



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N° INF-DAI-023/2019

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: AUDITORÍA OPERATIVA DEL SISTEMA DE PRESUPUESTOS
COMPRENDIDO DEL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna gestión 2019, del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, se ha previsto la realización de la “Auditoría Operativa del Sistema de Presupuestos”, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

OBJETIVO

El objetivo de nuestro examen fue definido para expresar una opinión independiente respecto a:

- La evaluación de la Eficacia en la estimación de recursos percibidos por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí.
- La evaluación de la Eficacia de gastos de funcionamiento ejecutados presupuestariamente por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí.
- La evaluación de la Eficacia y Eficiencia de gastos de inversión ejecutados presupuestariamente por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí.

OBJETO

Constituyeron el objeto del examen:

- Presupuesto Institucional aprobado del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, gestión 2018.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos (SIGEP), gestión 2018.
- Reportes de Modificaciones presupuestarias, emitidas por el SIGEP.
- Otros reportes emitidos por el SIGEP.
- Informe de Rendición de cuentas del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, gestión 2018.
- Otra documentación relacionada a la ejecución presupuestaria. Gestión 2018.

ALCANCE

El examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Operacional aprobadas mediante Resolución CGE/05/057/2016 del 6 de julio de 2016 y abarcó el 100% de los ingresos percibidos y la ejecución de programas (actividades y proyectos) del Estado de Ejecución Presupuestaria de la gestión 2018 del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí.



CONCLUSION

Como resultado de la auditoria operativa al sistema de presupuestos de la gestión 2018 del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí se emite el siguiente pronunciamiento.

I. **ÍNDICE DE EFICACIA EN LA ESTIMACIÓN DE RECURSOS PERCIBIDOS.**

Del resultado obtenido, se establece que la captación de recursos por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí alcanzo a Bs435.349.463,98 en la gestión 2018, en relación al presupuesto vigente de Bs604.582.486,75, importe que incluye modificaciones por Bs 210.226.800,75 por Transferencias del Tesoro General de la Nación, Transferencias de Recursos Específicos (Programa Bolivia Cambia, Fondo de Desarrollo Indígena, Fondo Nacional de Solidaridad y Equidad) y Transferencias de Crédito Externo, por tanto se concluye que la estimación en la captación de recursos por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí fue *Medianamente Eficaz* en un **72,01%**.

II. **ÍNDICE DE EFICACIA DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS PRESUPUESTARIAMENTE.**

Del resultado obtenido, se establece que los gastos de funcionamiento del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí alcanzo a Bs60.241.692,99 en la gestión 2018, en relación al presupuesto vigente de Bs67.384.120,61 programados según el presupuesto de la gestión 2018, por lo que se concluye que el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí en lo que corresponde a gastos referidos a funcionamiento fue *Medianamente Eficaz* en un **89,40%**.

III. **ÍNDICE DE EFICACIA DE GASTOS DE INVERSIÓN EJECUTADO PRESUPUESTARIAMENTE.**

Del resultado obtenido, se establece que el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí ejecutó Bs372.491.494,50 en actividades y proyectos en la gestión 2018, en relación a Bs537.198.366,14 de recursos programados y modificados en el presupuesto, por lo que se concluye que el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí fue *medianamente eficaz* en un 69,34%, por otra parte, cabe señalar que no se ejecutó un total de Bs164.706.871,64 equivalentes al 30,66% de proyectos y actividades ejecutados que no alcanzaron ser concluidos en el periodo.

IV **ÍNDICE DE EFICIENCIA DE GASTOS DE INVERSIÓN EJECUTADO PRESUPUESTARIAMENTE.**



**Gobierno
Autónomo
Municipal de
Potosí**
Dirección de Auditoría Interna

Del resultado obtenido, se establece que el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí en la gestión 2018 alcanzó una ejecución de Bs372.491.494,50 y 514 actividades y proyectos concluidos al 100%, con relación a Bs537.198.366,14 y 913 actividades y proyectos programados, por lo que se concluye que el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí fue *medianamente eficiente* con un **62,82%**.

Potosí, diciembre de 2019