



# GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "CHALLAPATA" Provincia Eduardo Avaroa

## UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

### RESUMEN EJECUTIVO

**Informe:** De Auditoria Interna INF.AUD.INT. N° 009/2019, correspondiente al informe de Auditoria Operativa al Sistema de Administración de Presupuesto gestión 2018, efectuado en cumplimiento a lineamientos emitidos por la Contraloría General del Estado y en cumplimiento con el Plan Estratégico y Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoria Interna, del Gobierno Autónomo Municipal de Challapata 2019.

**Objetivo:** Se tienen los siguientes objetivos:

- El objetivo es emitir un pronunciamiento, sobre la eficacia del cumplimiento de objetivos, metas y operaciones especificadas en el Sistema de Administración de Presupuesto, gestión 2018.
- Establecer si la Entidad ha implantado su Sistema de Presupuesto conforme al marco jurídico – administrativo y en forma adecuada para el logro de los objetivos del Sistema.
- Evaluar el control interno en la implantación de las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.
- Identificar las deficiencias administrativas que se manifiestan en la Unidad de Presupuestos, en función al cumplimiento de las Normas y Reglamentaciones de actual vigencia.
- Identificar procesos administrativos que se obvian en la administración municipal y proponer recomendaciones necesarias para su implantación dentro su administración.

**Objeto:** El objeto del examen constituyó la documentación e información que respalda el Sistema de Presupuesto del Gobierno Autónomo Municipal de Challapata en la gestión 2018, en relación a los Subsistemas de formulación presupuestaria, procesos de aprobación del presupuesto, ejecución presupuestaria y seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria que comprende:

- POA GAMCH gestión 2018
- Informe Final de la Ejecución del POA GESTION 2018
- Todos las Reformulaciones al POA 2018
- Norma Interna que aprobó las reformulaciones al POA 2018
- Todas las Modificaciones Presupuestarias realizadas en toda la gestión 2018
- Resoluciones Administrativas de cada modificación presupuestaria gestión 2018
- Las bases que utilizaron para evaluar el POA 2018
- Cronograma de Ejecución Presupuestaria del POA gestión 2018 donde se especifique, fecha de inicio y fecha de conclusión de Todos los programas, proyectos y/o actividades
- Informes periódicos de la Evaluación de la Ejecución Presupuestaria de los proyectos y actividades por Programas gestión 2018

*"Estamos trabajando por el Progreso y Desarrollo de nuestra querida Challapata con absoluta transparencia"*

UBICACION:  
Frente a la Plaza E. Avaroa  
Esquina Av. Mariano Baptista

CONTACTOS:  
\*Telefono Fax: 5572250  
Challapata - Oruro - Bolivia

PAGINA WEB:  
[www.challapata.gob.bo](http://www.challapata.gob.bo)  
[www.info@challapata.gob.bo](http://www.info@challapata.gob.bo)



# GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE "CHALLAPATA" Provincia Eduardo Avaroa

- Reglamento Específico del Sistema de Administración de Presupuestos vigente 2018
- Manuales de Procedimientos para la Ejecución y Evaluación del POA 2018
- Otra documentación relacionada

## Resultados:

Como resultado de la realización de la "Auditoría Operativa al Sistema de Administración de Presupuesto gestión 2018" implantado en el Gobierno Autónomo Municipal de Challapata a continuación se presentan los resultados sobre el cumplimiento de los objetivos determinados en el presente análisis:

- FALTA DE FIRMAS Y RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS QUE ADJUNTE A CADA MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA E INCONSISTENCIA EN LA CORRELATIVIDAD NUMÉRICA CON FECHA ANTERIOR
- FALTA DE MANUALES DE PROCESOS O PROCEDIMIENTOS
- PAGOS EN LA GESTIÓN 2018, SIN SER DEVENGADOS EN LA GESTIÓN 2017
- REGISTRO DEL NOMBRE DEL PROYECTO Y ACTIVIDAD EN POA Y EN REPORTE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS.
- REGISTRO DE LA PROGRAMACIÓN DE PROYECTOS Y ACTIVIDADES EN EL POA CON UNA APERTURA PROGRAMÁTICA Y DIFERENTE APERTURA PROGRAMÁTICA EN EL REPORTE DEL SIGEP DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS
- FALTA DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS Y ACTIVIDADES A PESAR DE SER PROGRAMADOS EN LA GESTIÓN 2018.

Challapata, 31 de Diciembre de 2019



*"Estamos trabajando por el Progreso y Desarrollo de nuestra querida Challapata con absoluta transparencia"*

UBICACION:  
Frente a la Plaza E. Avaroa  
Esquina Av. Mariano Baptista

CONTACTOS:  
\*Telefono Fax: 5572250  
Challapata - Oruro - Bolivia

PAGINA WEB:  
[www.challapata.gob.bo](http://www.challapata.gob.bo)  
[www.info@challapata.gob.bo](mailto:info@challapata.gob.bo)