



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Auditoría Operacional SAYCO sobre la evaluación del Sistema de Presupuesto de la Gestión 2018, actualizado a junio 2019

**RESUMEN EJECUTIVO
AUDITORÍA OPERACIONAL SAYCO SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE
PRESUPUESTO DE LA GESTIÓN 2018, ACTUALIZADO A JUNIO 2019**

INF.UAI.018/2019

En cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal El Torno gestión 2019, y considerando los lineamientos establecidos por la Contraloría General del Estado mediante instructivo: CGE/GDS/GACI/CIR-07/2018 del 09 de agosto de 2018, se procedió a la ejecución de la "Auditoría Operacional SAYCO sobre la evaluación del Sistema de Presupuesto de la Gestión 2018, actualizado a junio 2019".

Objetivo

Emitir una opinión independiente sobre el grado de cumplimiento y eficacia del Sistema de Presupuesto implantado en el Gobierno Autónomo Municipal de El Torno en la Gestión 2018, y los instrumentos de control interno incorporados al mismo de conformidad con las Normas de Auditoría Operacional Res.CGE/057/2016 del 06 de julio de 2016, las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto aprobado mediante Resolución Suprema N° 225558 de 1 de diciembre de 2005 y Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto del Gobierno Autónomo Municipal El Torno aprobado con Decreto Municipal N° 19/2016 de 26 de febrero de 2016.

Objeto

Será la documentación generada sobre el Programa Estratégico Institucional (PEI), Programa Operativo Anual (POA) y Presupuesto de la gestión 2018 actualizado a Junio 2019 e información relacionada a las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto aprobado con Decreto Municipal N°19/2016 de 26 de febrero de 2016 mediante R.S.N°225558 del 01 de diciembre del 2005 y Reglamento Específico aprobado del Sistema de Presupuesto del GAMET MEFP/VPCF/DGNGP/UNPE/N°112/2016, compatibilizado del reglamento específico del sistema de presupuesto establecido en la ley No. 1178 y el pronunciamiento del Viceministro de Presupuesto y Contabilidad Fiscal dependientes del Ministerio de economía y finanzas Publicas.



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría Operacional SAYCO sobre la evaluación del Sistema de Presupuesto de la Gestión 2018, actualizado a junio 2019

Alcance

La auditoría fue realizada considerando lo establecido en las Normas de Auditoría Operacional R.S. N° CGE/057/2016 del 06 de julio de 2016, Normas Básicas del Sistema de Presupuesto aprobado mediante R.S. N° 225558 del 01 de diciembre del 2005 y el Reglamento del Sistema Presupuesto aprobado con Decreto Municipal N°19/2016 de 26 de febrero de 2016 y otras disposiciones legales; siendo el análisis toda la información generada por el Presupuesto para la gestión 2018 actualizado a Junio 2019 y su documentación a efectos de evaluar el diseño y el establecimiento del Sistema de Presupuesto y la eficacia de su implantación, así como los controles internos incorporados en él, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de la gestión 2018 Actualizado a Junio 2019.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Observaciones y Deficiencias de Control Interno identificadas en el Sistema de Presupuesto del GAMET de la Gestión 2018 actualizado a junio 2019

CONCLUSION

Como resultado de la Auditoría SAYCO del Sistema de Presupuesto, gestión 2018 actualizado a junio 2019 y los instrumentos de control interno incorporados al mismo, concluimos que el citado sistema se encuentra implantado y funciona de forma eficaz respecto a los lineamientos de la Ley N° 1178, el Reglamento Especifico del SP del GAMET aprobado por el MEFP el 25 de enero de 2016, a las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto aprobado mediante Resolución Suprema N°225558 de 1 de diciembre de 2005 emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, y los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado, sin perjuicio de las deficiencias mencionadas en los resultados de la evaluación descritas en el punto 2.4, respecto a las cuales sugerimos acciones que podrán ser preventivas y correctivas con el propósito de mejorar el Sistema de Control Interno de la Entidad.

Asimismo, responde a los lineamientos y regulaciones establecidas en las Directrices de Formulación Presupuestaria de la gestión 2018, las Directrices de Formulación Presupuestaria y de Planificación e Inversión de la gestión 2018, aprobadas mediante



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

Auditoría Operacional SAYCO sobre la evaluación del Sistema de Presupuesto de la Gestión 2018, actualizado a junio 2019

Resolución Bi-Ministerial N° 06 de 20 de julio de 2015, por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y Ministerio de Planificación del Desarrollo.

PRONUNCIAMIENTO

El presente Pronunciamiento tiene la finalidad de explicar el grado de eficacia del Gobierno Autónomo Municipal El Torno con respecto al cumplimiento del Presupuesto ejecutado en la gestión 2018 actualizado al 30 de junio de 2019; así mismo, sobre el objetivo de mayor ponderación ejecutado por el GAMET en la gestión 2018 y 2019. A continuación, el cuadro análisis identificando las calificaciones obtenidas:

Por tanto, del promedio de 86.79 % de la gestión 2018, 51.42% al 30 de junio de 2019 y la evaluación del cuestionario de cumplimiento del SP de 89.06%, se obtuvo un promedio de 75.76 %, correspondiente según el rango establecido del 1° nivel, siendo este **EFICAZ**.

Es cuanto se informa, para los fines consiguientes.


Lic. Dennis A. Canido Ch.
AUDITOR INTERNO
Reg. Profesional CAUB N°11523
Reg. CAUCRUZ N°2906

C.c./Arch.UAI
C.c./MAE GAMET
C.c./CGE

Lic. Dennis A. Canido Ch.
AUDITOR INTERNO
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
Con Vos Somos El Torno