



## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME EDMME/AI/INF/Nº 07/2019

#### INFORME DE LA AUDITORÍA OPERACIONAL AL SISTEMA DE PRESUPUESTO DE LA ENTIDAD DESCENTRALIZADA MUNICIPAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 2 DE MAYO DE 2018 AL 30 DE JUNIO DE 2019 – ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

El objetivo del presente examen es el de emitir una opinión independiente respecto a la eficacia del Sistema de Presupuesto y el control interno incorporado a este, en la Entidad Descentralizada Municipal de Maquinaria y Equipo (EDMME).

El objeto de nuestra evaluación comprenderá toda la documentación generada por el Área de Presupuesto referente a los diferentes componentes del Sistema de Presupuesto; como ser los subsistemas de: Formulación del Presupuesto, Ejecución Presupuestaria y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria; así como también, los Planes Operativos Anuales de la Entidad de las gestiones 2018 y 2019, informes de seguimiento y evaluación de la ejecución del POA de la gestión 2018 y primer semestre del 2019, documentación de respaldo de las Modificaciones Presupuestarias, Anteproyectos del Presupuesto Institucional de la gestiones 2018 y 2019.

#### RESULTADOS DEL EXAMEN

De acuerdo a la evaluación realizada al diseño y cumplimiento del Sistema de Presupuestos en relación a la eficacia de los mismos, se llegó a los siguientes resultados:

- El diseño del sistema es eficaz, toda vez que alcanzo el 83% de eficacia en diseño,
- El cumplimiento de los requisitos diseñados es eficaz, siendo que alcanzo un porcentaje de 94% de eficacia de cumplimiento,
- La eficacia del cumplimiento respecto al diseño del Sistema de Presupuestos, alcanzó un nivel de **78%** de eficacia, por lo tanto, de acuerdo de acuerdo a lo establecido en los rangos de la Guía para la Evaluación del Proceso de Control Interno, se considera que es **EFICAZ** en primer nivel.

Sin embargo, se determinó la siguiente deficiencia de control interno, la misma que se expone a continuación:

1. Falta de seguimiento periódico de acuerdo al cronograma establecido en el POA, respecto a la ejecución física y financiera del presupuesto

La Paz, 30 de diciembre de 2019