la formulación, ejecución y seguimiento del Presupuesto;
- Clasificadores Presupuestarios de Recursos y Gastos;
- Informe de Ejecución Presupuestaria, gestiones 2018 – 2019
- Otra documentación e información relacionada con el Sistema de Presupuestos.

Como resultado de la Auditoría Operativa sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto del Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba, gestión 2018 al 30 de junio 2019, se han identificados deficiencias de control interno, mismas que a continuación detallamos:

2. 2.1 Falta de socialización y difusión oportuna del Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos del Concejo Municipal de Sacaba

2.2.2 Falta de sello de recepción en remisión del Informe del Programa Operativo Anual del Consejo Municipal al Órgano Ejecutivo para su consolidación

Sacaba, 30 de diciembre de 2019